

АКТ
плановой проверки № 10
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

«31» августа 2015 г.

На основании Приказа Управления финансов и бюджетной политики администрации Волоконовского района Белгородской области № 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 «Покровский 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 нарушений в рамках 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 21 августа 2015 года по 31 августа 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: январь-июнь 2015г.

Регистрационные данные проверяемого учреждения:

- полное наименование учреждения, согласно Устава: **Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Покровский сельский Дом культуры» Волоконовского района Белгородской области;**
- сокращенное наименование учреждения: **Покровский СДК;**
- юридический адрес: 309661, Белгородская область, Волоконовский район, с. Покровка, ул. Центральная, 48
- ИНН 3106007210;
- ОГРН 1123114000030;
- КПП 310601001;
- ОКВЭД 92.51

Должностными лицами в проверяемый период являлись:

- Будько Ирина Алексеевна (Распоряжение главы администрации Покровского сельского поселения №1 от 01.01.2012 г. «О приёме на работу в порядке перевода»)-контрактный управляющий, должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (Распоряжение главы администрации Покровского сельского поселения №5-А от 22.01.2014 г. «О назначении контрактного управляющего для осуществления функций и полномочий в соответствии с ч.4 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ»);

- Нифедова Наталья Анатольевна - начальник отдела - главный бухгалтер Покровского сельского поселения (Распоряжение главы администрации Покровского сельского поселения №39 от 14.06.2012 г. «О назначении на должность муниципальной службы»). Бухгалтерия администрации Покровского сельского поселения осуществляет бухгалтерский учет в Муниципальном бюджетном учреждении «Покровский сельский Дом культуры» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №2 от 26.12.2014 г. Срок действия договора бессрочный.

Проверкой установлено:

1. План - график на 2015 год утвержден 23 января 2015 года и размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в установленные сроки (23 января 2015 г.), согласно Приказа Минэкономразвития РФ №544 и Федерального казначейства №18н от 20.09.2014 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 администрации Покровского сельского поселения муниципального района «Волоконовский район» на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 годов - утвержден 30.12.2014г. Решением Земского собрания Покровского сельского поселения №67 от 30.12.2014 г.).

С января по июнь 2015 г. в план - график на 2015 год 2 раза вносились изменения:

1) 10.02.2015 г. и опубликован на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 10.02.2015 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) 10.03.2015 г. и опубликован на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 06.07.2015 г., 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 указаны ответственные за формирование плана - графика, (фамилия и инициалы, телефон (факс) и адрес электронной почты.

Все денежные средства, выделенные на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд расходуются, согласно лимитов на 2015 год.

В проверяемый период заказчиком – Покровским СДК проведены процедуры размещения заказов и заключения контрактов:

1. Все закупки осуществлялись у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика):

на основании п. ч. 1 ст.93 ФЗ №44 от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» (закупки, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий) заключено 2 договора на сумму 114,5 тыс. рублей.

на основании п.4 ч. 1 ст.93 ФЗ №44 от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (закупки на сумму, не превышающую ста тысяч рублей) заключено 9 договоров на сумму 123,4 тыс. рублей.

на основании п.8 ч. 1 ст.93 ФЗ №44 от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (оказание услуг по водоснабжению, теплоснабжению, газоснабжению) заключено 3 договора на сумму 615,9 тыс. рублей.

Итого заключено 14 договоров на сумму 853,8 тыс. рублей

2. При формировании плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2015 г. начальная (максимальная) цена контракта (договора) формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2014 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 2015 год.

4. В ходе проверки установлено, что Покровским 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.

Для выборочной проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выбран Договор № 64-2-26978 от 01.01.2015 г.

В ходе проверки Договора установлено:

Договор № 64-2-26978 на поставку газа заключен 01 января 2015 г. с ООО «Газпром межрегионгаз Белгород», согласно п.8 ч.1 ст.93 «Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), оказание услуг по водоснабжению, теплоснабжению, газоснабжению».

1) Согласно п.12 ст.22 №44-ФЗ в случае невозможности применения для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, методов, указанных в ч. 1 вышеуказанной статьи, заказчик вправе применить иные методы. В данном случае в обосновании начальной (максимальной) цены контракта,

заключаемого с единственным поставщиком, заказчик включает обоснование невозможности применения иных методов. Имеется Заявка на выбор поставщика газа.

Согласно п.2 ст.34 №44-ФЗ цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта и составляет 123289 (сто двадцать три тысячи двести восемьдесят девять) рублей 47 копеек.

2) В соответствии с Договором № 64-2-26978 от 01.01.2015 г. Поставщик обязуется поставлять с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. газ, на условиях вышеуказанного договора.

3) Качество поставляемого газа должно соответствовать требованиям ГОСТ «Газы горючие природные для промышленного и коммунально-бытового значения».

