



АКТ

По результатам плановой камеральной проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Муниципального казенного учреждения культуры «Саморядовский центральный сельский дом культуры» Большесолдатского района Курской области

26 февраля 2018г.

с. Большое Солдатское

1. Основание проведения плановой камеральной проверки:

- Положение контролирующего органа в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Администрации Большесолдатского района Курской области, утвержденное постановлением Администрации Большесолдатского района Курской области от 01.07.2014г. № 248;

- плана проверок Администрации Большесолдатского района Курской области при осуществлении контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Большесолдатского района Курской области на 2019год, утвержденный распоряжением Администрации Большесолдатского района Курской области 24.12.2018г. №272-р;

- распоряжение Администрации Большесолдатского района Курской области от 28.01.2019г. № 22-р «О проведении плановой камеральной проверки в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального казенного учреждения культуры «Саморядовский центральный сельский дом культуры» Большесолдатского района Курской области;

- соглашения № 7 от 09.01.2018г. «О передаче полномочий».

Плановая камеральная проверка проводится в соответствии с Порядком осуществления контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным постановлением Администрации Большесолдатского района Курской области от 29.10.2018г. № 538, Порядком осуществления Администрацией Большесолдатского

2. Договор № 163603650218 от 09.01.2017г. о предоставлении услуг связи интернет заключен на основании п. 1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком», доп. Соглашении №1 от 09.01.2017г. на сумму **8000** рублей, включенной в план-график Учреждения по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

3. Договор №29 поставки нефтепродуктов от 10.05.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сухомлинов А.В. на сумму **11988,00** рублей;

4. Договор №166 от 01.06.2017г. на ТО комплекса пожарной сигнализации заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Косинова М.С. на сумму **19200** руб. *(Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2, 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ)).*

5. Договор №05 от 01.06.2017г. на оказание услуг заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Косинова М.С. на сумму **818** руб. *приложение №1к договору отсутствует;*

6. Договор №33 от 01.06.2017г. на оказание услуг заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Косинова М.С. на сумму **1781** руб. *приложение №1к договору отсутствует;*

7. Договор №1304 на техническое обслуживание газового оборудования, газопроводов и сооружений на них, обследования дымоходов и вентиляционных каналов от 10.07.2017г. заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «Газпром газораспределение Курск» на сумму **14257,57** руб.; *(Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2, 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ));*

8. Договор энергоснабжения для бюджетозависимых потребителей №46620366 от 10.01.2017г. заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму **15750** руб.; *(Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2, 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ));*

9. Договор №55 поставки нефтепродуктов от 29.12.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сухомлинов А.В. на сумму **8737,50** рублей;

10. Сублицензионный муниципальный контракт №ИТ-17060027 от 05.06.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «ИТСервисЦентр» на сумму **4500,00** руб.;

11. Договор №43 поставки нефтепродуктов от 13.10.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сухомлинов А.В. на сумму **14985** рублей;

12. Договор №54 поставки нефтепродуктов от 30.10.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сухомлинов А.В. на сумму **10012,50** рублей;

13. Генеральный договор №175090G00145 по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 14.12.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с САО «ВСК» на сумму **3007,37** руб.

14. Договор №15 от 01.12.2017г. на дератизацию на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ИП Лепшеева Н.А. на сумму **3420** руб. *(Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2,15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ)).*

15. Договор №19065 от 19.09.2017г. на проведение работ по поверке, калибровке, ремонту, техническому обслуживанию средств измерений и аттестации испытательного оборудования на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Курской области» на сумму **1119,82** руб.;

16. Договор купли-продажи от 27.12.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Попов М.А. на сумму **4806,20** рублей*(Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2, 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ)).;*

17. Договор №266 комплексное сопровождение баз данных программы «1С» от 21.06.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «ИНФОТЕХ-СОФТ» на сумму **3100,00** руб.;

18. Договор №209 комплексное сопровождение баз данных программы «1С» от 21.06.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «ИНФОТЕХ-СОФТ» на сумму **3100,00** руб.;

19. Договор № 405 информационно-технологического сопровождения от 01.12.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «ИНФОТЕХ-СОФТ» на сумму **14256,00** руб.;

20. Договор №209 комплексное сопровождение баз данных программы «1С» от 21.06.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «ИНФОТЕХ-СОФТ» на сумму **3100,00** руб.;

21. Договор №487 комплексное сопровождение баз данных программы «1С» от 14.12.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «ИНФОТЕХ-СОФТ» на сумму **3100,00** руб.;

22. Договор купли-продажи от 27.12.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Попов М.А. на сумму **2122,80** рублей*(Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2, 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ)).;*

За проверяемый период **2018** года произведен анализ 33 закупок на сумму **347228,41** рублей, из них:

– закупки у единственного поставщика руководствуясь п.4 ч.1 статьей 93 Федерального закона №44-ФЗ.

