

АКТ
плановой проверки № 6
соблюдения требований законодательства Российской Федерации о
контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения
муниципальных нужд и внутреннего финансового контроля за
деятельностью муниципального учреждения

п. Волоконовка

«09» июня 2015 г.

На основании приказа Управления финансов и бюджетной политики администрации Волоконовского района Белгородской области от 31.03.2015 г. № 7 «О внесении изменений в Приказ № 58 от 09.12.2014 г. «Об утверждении плана проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана проведения проверок соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановления главы администрации муниципального района «Волоконовский район» №105 от 15.04.2015 г. «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений», органом уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля на 2015 год, согласно Приказа Управления финансов и бюджетной политики администрации Волоконовского района Белгородской области № 67 от 31.12.2014 года «О внесении изменений в Приказ № 37 от 23.06.2014 года «О назначении ответственных лиц за осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и внутреннего финансового контроля за деятельностью муниципальных учреждений» должностными лицами Управления финансов и бюджетной политики, уполномоченными на проведение контрольного мероприятия:

Благодаревой Н.С.- начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером управления финансов;

Диденко В.И.- главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансов

проведена плановая проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и проверка соблюдения внутреннего финансового контроля за деятельностью муниципального учреждения в **Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Грушевский сельский Дом культуры» Волоконовского района Белгородской области.**

Цель проведения проверки:

- предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- предупреждение и выявление признаков нарушений внутреннего финансового контроля.

Основание: статья 99 Федерального закона №44-ФЗ, Постановление Правительства Белгородской области № 362-пп от 03.10.2011 г., план проведения проверок на 2015 год.

Дата начала и дата окончания проведения проверки: с 01 июня 2015 года по 09 июня 2015 года.

Проверяемый период: проведения проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и проверки соблюдения внутреннего финансового контроля за деятельностью муниципального учреждения: июль-декабрь 2014 г.

Регистрационные данные проверяемого учреждения:

- полное наименование учреждения, согласно Устава: **Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Грушевский сельский Дом культуры» Волоконовского района Белгородской области;**
- сокращенное наименование учреждения: **Грушевский СДК;**
- юридический адрес: 309674, Белгородская область, Волоконовский район, с.Грушевка, ул.Центральная, 21
- ИНН 3106007202;
- ОГРН 1113114001186;
- КПП 310601001;
- ОКВЭД 92.51

Должностными лицами в проверяемый период являлись:

- Сафонова Людмила Александровна (распоряжение главы администрации Грушевского сельского поселения №01 от 01.01.2012 г. «О приёме на работу») - контрактный управляющий, должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (распоряжение главы администрации Грушевского сельского поселения №3 от 30.01.2014 г. «О назначении контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта»)

Проверкой установлено:

1. План - график на 2014 год утвержден 27 января 2014 года и размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в установленные сроки (27 января 2014 г.), согласно Приказа Минэкономразвития РФ №544 и Федерального казначейства №18н от 20.09.2013 года планы – графики размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете («Бюджет муниципального района «Волоконовский район» на 2014 г. - принят 27.12.2013 г., бюджет администрации Грушевского сельского поселения муниципального района «Волоконовский район» на 2014 г.- утвержден 30.12.2013 г. Решением Земского собрания №24 от 30.12.2013 г.).

В 2014 году в план - график на 2014 год 2 раза вносились изменения:

1) 05.05.2014 г. и опубликован на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 06.05.2014 г.;

согласно п.15 ст.21 «Планы - графики» ФЗ от 05 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (утвержденный план - график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана - графика)- **нарушений не выявлено;**

2) 05.09.2014 г. и не опубликован на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

09 сентября 2014 г. на официальном сайте www.zakupki.gov.ru опубликован план-график за 05.05.2014 г., а не план-график за 05.09.2014 г. (6-7 сентября 2014 г.- выходные дни), что является нарушением п.15 ст.21 «Планы-графики» ФЗ от 05.04.2013 г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд » и ст.7.30 КОАП РФ «Нарушение порядка осуществления закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Согласно п.5 Приказа №544/18н размещение плана - графика на официальном сайте www.zakupki.gov.ru по форме планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом №761/20н в нижнем правом углу плана графика не указаны ответственные за формирование плана - графика, (фамилия и инициалы, телефон (факс) и адрес электронной почты.

