

Акт №1  
по результатам проверки (ревизии)

«22» декабря 2020 года

х.Авилов

В соответствии с планом осуществления администрацией Авилковского сельского поселения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год, на основании распоряжения Администрации Авилковского сельского поселения от 07.12.2020 года № 58 «О назначении контрольного мероприятия и утверждении программы его проведения», в муниципальном бюджетном учреждении Нижнежуравский сельский дом культуры (МБУ Нижнежуравский СДК). Серпионова И.И.(начальником сектора экономики и финансов), Сазонова Э.А. (Ведущий специалист сектора экономики и финансов), и Шульга О.Г.(Ведущий специалист по бухгалтерскому учету) проведена плановая выездная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупок для муниципальных нужд.

Цель и предмет контрольного мероприятия: Соблюдение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупок для муниципальных нужд

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 14.12.2020 по 22.12.2020 года, срок проверки 7 рабочих дней.

Результаты контрольного мероприятия:

*Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам.*

*Цели и задачи, предусмотренные учредительными документами.*

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ - НИЖНЕЖУРАВСКИЙ СЕЛЬСКИЙ ДОМ КУЛЬТУРЫ (далее учреждение) было организовано в соответствии с постановлением Администрации Авилковского сельского поселения от 26.11.2007 г. № 17 «О создании муниципального учреждения Нижнежуравский сельский дом культуры».

В соответствии с постановлением Администрации Авилковского сельского поселения от 07.06.2011 №32 «О переименовании Нижнежуравского сельского дома культуры – муниципального учреждения и утверждении Устава учреждения в новой редакции», учреждение переименовано в муниципальное бюджетное учреждение Нижнежуравский сельский дом культуры

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Авилковского сельского поселения от 07.06.2011 № 32.

Полное наименование: МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ - НИЖНЕЖУРАВСКИЙ СЕЛЬСКИЙ ДОМ КУЛЬТУРЫ

Сокращенное наименование: МБУ Нижнежуравский СДК.

Местонахождение: 347262, Ростовская область, Константиновский район, х.Нижнежуравский, улица Журавлиная, 10а

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом, администрация Авиловское сельского поселения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет фирменное наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации, лицевой счет в территориальных органах Федерального Казначейства, печать с полным наименованием учреждения на русском языке. Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а так же в случаях, определенных Федеральными Законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности, предусмотренных настоящим уставом. Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность при условии, что виды такой деятельности указаны в настоящем Уставе.

Запись о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц произведена под основным государственным регистрационным номером 1076116000300, при регистрации и постановке на учет в налоговом органе учреждению присвоен ИНН 6116009500.

Основной целью деятельности учреждения является организация досуга и приобщение жителей муниципального образования «Авиловское сельское поселение» к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Основными задачами учреждения являются:

удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии местного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самостоятельной творческой инициативы и социально- культурной активности населения;

создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей муниципального образования;

предоставление услуг социально - культурного, просветительского, оздоровительного и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения;

возрождение, поддержка и развитие самобытных национальных культур, народных художественных промыслов и ремесел;

развитие современных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально - возрастных групп населения;

использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры).

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в учреждении в проверяемом периоде являлись:

директор – Першикова И.А. (весь проверяемый период);

главный бухгалтер – Евсева Н.О (весь проверяемый период).

*Выборочная проверка соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.*

Согласно требованиям части 1 статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана

закупок, плана—графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона № 44—ФЗ. В соответствии со статьей 13 Закона № 44—ФЗ целями осуществления закупок являются, в том числе достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами, или выполнение функций и полномочий муниципальных органов.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» утверждены Правила обоснования закупок, а также формы обоснования закупок при формировании и утверждении плана закупок и плана — графиков (далее — Правила).

В ходе проверки соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок нарушений не выявлено

Согласно пункту 6 Правил в отношении закупок осуществляемых, в том числе в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44—ФЗ (закупка товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

План—график закупок на 2019 год утвержден и размещен в единой информационной системе в сфере закупок, содержит обоснования годового объема закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона № 44—ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)).