1. Договор № 846000002794 от 22.01.2018г. о предоставлении услуг связи интернет заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона

№ 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком», доп. Соглашении №1 от 09.01.2017г. на сумму **6619,40** рублей, включенной в план-график Учреждения по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

2. Договор энергоснабжения для бюджетозависимых потребителей №4660200493 от 07.02.2018г. заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму **17000** руб.;

3. Договор на приобретение № от 16.02.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Рыжкова Л.В. на сумму **5048** рублей;

4. Договор №160 от 01.03.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ИП Косиновой М.С. на сумму **19200** руб. *(Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2, 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ)).*

5. Договор №115 комплексное сопровождение баз данных программы «1»С от 07.04.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «ИНФОТЕХ-СОФТ» на сумму **4650** руб.;

6. Договор на приобретение № на приобретение товаров от 11.04.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Рыжкова Л.В. на сумму **1250** рублей;

7. Договор №60 от 12.05.2018г. на оказание услуг заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Косинова М.С. на сумму **1250** руб. *(Отсутствует срок исполнения договора);*

8. Договор №КЭП-263 от 24.04.2018г. а основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «УЦ «Белинфоналог» на сумму **1500** рублей;

9. Договор № 1586 на техническое обслуживание газового оборудования, газопроводов и сооружений на них, обследования дымоходов и вентиляционных каналов от 17.05.201г. заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «Газпром газораспределение Курск» на сумму **14286,25** руб.; *(Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2, 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ));*

10. Договор №КЭП-322 от 09.06.2018г. а основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «УЦ «Белинфоналог» на сумму **5450** рублей;

11. Договор №78 от 05.07.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ИП Косиновой М.С. на сумму **17676** руб.;

12. Сублицензионный муниципальный контракт №ИТ-18060059 от 10.07.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «ИТСервисЦентр» на сумму **4500,00** руб. *(Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2, 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ));*

13. Договор №54 поставки нефтепродуктов от 30.10.2017г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сухомлинов А.В. на сумму **10080** рублей;

14. Договор №246 комплексное сопровождение баз данных программы «1»С от 17.08.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «ИНФОТЕХ-СОФТ» на сумму **12400** руб.;

15. Договор №21188 на проведение работ в области обеспечения единства измерений и стандартизации от 05.09.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Курской области» на сумму **1175,28** рублей;

16. Договор №У-07/09/18-1 на поставку твердого топлива от 07.09.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «Энергопромсервис» на сумму **31500** рублей;

17. Договор №283 комплексное сопровождение баз данных программы «1»С от 10.10.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «ИНФОТЕХ-СОФТ» на сумму **9300** руб.;

18. Договор на приобретение №117 на приобретение товаров от 09.11.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Рыжкова Л.В. на сумму **3393** рублей;

19. Контракт № Д-27-4-3318/18 на поставку газа от 17.11.2017г. заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Газпром межрегионгаз Курск» на сумму **82127,12** руб.;

20. Договор №303 информационно-технологическое сопровождение от 04.12.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «ИНФОТЕХ-СОФТ» на сумму **14256** руб.;

21. Контракт №21ЭО657790 на проведение комплекса работ по специальной оценке условий труда на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ООО «Региональный стандарт» на сумму **9000** рублей;

22. Договор купли-продажи №620-С на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с Курское ОО ВДПО на сумму **1440** рублей;

23. Договор купли-продажи №621-С на выполнение работ на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с Курское ОО ВДПО на сумму **525** рублей;

24. Договор купли-продажи №619-С на оказание платных образовательных услуг по дополнительным профессиональным программам на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с Курское ОО ВДПО на сумму **3200** рублей;

25. Генеральный договор №1851090G01145 по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 05.12.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с САО «ВСК» на сумму **2830,46** рублей;

26. Договор №19 от 11.12.2018г. на дератизацию на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ИП Лепшеева Н.А. на

сумму **3648** руб. *(Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2,15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ).*

27. Договор №55 поставки нефтепродуктов от 12.12.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сухомлинов А.В. на сумму **20750** рублей;

