

АКТ № 2
о результатах выездной проверки

с. Шумаково

22 августа 2017 г.

В соответствии с распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области № 215-ра от 16.12.2016 г. «Об утверждении плана контрольной деятельности Администрации Солнцевского района Курской области на 2017 г.» (с изменениями и дополнениями), распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области от 31.07.2017 № 143-ра «О проведении плановой проверки», консультантом Администрации Солнцевского района Курской области специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Федоровой О. В. проведена плановая проверка в Казённом Учреждении Культуры «Шумаковский центральный сельский Дом культуры» Солнцевского района Курской области.

Тема плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений 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 иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Срок проведения плановой проверки: с 08.08.2017г. по 22.08.2017 г.

Проверяемый период: за 2016г. и текущий 2017 г.

Объект контрольного мероприятия: Казённое Учреждение Культуры «Шумаковский центральный сельский Дом культуры» (далее именуемый КУК «Шумаковский ЦСДК»).

Полное официальное наименование: Казённое Учреждение Культуры «Шумаковский центральный сельский Дом культуры».

Сокращенное официальное наименование- КУК «Шумаковский ЦСДК».

Почтовый адрес и место нахождения КУК «Шумаковский ЦСДК»: 306110, Курская область, Солнцевский район, с.Шумаково, ул.Садовая, д.2.

КУК «Шумаковский ЦСДК» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами и Уставом Казённого Учреждения Культуры «Шумаковский центральный сельский Дом Культуры», первоначально утвержденный Главой Администрации муниципального образования «Шумаковский сельсовет» от 05 августа 2004 г. с изменениями, и в действующей редакции, утвержденной постановлением администрации Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области от 18 июля 2012 г. № 48.

КУК «Шумаковский ЦСДК» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, счета, открываемые в соответствии с действующим

бюджетным законодательством Российской Федерации, печать, штамп и бланки установленного образца.

Учредителем КУК «Шумаковский ЦСДК» является администрация Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области.

Филиалами КУК «Шумаковский ЦСДК» являются: «Плосковский дом культуры», расположенный по адресу: 306111, Курская область, Солнцевский район, с. Плоское, ул. Центральная, дом 4; «Белагинский дом культуры», расположенный по адресу: 306115, Курская область, Солнцевский район, х. Малиновка, ул. Можайская, дом 2.

Основной целью деятельности КУК «Шумаковский ЦСДК» является удовлетворение общественных потребностей, сохранение и развитие традиционной народной культуры, организация художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы, социально-культурной активности населения, обеспечение населению условий и доступа к произведениям кинематографии.

КУК «Шумаковский ЦСДК» и его филиалы осуществляют следующие виды деятельности:

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

- проведение массовых театрализованных праздников и представлений, народных гуляний, обрядов в соответствии с местными обычаями и традициями, представление в рамках возможностей КУК «Шумаковский ЦСДК» 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 КУК «Шумаковский ЦСДК».

Помимо основной деятельности КУК «Шумаковский ЦСДК» может осуществлять иную, не противоречащую законодательству Российской Федерации деятельность, в том числе предпринимательскую.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц ...» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1044610000962 и поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4622004199, кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 462201001 (свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 001693908, выданному Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области).

КУК «Шумаковский ЦСДК» в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые им в Отделе №22 УФК по Курской области: № 03443027880.

Текущее руководство деятельностью КУК «Шумаковский ЦСДК» осуществляется директором.

Руководство КУК «Шумаковский ЦСДК» на момент проведения проверки осуществлялось Сороколетовой Т.Н., назначенной на должность директора Распоряжением Администрации Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области от 10 августа 2015 г. № 14-рл.

КУК «Шумаковский ЦСДК» финансируется из средств муниципального бюджета Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области.

Бухгалтерский учет результатов производственной, хозяйственной и иной деятельности КУК «Шумаковский ЦСДК», бухгалтерская отчетность осуществляется начальником отдела- главным бухгалтером Администрации Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области Алябьевой Е.Ю.

И.о. главы Шумаковского сельсовета 17.12.2015г. утверждена бюджетная смета на 2016г. в сумме 888610,00 руб. На конец 2016 г. согласно уточнений сумма расходов составила 653241,00 руб.

Главой администрации Шумаковского сельсовета 15.12.2016г. утверждена бюджетная смета на 2017г. в сумме 670411,00 руб. По состоянию на 01.08.2017 г. согласно уточнений сумма расходов составила 879168,00 руб.

Согласно статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КУК «Шумаковский ЦСДК» является муниципальным заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О 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) контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

В нарушении ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ в 2016 году Учреждением не назначено должностное лицо ответственное за осуществление закупок (далее-контрактный управляющий).

