АКТ № 10

проведения плановой выборочной проверки (ревизии)

отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного учреждения культуры «Ейскоукрепленский   
сельский Дом культуры» Ейскоукрепленского сельского поселения   
Щербиновского района за период с 1 января 2015 года по 30 октября 2015 года.

|  |  |
| --- | --- |
| 30 ноября 2015 год | ст. Старощербиновская |

В соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», распоряжением администрации муниципального образования Щербиновский район от   
13 февраля 2013 года № 61-р «Об определении уполномоченного органа по организации и осуществлению муниципального внутреннего финансового контроля на территории муниципального образования Щербиновский район», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 22 сентября 2015 года № 72 «Об утверждении плана проведения проверок в сфере муниципального внутреннего контроля на территории муниципального образования Щербиновский район на октябрь 2015 года – декабрь 2015 года», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 13 октября 2015 года № 77 «О проведении плановой проверки» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Семеняк Натальи Валерьевны, ведущего специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

членов инспекции:

- Белой Татьяны Владимировны, заместителя начальника отдела учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

- Сидоркиной Тамиллы Джабар кызы, ведущего специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район, в целях предупреждения и выявления нарушений требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд была проведена плановая выборочная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Ейскоукрепленский сельский Дом культуры» Ейскоукрепленского сельского поселения Щербиновского района ( далее – МБУК Ейскоукрепленский СДК ) за период с 1 января 2015 года по 30 октября 2015 года.

Дата начала проверки – 2 ноября 2015 года, дата окончания проверки -   
30 ноября 2015 года.

Проверяемый период - с 1 января 2015 года по 30 октября 2015 года.

Предмет проверки - соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, предусмотренных пунктами 3-7 части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Правовое основание проведения проверки: часть 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

МБУК Ейскоукрепленский СДК является некоммерческой организацией, находящейся в ведении администрации Ейскоукрепленского сельского поселения Щербиновского района, обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Согласно приказу директора МБУК Ейскоукрепленский СДК от 13 июля 2015 года № 15-л исполнение обязанностей директора МБУК Ейскоукрепленский СДК возложено на Викторию Сергеевну Житнякову на период работы с 13 июля 2015 года по 11 ноября 2015 года.

Исполняющий обязанности директора МБУК Ейскоукрепленский СДК, Виктория Сергеевна Житнякова, извещена о начале проведения выборочной плановой проверки 21 октября 2015 года.

Согласно распоряжению администрации Ейскоукрепленского сельского поселения Щербиновского района от 23 ноября 2015 года № 73-рл обязанности директора МБУК Ейскоукрепленский СДК возложены на Татьяну Васильевну Кудрявец с 23 ноября 2015 года.

В ходе проверки установлено следующее: согласно части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

К проведению экспертизы силами заказчика привлекаются работники заказчика в соответствии с требованиями законодательства о труде.

Результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

На момент проведения проверки порядок проведения экспертизы своими силами субъектом контроля не определен и не утвержден.

Проверка проводилась выборочно по документам, представленным   
МБУК Ейскоукрепленский СДК, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) .

В проверяемом периоде субъектом контроля все закупки произведены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Были рассмотрены следующие процедуры:

**1. Закупка у единственного поставщика.** **Контракт МП ЩР на проведение противопожарного мониторинга № 08.**

Данный контракт был заключен c ООО «Пантера – Системы Безопасности» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

В ходе проверки закупки выявлено:

* 1. В нарушение статей 425 и 433 ГК РФ отсутствует дата, отражающая момент подписания контракта. В тексте данного контракта указан срок его действия – с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года. Услуги выполняются, начиная с 1 января 2015 года, согласно акту от 31 января 2015 года № 429. В разделе данного контракта « Прочие условия» указано, что настоящий контракт вступает в силу с момента подписания его сторонами и прекращается надлежащим исполнением. Обязанность МБУК Ейскоукрепленский СДК по предоставлению технического паспорта на защищаемые помещения в течение десяти дней с момента заключения контракта, изложенная в пункте 2.3.3. данного контракта, является невыполнимой, так как момент заключения контракта не обозначен в тексте контракта. Согласно пункту 4.5. данного контракта ООО «Пантера – Системы Безопасности» освобождается от ответственности в случае невыполнения «Заказчиком» обязательств по настоящему контракту (п. 2.3 настоящего контракта). Цель заключения данного контракта - обеспечение пожарной безопасности на территории МБУК Ейскоукрепленский СДК, при этом «Исполнитель» от ответственности освобожден, а «Заказчик» - МБУК Ейскоукрепленский СДК обязан уплатить дополнительную плату за неправильные действия, повлекшие ложный выезд подразделений «Пожарной охраны» в размере 5% от суммы ежемесячной абонентской платы за проведение мониторинга.
  2. В преамбуле контракта некорректно указана ссылка на Закон о контрактной системе, а именно «… в соответствии с частью 1 пункта 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключили настоящий Контракт …».
  3. Раздел контракта «Цена договора и порядок взаиморасчетов» содержит ссылку на Федеральный закон от 21 июля 2005 № 94-ФЗ « О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», утративший силу с 1 января 2014 года.