28. Договор купли-продажи товара №12 от 12.12.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Шамаев А.В. на сумму **5190** рублей;

29. Договор №62 поставки нефтепродуктов от 21.12.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сухомлинов А.В. на сумму **20750** рублей;

30. Договор подряда №339 от 26.12.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключен с ИП Косиновой М.С. на сумму **8100** руб.;

31. Договор купли-продажи товара от 27.12.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Попов М.А. на сумму **1459** рублей;

32. Договор купли-продажи товара от 27.12.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Попов М.А. на сумму **3320,60** рублей;

33. Договор №283 на приобретение товаров от 29.12.2018г. на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Рыжкова Л.В. на сумму **4354,30** рублей.

В нарушение требований статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при проверке заключенных договоров установлены случаи не включения в договора ряд условий, которые должны быть обязательно отражены в тексте заключаемого договора (контракта), в частности: договора не содержат информацию о сроках поставки, цена контракта является твердой и определяется на весь срок его исполнения.

В нарушении статьи 486 Гражданского кодекса РФ оплата за уголь марки ДПК по договору №У-07/09/18-1 на поставку твердого топлива (угля) от 07.09.2018 года была произведена с нарушением сроков.

В ходе проверки установлено, что договора и контракты поставщиками исполнялись в соответствии с условиями, прописанными в договорах и контрактах. Расторжение договоров в связи с неисполнением или не надлежащим исполнением поставщиком обязательств, а также в судебном порядке, не осуществлялось.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены договора (контракта), и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком.

Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных договора (контракта) в части их соответствия условиям контракта экспертиза в МКУК «Саморядовский ЦСДК» не проводилась. Акт приемки товара подписывает ответственное лицо. Проверка соблюдения условий поставки показала: закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства. Закупленные товары, работы и услуги согласно представленным первичным документам соответствуют условиям заключенных контрактов и используются по целевому назначению с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года. Также в рамках проведенной проверки закупок установлено, что меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов (договоров), Казенным учреждением в ходе исполнения контрактов (договоров) не применялись в виду отсутствия оснований.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

В проверяемом периоде МКУК «Саморядовский ЦСДК» осуществляла ведение бюджетного учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Для ведения бюджетного учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.01.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Методическими указаниями по их применению».

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета Казенного учреждения, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана осуществляется в Учреждении с применением автоматизированной системы «1С»: Предприятие 8.3.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

При осуществлении контроля за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проверке подвергнуты журналы регистрации обязательств, журналы операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, оборотные ведомости по материальным запасам.

Выборочным сопоставлением данных баланса по счету 302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с данными Главной книги, Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, карточками учета средств и расчетов (по каждому поставщику) расхождений не установлено.

Аналитический учет расчетов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

По представленным для проверки в соответствии с п.6 ч.8 ст. 99 Закона №44-ФЗ. В ходе проверки нарушений не установлено.

Обобщение результатов проверки:

По результатам проведенного контрольного мероприятия предлагается принять во внимание выявленные замечания, повысить ответственность за исполнением требований законодательства «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе, принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

В связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предписание об устранении нарушений Федерального закона от 05.04.2014 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выдавать.

Акт составлен в 2-х экземплярах, каждый на 17 листах. Один находится в МКУК «Самоядовский ЦСДК» второй у главного специалиста-эксперта по

внутреннему финансовому контролю Администрации Большесолдатского района Курской области.

Лица, в отношении которых проведена плановая проверка, в течении десяти рабочих дней со дня получения экземпляра акта плановой проверки вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Главный специалист-эксперт по
внутреннему финансовому контролю
Администрации Большесолдатского района
Курской области

С.А. Бабкина

Директор МКУК «Саморядовский ЦСДК»
Большесолдатского района
Курской области

Е.В. Карачевцева

Акт получен:

26.02.2019г.

подпись

ФИО

района Курской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю утвержденным постановлением Администрации Большесолдатского района Курской области от 01.11.2016г. № 347, Стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Большесолдатского района Курской области от 13.04.2017г. № 199.

Начало проверки: 04.02.2019 г.

Окончание проверки: 22.02.2019г.

Проверяемый период: с 01.01.2017г. по 31.12.2018г.

Метод проверки: выборочный

2. Цель проведения плановой проверки:

Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, предупреждение и выявление нарушений Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в части п.8 ст.99) и других нормативных правовых актов РФ в сфере закупок.