Приказом КУК «Шумаковский ЦСДК» от 13.01.2017 г. № 1 «О назначении контрактного управляющего в КУК «Шумаковский центральный сельский Дом культуры» назначен контрактный управляющий – Сороколетова Т.Н.

В соответствии с ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок.

Контрактный управляющий КУК «Шумаковский ЦСДК» Сороколетова Т.Н. имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, что подтверждает наличие удостоверения о повышении квалификации №462400877952 от 21.02.2014 г., выданное ОГБОУДПО «Курский институт непрерывного профессионального образования (повышения квалификации и профессиональной переподготовки) специалистов отрасли образования».

Контрактный управляющий КУК «Шумаковский ЦСДК» действует в соответствии с Положением о контрактном управляющем, утвержденным приказом КУК «Шумаковский центральный сельский Дом культуры» № 1а от 16.01.2017 г.

В ходе проведения выборочной проверки был осуществлен анализ 15 закупок на общую сумму 71605 руб. 34 коп.:

1. Договор № 16 от 01 апреля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на ремонт оборудования с ИП Зеленская Елена Серафимовна на сумму 600,00 руб.

2. Договор № 17 на оказание услуг по ремонту и заправке картриджей от 26 января 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Политех» на сумму 1570,00 руб.

3. Договор №1 обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 02 февраля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 3890,38 руб.

4. Договор поставки периодических печатных изданий № 3/990-16/пр от 22 апреля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФГУП «Почта России» на поставку периодических печатных изданий на сумму 1861,50 руб.

5. Договор № 26 на оказание услуг по заправке картриджей от 24 марта 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на оказание услуг по заправке картриджей для принтеров и копировально-множительных аппаратов с ООО «Политех» на сумму 1520,00 руб.

6. Договор № 24 от 14 июля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на ремонт оборудования с ИП Зеленская Елена Серафимовна на сумму 5111,00 руб.

7. Договор № 22166 на проведение работ по поверке, калибровке, ремонту, техническому обслуживанию средств измерений и аттестации испытательного оборудования от 04 августа 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФБУ «Курский ЦСМ» на сумму 3359,46 руб.

8. Договор № 38 на оказание услуг по заправке картриджей от 12 сентября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на оказание услуг по заправке картриджей для принтеров и копировально-множительных аппаратов с ООО «Политех» на сумму 2120,00 руб.

9. Сублицензионный муниципальный контракт №ИТ-16110087 от 02 ноября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на передачу неисключительных прав использования Программы с ООО «ИТСервисЦентр» на сумму 3700,00 руб.

10. Договор № 54 на оказание услуг по заправке картриджей от 21 декабря 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на оказание услуг по заправке картриджей для принтеров и копировально-множительных аппаратов с ООО «Политех» на сумму 1900,00 руб.

11. Договор № 03 на оказание услуг по заправке картриджей от 17 февраля 2017г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на оказание услуг по заправке картриджей для принтеров и копировально-множительных аппаратов с ООО «Политех» на сумму 2660,00 руб.

12. Договор розничной купли-продажи товара № б/н от 29 марта 2017г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сечина Тамара Викторовна на приобретение товара на сумму 8598,00 руб.

13. Договор № 06 на оказание услуг по заправке картриджей от 30 марта 2017г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на оказание услуг по заправке картриджей для принтеров и копировально-множительных аппаратов с ООО «Политех» на сумму 3040,00 руб.

14. Договор поставки №б/н от 09.12.2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с Булгаковым Владимиром Егоровичем на поставку товара на сумму 23860,00 руб.

15. Контракт на поставку бензина №4 от 03 октября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на поставку ГСМ с ООО «Аграрник» на сумму 7815,00 руб.

Настоящей проверкой установлено:

1. По вопросу соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок.

В соответствии с ч.2 ст.112 Федерального закона №44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее- официальный сайт) планы-графики размещения заказов на 2014-2016 годы по правилам, действующим до дня вступления в силу Федерального закона №44-ФЗ, с учетом особенностей, утвержденных Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. N 182/7н "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы" (далее- Приказ №182/7н).

В соответствии с п.2. Приказа N 182/7н (далее- п.2 Приложения к Приказу № 182/7н) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

В соответствии с п.4 Приказа N 182/7н (далее- п.4 Приложения к Приказу №182/7н) план-график содержит перечень товаров, работ, услуг,

закупка которых осуществляется путем проведения конкурса (открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, закрытого конкурса, закрытого конкурса с ограниченным участием, закрытого двухэтапного конкурса), аукциона (аукциона в электронной форме, закрытого аукциона), запроса котировок, запроса предложений или путем закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), а также способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя), определяемом в соответствии со статьей 111 Федерального закона N 44-ФЗ.