В первоначальном плане-графике на 2014 год неверно указан код бюджетной классификации, что является нарушением п. 5 Приказа №544/18н от 20.09.2013 г. «Об особенностях размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на

поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», утвержденный приказом №761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

В следующем плане-графике, в который вносились изменения, код бюджетной классификации приведен в соответствие с классификацией расходов бюджета.

Все денежные средства, выделенные на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд израсходованы, согласно лимитов на 2014 год.

Так как общая сумма закупок составляет 150000 рублей (не превышает четырехсот тысяч рублей), все закупки учреждением культуры осуществлялись на основании ч.1 п. 5 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44 –ФЗ у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

2. При формировании плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014 г. начальная (максимальная) цена контракта (договора) формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2013 году.

3. Расходы на выполненные работы соответствуют целям осуществления закупки, согласно плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год.

4. В ходе проверки Грушевским СДК мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) условий контракта (договора) не установлено, следовательно меры ответственности не применялись. Заказчиком не выявлено нарушений условий контракта, недостатков услуг не выявлено.

Бухгалтерия администрации Грушевского сельского поселения осуществляет бухгалтерский учет в Муниципальном бюджетном учреждении «Грушевский сельский Дом культуры» и его филиалах Осколищенский СК и Екатериновский СК на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2014 г.

2.Выборочной проверкой установлено:

В 3-м квартале 2014 г. в кассу администрации Грушевского сельского поселения оприходованы денежные средства от оказания платных услуг Грушевским СДК, Осколищенским СК, Екатериновским СК на сумму 15400 (пятнадцать тысяч четыреста рублей) 00 копеек.

Июль 2014 г:

-приходный кассовый ордер №35 от 04.07.2014 г. на 300,00 рублей (за танцы);

-приходный кассовый ордер №37 от 04.07.2014 г. на 3500,00 рублей (за танцы);

квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке №32 от 04.07.2014 г. на 3800,00 рублей.

Август 2014 г.

-приходный кассовый ордер №39 от 23.07.2014 г. на 3200,00 рублей

квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке №147 от 23.07.2014 г. на 3200,00 рублей;

-приходный кассовый ордер №46 от 22.08.2014 г. на 300,00 рублей (за танцы);

-приходный кассовый ордер №47 от 22.08.2014 г. на 150,00 рублей (за танцы);

-приходный кассовый ордер №48 от 22.08.2014 г. на 4500,00 рублей (за танцы);

квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке №101 от 22.07.2014 г. на 4950,00 рублей.

Сентябрь 2014 г.:

-приходный кассовый ордер №53 от 16.09.2014 г. на 300,00 рублей (за танцы);

-приходный кассовый ордер №54 от 16.09.2014 г. на 150,00 рублей (за танцы);

-приходный кассовый ордер №55 от 16.09.2014 г. на 3000,00 рублей (за танцы);

квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке №132 от 16.09.2014 г. на 3450,00 рублей

Все денежные средства, полученные от платных услуг, приходовались и вносились на расчетный счет своевременно. **Нарушений не выявлено.**

Списание подотчетных сумм в расход производилось на основании авансовых отчетов, к которым прилагались оправдательные документы по произведенным расходам.

Авансовые отчеты, утвержденные Главой администрации Грушевского сельского поселения (подписью) не имеют расшифровки подписи руководителя (главы), даты утверждения авансового отчета, **что является несоблюдением правил заполнения авансовых отчетов ф.286,**

утвержденных «Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107 н)

По результатам проверки рекомендовать:

1. Своевременно (в течение трех рабочих дней с даты утверждения или внесения изменений), размещать план-график в единой информационной системе;

2. В столбце 1 плана-графика не допускать неверное указание кода бюджетной классификации;

3. Указывать в нижнем правом углу плана – графика ответственного за формирование плана – графика, (фамилия и инициалы, телефон (факс)) и адрес электронной почты;

4. Соблюдать требования, необходимые при заполнении авансовых отчетов.

Рекомендовать Руководителю учреждения: за допущенное нарушение (выше указанного пункта 1), которое влечет за собой административную ответственность, принять меры к наказанию ответственных лиц за допущенное нарушение.

В дальнейшем не нарушать требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности -
главный бухгалтер управления финансов**

Н.С.Благодарева

**Главный специалист
отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансов**

В.И.Диденко

С актом ознакомлены и один экземпляр акта получен:

Директор Грушевского СДК

Л.А.Сафонова

Начальник отдела - главный бухгалтер Грушевского сельского поселения

О.И Белокрыльцева