3. Предмет проведения плановой проверки:

Соблюдение Муниципальным казенным учреждением культуры «Саморядовский центральный сельский дом культуры» Большесолдатского района Курской области требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в части п.8 ст.99).

4. Субъект проверки:

Муниципального казенного учреждения культуры «Саморядовский центральный сельский дом культуры» Большесолдатского района Курской области (далее Казенное учреждение) ИНН 4602003542.

5. Плановая камеральная проверка проведена с уведомлением должностных лиц:

Директора Муниципального казенного учреждения культуры «Саморядовский центральный сельский дом культуры» Большесолдатского района Курской области- Карачевцевой Елизаветы Васильевны.

6. Состав для проведения плановой камеральной проверки:

Главный специалист-эксперт по внутреннему финансовому контролю Администрации Большесолдатского района Курской области- Бабкина Светлана Анатольевна.

Руководствуясь статьей 99 Федерального Закона №44-ФЗ, внутренний финансовый контроль **УСТАНОВИЛ:**

Муниципальное казенное учреждение культуры «Саморядовский центральный сельский дом культуры» Большесолдатского района Курской области осуществляет свою деятельность на основании Устава утвержденного Постановлением Главы Саморядовского сельсовета Большесолдатского района Курской области от 31.10.2011г. №30 (далее-Устав).

Полное наименование учреждения: Муниципальное казенное учреждение культуры «Саморядовский центральный сельский дом культуры» Большесолдатского района Курской области.

Сокращенное наименование учреждения: МКУК «Саморядовский ЦСДК».

Почтовый адрес: 307846, Курская область, Большесолдатский район, д. Саморядово, тел. 2-24-44.

Юридический: 307846, Курская область, Большесолдатский район, д. Саморядово, тел. 2-24-44.

Казенное учреждение является некоммерческой организацией. Вышестоящей организацией и учредителем казенного учреждения является Администрация Саморядовского сельсовета Большесолдатского района Курской области.

Казенное учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, круглую печать со своим наименованием и наименованием учредителя, штамп, бланки.

Казенное учреждение для достижения целей своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и не имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском суде в соответствии с действующим законодательством РФ. В отношении имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом в пределах установленных законом.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц...» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1034624001940 согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 46 №001480658 от 23.12.2011г., выданному Межрайонной ИФНС России №4 по Курской области. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4602003542 с кодом причины поставки на учет юридического лица (КПП) 460201001 согласно свидетельству о поставке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 001480659, выданному Межрайонной ИФНС России №4 по Курской области. ОКАТО 38203851000, ОКВЭД 90.04.3, ОКТМО 38603451101, ОКОПФ 75404, ОКПО 21809071, КФС 14.

Основной целью деятельности Казенного учреждения является удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционной народной художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально – культурной активности населения.

Главной задачей Казенного учреждения является создание условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального образования «Саморядовский сельсовет» Большесолдатского района Курской области услугами в сфере культуры. При выполнении задач и функций,

предусмотренных настоящим Уставом, взаимодействует с Администрацией Саморядовского сельсовета, отделом культуры Администрации Большесолдатского района.

Для достижения цели, Казенное учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации следующие виды основной деятельности:

- создание и организация работы коллективов любительского художественного творчества, объединений и клубов по культурно – познавательным, историка - краеведческим, культурно-бытовым и иным интересам, других клубных формирований;

- проведение массовых театрализованных праздников и представлений, народных гуляний, обрядов, в соответствии с местными обычаями и традициями;

- предоставление в рамках возможностей разнообразных платных услуг социально-культурного характера населению, с учетом его запросов и потребностей;

- осуществление других видов культурно – творческой, культурно - познавательной, досуговой и иной деятельности соответствующей целям.

Казенное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, не относящуюся к его основной деятельности в соответствии с настоящим Уставом:

- в соответствии с законодательством РФ вправе осуществлять предпринимательскую деятельность.

Казенное учреждение строит свои отношения с государственными органами, другими предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами во всех сферах на основе договоров, соглашений, контрактов.

Для выполнения целей своей деятельности имеет право выступать заказчиком по муниципальным контрактам при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг. Заключать и оплачивать муниципальные и иные договора, своевременно получать и использовать бюджетные средства в соответствии с утвержденной бюджетной сметой в пределах доведенных Учредителем лимитов бюджетных обязательств.

Имущество Казенного учреждения находится в собственности МО «Саморядовский сельсовет» Большесолдатского района Курской области и закреплено за МКУК «Саморядовский ЦСДК» на праве оперативного управления в соответствии с законодательством Российской Федерации и Курской области.