Бюджет Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области на 2016 год принят решением Собрании депутатов Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области от 17 декабря 2015г. № 27/6 «О бюджете муниципального образования «Шумаковский сельсовет» Солнцевского района Курской области на 2016 год».

Решениями Собрании депутатов Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области от 31 мая 2016 г. №32/7, от 01 июля 2016 г. №37/8, от 15 ноября 2016 г. №52/11, от 15 декабря 2016 г. №57/12 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрании депутатов Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области от 17 декабря 2015г. № 27/6 «О бюджете муниципального образования «Шумаковский сельсовет» Солнцевского района Курской области на 2016 год» в бюджет в течение года вносились изменения.

План-график на 2016г. в первоначальной редакции утвержден приказом КУК «Шумаковский центральный сельский Дом культуры» № 2 от 12 января 2016 г. и опубликован на официальном сайте 12.01.2016г.

В течение 2016 года в план-график вносились изменения на основании приказов КУК «Шумаковский центральный сельский Дом культуры»:

- №16 от 01.06.2016 г.
- №19а от 01.07.2016 г.
- № 29а от 16.11.2016 г.;
- №31а от 16.12.2016 г.

На официальном сайте опубликовано 7 версий плана-графика.

Версия плана-графика №4, опубликованная 08.08.2016 г, версия плана-графика №6, опубликованная 13.01.2017 г, версия плана-графика №7, опубликованная 11.07.2017 г. размещены в нарушение п.2 Приложения к Приказу № 182/7н.

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 том числе 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.7 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. №555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» утверждены Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее- Правила, утвержденные Постановлением Правительства №555), а также форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок (далее- обоснование закупок).

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.

Бюджет Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области на 2017 год принят решением Собрания депутатов Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области от 15 декабря 2016г. № 55/12 «О бюджете муниципального образования «Шумаковский сельсовет» Солнцевского района Курской области на 2017 год и на плановый период 2018-2019 гг.».

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд КУК «Шумаковский ЦСДК» на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден приказом КУК «Шумаковский центральный сельский Дом культуры» № 33 от 21 декабря 2016 г.

В течение 7 месяцев 2017 года в план закупок вносились изменения на основании приказов КУК «Шумаковский центральный сельский Дом культуры»:

- № 8а от 23.03.2017 г.
- № 10а от 18.04.2017 г.;

На официальном сайте опубликовано 4 версии плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Согласно п.п. «а» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленной формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок.

В форме обоснования закупок к плану закупок «Наименование мероприятия государственной программы или программы субъекта Российской Федерации муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования), наименование функции, полномочия государственного органа, органа управления государственным внебюджетным фондом, муниципального органа и (или) наименование международного договора Российской Федерации» отражено в графе 6 вместо графы 5.

Графа 6 «Обоснование соответствия объекта и (или) объектов закупки мероприятию государственной (муниципальной) программы, функциям, полномочиям и (или) международному договору Российской Федерации» заполнена некорректно.

В графе 7 «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки» не указано наличие/отсутствие таких нормативных правовых актов.

Таким образом, КУК «Шумаковский ЦСДК» не соблюдена форма обоснования закупок к плану закупок, что является нарушением п.6 ч.2 ст.17, ч.2 ст.18 Федерального закона №44-ФЗ, п.п. «а» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд КУК «Шумаковский ЦСДК» на 2017г. в первоначальной редакции утвержден приказом КУК «Шумаковский центральный сельский Дом культуры» № 34 от 23 декабря 2016 г.

В течение 7 месяцев 2017 года в план-график вносились изменения на основании приказов КУК «Шумаковский центральный сельский Дом культуры»:

- № 8б от 24.03.2017 г.
- № 10б от 21.04.2017 г.;

На официальном сайте опубликовано 3 версии плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год.

Согласно ч.3 ст.18 Федерального закона №44-ФЗ при формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат:

- 1) Начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ;
- 2) Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В результате проверки установлено:

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта в отношении закупок, указанных в Форме обоснования закупок к плану-графику закупок имеется и соответствует нормам п.1 ч.3 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ.

В графе 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» Формы обоснования закупок к плану-графику закупок отсутствует информация о выбранном способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Таким образом, в нарушение п.2 ч.3 ст.18, п.4 ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «б» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, КУК «Шумаковский ЦСДК» не соблюдена форма обоснования выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) к плану-графику закупок.