4) 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 2015год:

№ закупки в плане-графике 3;

наименование предмета договора: природный газ;

начальная (максимальная) цена контракта: 200000 рублей;

срок поставки товара – с момента заключения контракта по 12.2015 г.;

5) Заказчиком не выявлено нарушений условий договора. Согласно п.5.6.2 договора №64-2-26978 от 01.01.2015 г. расчеты производятся перечислением денежных средств на основании предоставленных Поставщиком счета-фактуры, товарной накладной и акта поданного-принятого и транспортированного газа. Ежеквартально, до 25 числа месяца, следующего отчетным кварталом, Стороны подписывают акт сверки.

Финансирование осуществляется за счет субсидий, полученных на выполнение муниципального задания из средств бюджета Покровского сельского поселения муниципального района «Волоконовский район» Белгородской области.

Выборочной проверкой соблюдения внутреннего финансового контроля установлено:

В 1-м квартале 2015 г. в кассу администрации Покровского сельского поселения оприходованы денежные средства от оказания платных услуг Покровским СДК на сумму **17900,00 рублей.**

Январь 2015 г.:

-приходный кассовый ордер № 1 от 30.01.2015 г. на 4000,00 рублей;

-приходный кассовый ордер № 2 от 30.01.2015 г. на 2400,00 рублей;

-приходный кассовый ордер № 3 от 30.01.2015 г. на 1500,00 рублей;

Итого:7900,00 рублей

квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке №110 от **02.03.2015 г. на 7900,00 рублей.** Лимит в кассе, согласно п.3 Распоряжения главы администрации Покровского сельского поселения № 113 от 30.12.2014 г. «Об учетной политике на 2015 год» составляет не более **10000,00 рублей**

Март 2015 г.:

-приходный кассовый ордер № 4 от 05.03.2015 г. на 10000,00 рублей
Всего: **10000,00 рублей.**

квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке №109 от **05.03.2015 г. на 10000,00 рублей.**

Все денежные средства, полученные от платных услуг, приходовались и вносились на расчетный счет, затем эти средства перечислялись на пластиковые карты директорам ДК для:

- приобретения хозяйственных материалов;
- приобретения канцелярских товаров.

Согласно п.5 Распоряжения главы администрации Покровского сельского поселения «Об учетной политике на 2015 г. №113 от 30.12.2014г.» из-за отсутствия корпоративных карт, перевод денежных средств в подотчет на хозяйственные расходы производится на зарплатные пластиковые карты материально ответственных лиц.

Имеются договора о полной индивидуальной материальной ответственности с:

1. Мамонова А.И. – Договор б/н от 01.09.2012 г.
2. Будько И.А. – Договор б/н от 01.01.2012 г.;
3. Показанникова Р.А. – Договор б/н от 01.01.2012г.

Согласно п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций» имеются письменные заявления подотчетных лиц о выдаче в подотчет наличных денег. На заявлениях имеется собственноручная подпись материально ответственных лиц и виза руководителя.

Материально ответственное лицо - Будько И.А. перечислено в марте 2015 г. 14000,00 рублей, авансовые отчеты на 11256,10 рублей – таким образом остаток задолженности на 01.04.2015 г. составляет 2743,90 рублей, что является нарушением п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций» (Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные денежные средства под отчет предъявить главному бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами).

Материально ответственное лицо – Мамонова А.И. перечислено 2400,00 рублей, авансовые отчеты на 2400,00 рублей - таким образом остаток задолженности по авансовым отчетам на 01.04.2015 г. составляет 0,00 рублей.

Материально ответственное лицо – Показанникова Р.А. перечислено в марте 2015 г. 1500,00 рублей. Остаток задолженности по авансовым отчетам на 01.04.2015 г. составляет 1500,00 рублей, что является нарушением п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций» (Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные денежные средства под отчет предъявить

главному бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами)

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

Авансовые отчеты, утверждены Главой администрации Покровского сельского поселения (подписью), имеют расшифровки подписи руководителя (главы), даты утверждения авансового отчета, что является соблюдением правил при заполнении авансовых отчетов ф.0504049 утвержденных Приказом Минфина России от 15.12.2010 г.№173 н.

По результатам проверки рекомендовать:

1. Устранить допущенные нарушения;
2. Своевременно (в течение трех рабочих дней с даты утверждения или внесения изменений), размещать план-график в единой информационной системе;
5. Соблюдать требования (при сдаче авансовых отчетов), согласно п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций».

В течение 10 рабочих дней представить отчет по устранению нарушений.

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 Покровского СДК

И.А.Будько

Начальник отдела - главный бухгалтер Покровского сельского поселения

Н.А.Нифедова