МКУК «Саморядовский ЦСДК» в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через лицевые счета открытые им в Отделе № 2 УФК по Курской области: № 03443004420.

Текущее руководство деятельностью МКУК «Саморядовский ЦСДК» осуществляется директором. Руководство МКУК «Саморядовский ЦСДК» на момент проведения проверки осуществлялось директором Карачевцевой

Елизаветой Васильевной назначенной на должность распоряжением главы Саморядовского сельсовета №24-р от 24.03.2015г.

МКУК «Саморядовский ЦСДК» финансируется из средств муниципального бюджета Саморядовского сельсовета Большесолдатского района Курской области.

Бухгалтерский учет результатов производственной, хозяйственной и иной деятельности МКУК «Саморядовский ЦСДК», бухгалтерская отчетность на момент проверки осуществляется начальником отдела – главным бухгалтером Савиновой Лилией Станиславовной (распоряжение №49-р от 23.10.2006г.)

Главой администрации Саморядовского сельсовета 21.12.2016г. утверждена бюджетная смета на 2017 года в сумме 1 106 698 руб. На конец 2016 года согласно уточнений сумма расходов по смете составила 1761 097,79руб.

На 2018 год Главой администрации Саморядовского сельсовета 28.12.2017г. утверждена бюджетная смета в сумме 1 316 224 руб. На конец 2018 года согласно уточнений сумма расходов составила 2 077 852,21 руб.

На основании пункта 6 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный Закон № 44-ФЗ) МКУК «Саморядовский ЦСДК» является заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки (далее- контрактный управляющий).

Распоряжением Администрации Саморядовского сельсовета Большесолдатского района Курской области от 15.05.2015г. № 140 «О назначении контрактного управляющего в МКУК «Саморядовский центральный сельский Дом культуры» и утверждении должностной инструкции» назначена контрактным управляющим Карачевцева Елизавета Васильевна. Согласно части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 1.3. должностной инструкции указано, что на должность контрактного управляющего назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, а также стаж работы в указанной сфере не менее трех лет.

Контрактный управляющий МКУК «Саморядовский центральный сельский Дом культуры» Карачевцева Е.В. имеет дополнительного образования в сфере закупок.(удостоверение о повышении квалификации 462400840399 рег. № 573 от 28.03.2014г.)

В проверяемом периоде правом электронной цифровой подписи в сфере закупок для работы на официальном сайте и на электронной площадке от

имени Казенного учреждения была наделена директор Карачевцева Е.В. (приказ №9 от 13.04.2015г.)

Проверке были подвергнуты следующие документы: Устав, бюджетная смета на 2017 год, план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов, план-график на 2017 финансовый год, отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) за 2017 год, приказы, первичные учетные документы, нормативные правовые акты, локальные нормативные акты, а так же информация, размещенная на официальном сайте единой информационной системы www.zakupki.gov.ru и др.

Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

При проведении плановой камеральной проверки МКУК «Саморядовский ЦСДК» в 2017-2018 годах закупки товаров, работ, услуг конкурентным способом не осуществляло. В ходе проверки была изучена информация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <http://www.zakupki.gov.ru>.

Проверка закупок, осуществляемых для нужд Казенного учреждения с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) показала:

- Совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ на 2017год согласно предоставленной Казенным учреждением сметы составляет 259641рублей.

- Совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) на 2018год согласно предоставленному Казенным учреждением сметы составляет 385056 рублей.

Полномочия по осуществлению контроля за порядком осуществления закупок, в том числе заключения контрактов (договоров) возложены на директора казенного учреждения (должностная инструкция).

В соответствии с частью 20 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ устанавливаются Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

В соответствии с требованиями пункта 3.7.1 Приказа Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заказчик обязан направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (опубликована в печати, размещена на сайтах в сети «Интернет»).

На основании пункта 3.12 Методических рекомендаций, все документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам, рекомендуется

регистрировать в делопроизводстве заказчика и использовать в расчетах начальной (максимальной) цены контракта.

**Соблюдение требований к обоснованию закупок,
предусмотренных статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ, и
обоснованности закупок**

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона №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 ст. 13 Федерального закона №44-ФЗ (в т. ч. решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно ч. 2 ст. 18 Федерального закона №44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений ст. 13 Федерального закона №44-ФЗ, и установленных в соответствии со ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Согласно ч. 4 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ, планы закупок формируются заказчиками на срок, соответствующий сроку действия соответствующего закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с ч. 7 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ, п. 3 Порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУК «Саморядовский ЦСДК», утвержденного приказом МКУК «Саморядовский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области от 25.05.2016г. №12А «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУК «Саморядовский ЦСДК», планы закупок формируются и утверждаются муниципальными заказчиками на очередной финансовый год и плановый период в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Собранием депутатов Саморядовского сельсовета Большесолдатского района Курской области 21.12.2016 принято решение «О бюджете Саморядовского сельсовета Большесолдатского района на 2017 год и на плановый период

2018 и 2019 годов» №9. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУК «Саморядовский ЦСДК» на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – План закупок) в первоначальной редакции утвержден приказом МКУК «Саморядовский ЦСДК» №35 от 28.12.2016 и размещен в единой информационной системе 28.12.2016 (уникальный номер Плана закупок в Единой информационной системе 201703443000008002). В соответствии с ч. 9 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ, утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана. Таким образом, в нарушение ч. 9 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ, План закупок МКУК «Саморядовский ЦСДК» от 28.12.2016 утвержден с нарушением установленного срока. ✓

В план закупок МКУК «Саморядовский ЦСДК» в 2017 году вносили изменения 9 раз.

В ходе осуществления контроля в части соблюдения МКУК «Саморядовский ЦСДК» требований обоснованию закупок, предусмотренных ст.18 Федерального закона №44-ФЗ, проверке подвергнуты закупки, включенные в План закупок.

Проверкой установлено, что в соответствии со ст. 18 Федерального закона №44-ФЗ, Форма обоснования закупок к Плану закупок, соответствуют требованиям.

В соответствии с ч. 2 ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУК «Саморядовский ЦСДК» на 2017 год (далее – План-график) утвержден приказом №2 руководителя Казенного учреждения 18.01.2017 и размещен в единой информационной системе 18.01.2017 (уникальный номер Плана закупок в Единой информационной системе 2017034430000080020001).

В соответствии с ч. 10 ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ, п. 4 Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУК «Саморядовский ЦСДК», утвержденного приказом МКУК «Саморядовский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области от 28.12.2015г. №30А «О Порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУК «Саморядовский ЦСДК», планы-графики закупок утверждаются муниципальными заказчиками в течение 10 рабочих дней со дня доведения до соответствующего муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с ч. 15 ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ, утвержденный заказчиком 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. План-график закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУК «Саморядовский ЦСДК» в первоначальной редакции на 2017 финансовый год опубликован своевременно на официальном сайте Российской Федерации <http://www.zakupki.gov.ru> 18.01.2017 года. В план-график в течении 2017 года вносились изменения в связи с уточнением бюджета. На основании приказов о внесении изменений в план-график закупок товаров по МКУК «Саморядовский ЦСДК» и размещенных на официальном сайте Российской Федерации <http://www.zakupki.gov.ru> планов-графиков сроки размещения-соответствуют.

При проверке соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части составления планов – графиков на 2018г. установлено:

Бюджет на 2018 год утвержден Решением Собрании Депутатов Саморядовского сельсовета Большесолдатского района Курской области «О бюджете Саморядовского сельсовета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 19 декабря 2017г. № 44. План-график на 2018г. МКУК «Саморядовский ЦСДК» был своевременно размещен на официальном сайте Российской Федерации <http://www.zakupki.gov.ru> 10.01.2018 года.

При осуществлении контроля в части обоснования НМЦК по контрактам, включенным в план - график Учреждением на 2018 год, установлено следующее:

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд Казенного учреждения на 2018 год предполагает осуществление закупок товаров, работ и услуг исключительно у единственного поставщика на основании п.4,ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, в связи с чем расчёт обоснования начальной (максимальной) цены контракта Учреждением не производился. Нарушений в ходе контрольного мероприятия не выявлено.

В ходе проведения выборочной проверки за 2017г. был осуществлен анализ **22** закупок на общую сумму **232 567руб. 70коп.:**

МКУК «Саморядовский ЦСДК» осуществляла закупки у единственного поставщика руководствуясь статьей 93 Федерального закона №44-ФЗ. Согласно **пункту 4, части 1 статьи 93** Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги может быть произведено на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей:

1. Контракт № Д-27-4-3318/17 на поставку газа от 21.12.2016г. заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Газпром межрегионгаз Курск» на сумму **81405,94 руб.;**