2. По вопросу соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч.1 ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований ккупаемым 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 нарушение ст.19 Федерального закона №44-ФЗ в КУК «Шумаковский ЦСДК» отсутствуют нормативные правовые акты, определяющие правила нормирования (Правила нормирования, требования и предельные цены к отдельным видам товаров, работ, услуг, нормативные затраты).

В связи с чем при осуществлении закупок Правила нормирования не применялись.

3. По вопросу обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В соответствии с ч.2 ст.112 Федерального закона №44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее- официальный сайт) планы-графики размещения заказов на 2014-2016 годы по правилам, действующим до дня вступления в силу Федерального закона №44-ФЗ, с учетом особенностей, утвержденных Приказом № 182/7н).

План-график на 2016г. в первоначальной редакции утвержден приказом КУК «Шумаковский центральный сельский Дом культуры» № 2 от 12 января 2016 г. и опубликован на официальном сайте 12.01.2016г.

Совокупный годовой объем закупок на 2016 год, предусмотренный планом-графиком размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год КУК «Шумаковский ЦСДК» в первоначальной редакции составляет 219,00 тыс. руб.

План-график на 2016г. в действующей редакции утвержден приказом КУК «Шумаковский центральный сельский Дом культуры» № 31а от 16 декабря 2016 г., а опубликован на официальном сайте 11.07.2017 г. и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 123,7 тыс.руб.

В нарушение ч.2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Приложения к Приказу № 187/7н План-график на 2016 год размещен в единой информационной системе 11.07.2017 г., т.е. позднее одного календарного месяца после Решения Собрания депутатов Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области от 15 декабря 2016г. № 57/12 «О внесении изменений и дополнений в решение собрания депутатов Шумаковского сельсовета от 17.12.2015 г. №27/6 «О бюджете муниципального образования «Шумаковский сельсовет» Солнцевского района Курской области на 2016 год»

В ходе осуществления контроля в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее- начальная (максимальная) цена контракта), включенной в план-график КУК «Шумаковский ЦСДК» на 2016 год, установлено следующее:

осуществление закупок товаров, работ и услуг для нужд Учреждения у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) производилось на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, в связи с чем расчет обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договоров) КУК «Шумаковский ЦСДК» не производился.

При осуществлении контроля в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график закупок Учреждения на 2017 год, установлено следующее:

План-график закупок КУК «Шумаковский ЦСДК» на 2017 год предусматривает закупки товаров, работ и услуг для нужд Учреждения у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч.

1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, в связи с чем расчет обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договоров) КУК «Шумаковский ЦСДК» не производился.

4. По вопросу применения мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора).

В рамках проведенной проверки закупок установлено, что меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов (договоров), КУК «Шумаковский ЦСДК» в ходе исполнения контрактов (договоров) не применялись в виду отсутствия оснований.

5. По вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора).

В соответствии с ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора) заказчик обязан провести экспертизу.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

Экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги собственными силами заказчика не проводились.

Однако товар считается принятым после подписания товарной накладной. Оказание услуг (выполнение работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ.

1. Договор №1 обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 02 февраля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 3890,38 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации Договор №1 обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 02 февраля 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование транспортного средства, подлежащего страхованию. Отсутствует Приложение №1 «Перечень транспортных средств» к договору.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие оказанных услуг условиям договора №1 обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 02 февраля 2016 г.

2. Договор поставки периодических печатных изданий № 3/990-16/пр от 22 апреля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального

закона № 44-ФЗ с ФГУП «Почта России» на поставку периодических печатных изданий на сумму 1861,50 руб.

В соответствии с:

-п.4.5. договора поставки периодических печатных изданий № 3/990-16/пр от 22 апреля 2016г. при доставке Товара способом «до востребования в структурное подразделение Поставщика с условием о самовывозе Товара Покупателя» или «до места расположения Покупателя (до адресата)» при вручении экземпляра Товара между Поставщиком и Покупателем подписывается Акт приема-передачи Товара по форме Приложения №2 к настоящему Договору;

-п. 13.2 договора поставки периодических печатных изданий № 3/990-16/пр от 22 апреля 2016г. к договору прилагаются и являются его неотъемлемой частью Приложение №2 Акт приема-передачи Товара.

Отсутствие акта приема-передачи товара к договору свидетельствует о том, что товар не получен, экспертиза считается не проведенной. Нарушены нормы ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ.

3. Договор № 24 от 14 июля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на ремонт оборудования с ИП Зеленская Елена Серафимовна на сумму 5111,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор № 24 от 14 июля 2016г. на ремонт оборудования не содержит конкретной информации об объекте закупки: виды и объем работ, марка транспортного средства.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие выполненных работ условиям договора № 24 от 14 июля 2016г.