*Выборочная проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок.*

В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона № 44—ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В соответствии с пунктом 2 Правил, утвержденных постановлением Администрации Авиловского сельского поселения № 147 «Об определении требований к закупаемым Администрацией Авиловского сельского поселения и подведомственными ей муниципальными бюджетными учреждениями Авиловского сельского поселения отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» от 25.12.2015 г., Администрация Авиловского сельского поселения разрабатывает и утверждает требования к закупаемым Администрацией Авиловского сельского поселения, и подведомственными ей муниципальными бюджетными учреждениями Авиловского сельского поселения отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Постановлением Администрации Авиловского сельского поселения от 25.12.2015 № 145 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» определено, что Администрация Авиловского сельского поселения разрабатывает и утверждает требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию

указанных актов и обеспечению их исполнения, муниципальными бюджетными учреждениями Авиловского сельского поселения.

Постановлением Администрации Авиловского сельского поселения от 31.05.2016 № 109 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качества) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых Администрацией Авиловского сельского поселения, и подведомственными ей муниципальными бюджетными учреждениями Авиловского сельского поселения». Утвержден ведомственный перечень требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

В ходе проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок нарушений не установлено.

*Выборочная проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план – график.*

Приказом учреждения от 27.12.2013 № 17 «О назначении контрактного управляющего МБУ Нижнежуравский СДК» контрактным управляющим назначен директор МБУ Нижнежуравский СДК Першикова И.А., Приказом учреждения от 27.12.2013 г. №18 «О создании Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для Муниципального бюджетного учреждения – Нижнежуравский сельский дом культуры», и с учетом внесенных в приказ изменений от 09.01.2019г.№1, утвержден состав единой комиссии по размещению закупок для нужд МБУ – Нижнежуравский СДК

К проверке был предоставлен план – график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год с совокупным годовым объемом закупок на три года в сумме 895,3 тыс. рублей.

В части 10 статьи 21 Закона № 44–ФЗ нет нарушений, после утверждения плана ФХД учреждения 09.01.2019 года План – график на 2019 год утвержден и размещен в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС).

В течение года в план – график вносились изменения, последние изменения утверждены и размещены учреждением в ЕИС. Согласно действующей редакции плана – графика от 09.01.2019 года все закупки запланированы в соответствии с Законом № 44–ФЗ:

– по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 400 тыс. рублей) – в сумме 756,4 тыс. рублей;

Частью 20 статьи 22 Закона № 44–ФЗ определено, что методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), устанавливаются федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 утверждены методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – методические рекомендации).

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем), включенной в план – график на 2019 год, нарушений не установлено.

В 2019 году, согласно предъявленному учреждением реестру закупок, было осуществлено 43 закупки, на общую сумму 756,4 тыс. рублей:

– 43 контрактов заключены в соответствии с

пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (закупка товаров, работ, услуг у единственного поставщика, (исполнителя)) – в общей сумме 756,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой контрактов, заключенных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), нарушений не установлено.

*Выборочная проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.*

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона № 44–ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров) не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись, в виду отсутствия нарушений условий контрактов (договоров).

*Выборочная проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги.*

Своевременность и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненных, работ, предоставленных услуг по заключенным контрактам, договорам с единственным поставщиком выборочно в следующих первичных документах: счетах–фактурах, актах выполненных работ, журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Выборочной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги выявлены следующие нарушения:

Учреждением МБУ- Нижнежуравский СДК с Васильевым Игорем Сергеевичем заключен договор на поставку Котельно-печного топлива(каменный уголь АМ) от 07.06.2019 № 247 на сумму 80000рублей .

При проверке первичных документов выявлено, что отсутствует товарно-транспортная накладная.

*Выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения, определенных Уставом. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

.....

Акт составили:  
начальник сектора экономики и финансов

Сер И.И.Серпионова  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Ведущий специалист сектора экономики и финансов

Саз Э.А.Сазонова  
(подпись) (инициалы, фамилия)

С актом ознакомлены:  
Директор

И.А.Першикова  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

Н.О.Евсеева  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Ведущий специалист по бухгалтерскому учету

О.Г.Шульга  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта получен:

И.А.Першикова  
(подпись)

Акт направлен на ознакомление:

И.А.Першикова  
(подпись) (инициалы, фамилия)



10 декабря 2020 года