Контракт заключен в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе – «…осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей». Стоимость ежемесячного обслуживания составляет 1500 рублей. Сумма контракта составляет 18000 рублей (1500 рублей х 12 месяцев), что не превышает ста тысяч рублей.

Допуская вышеперечисленные нарушения, субъект контроля не выполняет принцип эффективного использования бюджетных средств в соответствии со статьей 34 БК РФ.

1. **Закупка у единственного поставщика.** **Договор розничной купли-продажи с ИП Носак И.И. от 30 марта 2015 года по приобретению канцелярских товаров. Договор розничной купли-продажи с ИП Носак И.И. от 30 апреля 2015 года по приобретению шаров на сумму 735 рублей.**

Общие замечания по оформлению договоров:

- в преамбуле не указана ссылка на статью Закона о контрактной системе, в соответствии с которой они были заключены;

- отсутствует раздел об ответственности сторон.

В соответствии с частью 15 статьи 34 Закона о контрактной системе, в случае, предусмотренном пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной ГК РФ для совершения сделок. В данном случае речь идет о договорах розничной купли-продажи, заключение которых регулируется статьями 492, 493 ГК РФ.

Для договора розничной купли-продажи установлена простая письменная форма, но не в виде оформления отдельного документа, называемого договором, в одном или двух экземплярах, а в виде документа, подтверждающего факт оплаты. Такая упрощенная форма предусмотрена в связи с тем, что договор розничной купли-продажи - один из самых распространенных гражданско-правовых договоров на практике, который заключается ежедневно каждым гражданином, поэтому соблюсти письменную форму в виде составления отдельного договора затруднительно и занимает довольно много времени. Подтверждением факта заключения договора розничной купли-продажи являются такие документы, как кассовые чеки, товарные чеки, накладные, квитанции, платежные поручения.

Документами, подтверждающими факт оплаты проверяемых договоров розничной купли-продажи, являются платежные поручения:

- от 31 марта 2015 года № 5629 на сумму 987 рублей;

- от 15 мая 2015 года № 9704 на сумму 735 рублей;

Документами, подтверждающими момент передачи товаров, являются:

- накладная от 30 марта 2015 года № 104 на сумму 987 рублей;

- накладная от 30 апреля 2015 года № 161 на сумму 735 рублей.

Нарушений по своевременности, полноте и достоверности отражения данных поставленного товара в регистрах бухгалтерского учета не выявлено.

1. **Закупка у единственного поставщика.** **Договор розничной купли-продажи для муниципальных нужд от 9 октября 2015 года на сумму 89900 рублей.**

Общие замечания по оформлению договора:

3.1. В преамбуле не указана ссылка на статью Закона о контрактной системе, в соответствии с которой был заключен данный контракт;

3.2. Отсутствует информация о сроках оплаты товара. Вместе с тем пунктом 7.5. договора предусмотрена ответственность за несвоевременность оплаты товара – неустойка в размере одной трехсотой ставки рефинансирования ЦБ, действовавшей на день прострочки платежа.

Документом, подтверждающим факт оплаты проверяемого договора, является платежное поручение от 22 октября 2015 года № 24635 на сумму 89900 рублей;

Документом, подтверждающим момент передачи товаров, являются:

- накладная от 9 октября 2015 года № 32 на сумму 89900 рублей.

Нарушений по своевременности, полноте и достоверности отражения данных поставленного товара в регистрах бухгалтерского учета не выявлено.

**На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:**

1. Направить настоящий акт в МБУК Ейскоукрепленский СДК с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.
2. Руководителю МБУК Ейскоукрепленский СДК рекомендуется:

- провести анализ выявленных недочетов и фактов неэффективной деятельности;

- организовать и утвердить локальным нормативно-правовым актом порядок приемки и экспертизы товаров, работ, услуг своими силами в соответствии с частями 1, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе;

- при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) определять и обосновывать начальную (максимальную) цену контракта в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, а также Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года   
№ 567).

3. Материалы проверки направить в Прокуратуру Щербиновского района.

4. Разместить акт проверки на официальном сайте Щербиновского района в сети «Интернет» staradm.ru в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

5. Акт составлен на 5 листах в 2-х экземплярах.

Руководитель инспекции:

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Н.В. Семеняк

Члены инспекции:

Заместитель начальника

отдела учета и отчетности

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.В. Белая

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Согласовано:

Заместитель начальника

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район,

начальник бюджетного отдела С.Н. Порядина

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО