

А К Т № 2

проверки соблюдения законодательства в сфере закупок в рамках контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «МФКЦ» Солтонского района

с.Солтон

25 марта 2020г.

Основания для проведения проверки:

План контрольной деятельности Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района на 2020 год, приказ Комитета по финансам от 14.01.2020 № 1.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Многофункциональный культурный центр» (далее – МБУК «МФКЦ» Солтонского района).

Цель контрольного мероприятия:

– предупреждение и своевременное выявление нарушений соблюдения законодательства в сфере закупок в рамках контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

Предметы контроля:

- правоустанавливающие документы учреждения;
- внутренние нормативные акты учреждения;
- муниципальные контракты (договора), заключенные учреждением с поставщиками, подрядчиками и исполнителями;
- кадровые документы;
- план закупок (плана-графика закупок).

Проверяемый период: с 01.01.2018г. по 31.12.2019г..

Сроки проведения проверки: с 25.02.2020г. по 20.03.2020г..

Проверка проведена в соответствии с вопросами программы, утвержденной председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района Назаровой О.А..

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт). Для проведения плановой проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд МБУК «МФКЦ» Солтонского района представлены следующие документы:

Устав МБУК «МФКЦ» Солтонского района, нормативные акты, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика, контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком за период с 01.01.2018 года и по 31.12.2019 года; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные поручения; журналы операций № 4, 7; оборотно-сальдовые ведомости по счетам.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства представлены в полном объеме.

Проверкой выявлено:

Свою деятельность МБУК «МФКЦ» Солтонского района осуществляет на основании УСТАВА, утвержденного Приказом Комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района от 31.10.2017г. №28 (копия Устава прилагается).

Согласно Устава:

- п. 1.2. - МБУК «МФКЦ» Солтонского района является некоммерческой организацией.

- п. 1.6. – Учредителем МБУК «МФКЦ» Солтонского района является муниципальное образование Солтонский район Алтайского края.

- п. 1.7. – Комитет по культуре и кино осуществляет контроль за культурно - досуговой деятельностью Учреждения, методическим обеспечением поселенческих учреждений культуры, а также сохранностью и использованием материально-технической базы Учреждения.

- п.1.8. – Учреждение является юридическим лицом, созданным с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, расчетные и лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства.

Земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

- п.1.19. – МБУК «МФКЦ Солтонского района» входят:

1. Районный Дом культуры;
2. Поселенческие сельские Дома культуры;
3. Поселенческие сельские клубы;
4. Солтонский краеведческий музей;
5. Солтонская межпоселенческая библиотека с функциональными отделами;
6. Солтонская детская библиотека;
7. Поселенческие библиотеки.

Согласно регистрационного свидетельства МБУК «МФКЦ» Солтонского района поставлен на учет в Межрайонной ИФНС №1 по Алтайскому краю с присвоением ИНН 2274004681, КПП 227401001.

р/с 40701810101731004400 открыт в ОТДЕЛЕНИЕ БАРНАУЛ Г.БАРНАУЛ
БИК 040173001

ОГРН 1112204005605

Юридический адрес:

659520, Алтайский край, Солтонский район, с.Солтон, ул.Ленина,5.

Л/с в ОФК по Солтонскому району № 20176У38100.

На основании приказа Комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района от 18.01.2016г. №1, директором МБУК «МФКЦ» Солтонского района в проверяемом периоде является – Яковлев Дмитрий Викторович (копия приказа прилагается).

**Проверка 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»**

В проверяемом периоде МБУК «МФКЦ» Солтонского района осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 4, 5, 8 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а также закупки через электронный аукцион, согласно ст. 59 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч.2 ст.38 Федерального закона от 5 апреля 2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в случае если у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок (контрактный управляющий). Приказом МБУК «МФКЦ» Солтонского района № 2 от 24.02.2016г. контрактным управляющим назначен директор МБУК «МФКЦ» Солтонского района Яковлев Д.В. (копия приказа прилагается).

В ходе проведения проверки осуществлен анализ за 2018 год 82 закупок на общую сумму 3 505,2 тыс. руб. и 2 версии плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год.

В ходе проведения проверки осуществлен анализ за 2019 год 82 закупок на общую сумму 2 996,5 тыс. руб. и 2 версии плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год.

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

В соответствии со статьей 16 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде) планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков.

В соответствии с ч.5 ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде) порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд устанавливается соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации.

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде) при формировании плана закупок, плана-графика заказчиком осуществляется обоснование закупки. В соответствии с ч.3 указанной статьи при

формировании плана-графика обоснованию, в том числе подлежит начальная (максимальная) цена контракта.

В ходе осуществления контроля в части соблюдения МБУК «МФКЦ» Солтонского района требований к обоснованию закупок, предусмотренных ст.18 Федерального закона №44-ФЗ, проверке подвергнуты закупки, включенные в План закупок от 07.02.2018, от 20.02.2019.

В соответствии с ч.1 ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен;
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

В соответствии с ч.1 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ с 01.10.2019 планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

При проверке обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика на 2018 – 2019г.г. нарушений не установлено.

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

В соответствии с ч. 8 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), план закупок формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в

течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУК «МФКЦ» Солтонского района на 2018 в первоначальной редакции утвержден Директором МБУК «МФКЦ» Солтонского района и размещен в единой информационной системе 06.02.2018г., изменения внесены и утверждены 28.12.2018г..

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «МФКЦ» Солтонского района на 2018 год в первоначальной редакции утвержден и.о.председателя комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района Максимочкиной И.Н. 28 декабря 2017г., изменения внесены и утверждены председателем комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района Актёшевой С.Н. 28 декабря 2018г..

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУК «МФКЦ» Солтонского района на 2019 в первоначальной редакции утвержден Директором МБУК «МФКЦ» Солтонского района и размещен в единой информационной системе 20.02.2019г., изменения внесены и утверждены 17 января 2020 года.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «МФКЦ» Солтонского района на 2019 год в первоначальной редакции утвержден председателем комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района Актёшевой С.Н. 29 декабря 2018г., изменения внесены и утверждены 29 декабря 2019г.

В результате проверки выявлено:

- нарушение сроков утверждения и размещения плана закупок на 2018 – 2019г.г. (нарушение ч. 8 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ).

По составлению плана финансово-хозяйственной деятельности, плана-графика и плана закупок в остальном замечаний не установлено.

Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов,

заказчиком в ходе исполнения контрактов (договоров), Учреждением в ходе исполнения контрактов (договоров) не применялись.

Согласно предоставленным актам выполненных работ, оказанных услуг, товарным накладным, актам приема-передачи, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки, установленные условиями контрактов (договоров).

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

В проверяемом периоде МБУК «МФКЦ» Солтонского района осуществляло 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 РФ от 15.12.2010 №173н «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 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, журналы операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оборотно - сальдовые 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.

Проверка соответствия и использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

В соответствии со ст. 13 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде) заказчиками осуществляется закупка для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Фактическое использование поставленных товаров, оказанных услуг соответствует полномочиям, установленным Уставом МБУК «МФКЦ» Солтонского района.

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд МБУК «МФКЦ» Солтонского района, в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

В результате проведения проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушение ч. 8 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), выразившееся в размещении Плана закупок учреждения от 06.02.2018г., от 20.02.2019г., с нарушением установленного срока;
- нарушение ч. 10 ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде, выразившееся в размещении План-графика от 06.02.2018г., от 20.02.2019г., с нарушением установленного срока.

Акт проверки составлен на 9 листах в 2-х экземплярах:

один экземпляр – МБУК «МФКЦ» Солтонского района;

один экземпляр – Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района.

Председатель комитета:

 С.Н.Актёшева

Главный бухгалтер:

 В.В.Климанова

Директор МБУК «МФКЦ»
Солтонского района:

 Д.В.Яковлев

Главный специалист:

 В.Г.Иёшкина

Принять меры по выявленным нарушениям, информацию о принятых мерах представить в Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике в течении 10 рабочих со дня подписания акта.

Один экземпляр получен _____