4. Договор № 16 от 01 апреля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на ремонт оборудования с ИП Зеленская Елена Серафимовна на сумму 600,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор № 16 от 01 апреля 2016г. на ремонт оборудования не содержит конкретной информации об объекте закупки: виды и объем работ, марка транспортного средства.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие выполненных работ условиям договора № 16 от 01 апреля 2016г.

5. Договор розничной купли-продажи товара №б/н от 29.03.2017г. заключен с ИП Сечина Тамара Викторовна на сумму 8598,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор розничной купли-продажи товара №б/н от 29.03.2017г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количестве товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора розничной купли-продажи товара №б/н от 29.03.2017г.

6. Договор поставки №б/н от 09 декабря 2016г. заключен с Булгаковым Владимиром Егоровичем на поставку товара на сумму 23860,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор поставки №б/н от 09

декабря 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количестве товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора поставки №б/н от 09 декабря 2016г.

7. Контракт на поставку бензина №4 от 03 октября 2016г. заключен с ООО «Аграрник» на поставку товара на сумму 7815,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации контракт на поставку бензина №4 от 03 октября 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количестве товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям контракта на поставку бензина №4 от 03 октября 2016г.

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

В проверяемом периоде при ведении бухгалтерского учета КУК «Шумаковский ЦСДК» частично руководствовалось требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаниями по их применению».

На основании п.1 ст.8 Закона о бухгалтерском учете совокупность способов ведения учреждением бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Постановлением Администрации Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области от 31 декабря 2015 г. № 144 утверждена Учетная политика (в редакции постановления Администрации Шумаковского сельсовета Солнцевского района Курской области от 30 декабря 2016 г. №140)

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана осуществляется ручным способом.

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

Оборотные ведомости по материальным запасам ведутся. Приобретенные материальные запасы приходятся своевременно.

По данным отчета за 2016 год материальных запасов приобретено на общую сумму 31240,00 руб.

Оборотная ведомость по основным средствам ведется. Приобретенные основные средства приходятся своевременно.

За 2016 год основные средства не приобретались.

За период с 01.01.2017 г. по 01.08.2017 г. основные средства не приобретались, материальные запасы приобретены на сумму 66265,00 руб.

7. По вопросу соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст.13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки 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, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Все товары, результаты выполненных работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд КУК «Шумаковский ЦСДК» в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

В ходе проверки выявлены:

1. Нарушение ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации выразившееся в невозможности определения наименования и количества поставленного товара, выполненной работы условиям: договор №1 обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 02 февраля 2016г., договор № 24 от 14 июля 2016г., договор № 16 от 01 апреля 2016г., договор розничной купли-продажи товара №б/н от 29.03.2017г., договор поставки №б/н от 09 декабря 2016г., контракт на поставку бензина №4 от 03 октября 2016г.

2. Нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ выразившееся в отсутствии документов проведения экспертизы заказчиком: договор поставки периодических печатных изданий № 3/990-16/пр от 22 апреля 2016г.

3. Нарушение ч.2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ, п.2 Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее- официальный сайт) планы-графики размещения заказов на 2015-2016 годы", выразившееся в несвоевременном размещении плана-графика на 2016 г.

4. Нарушение ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ выразившееся в не назначении должностного лица ответственного за осуществление закупок (контрактный управляющий) в 2016 году.

5. Нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ выразившееся в том, что при заключении контрактов (договоров) не указывалось, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта: договор № 16 от 01 апреля 2016г., договор №17 на оказание услуг по ремонту и заправке картриджа от 26 января 2016 г., договор №1 обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 02 февраля 2016г., договор поставки периодических печатных изданий № 3/990-16/пр от 22 апреля 2016г., договор № 26 на оказание услуг по заправке картриджа от 24 марта 2016г., договор № 24 от 14 июля 2016г., договор № 22166 на проведение работ по поверке, калибровке, ремонту, техническому обслуживанию средств измерений и аттестации испытательного оборудования от 04 августа 2016г., договор № 38 на оказание услуг по заправке картриджа от 12 сентября 2016г., сублицензионный муниципальный контракт №ИТ-16110087 от 02 ноября 2016г., договор № 54 на оказание услуг по заправке картриджа от 21 декабря 2016г., договор № 03 на оказание услуг по заправке картриджа от 17 февраля 2017г., договор розничной купли-продажи товара № б/н от 29 марта 2017г., договор № 06 на оказание услуг по заправке картриджа от 30 марта 2017г., договор поставки №б/н от 09.12.2016г., контракт на поставку бензина №4 от 03 октября 2016г.

6. Нарушение п.6 ч.2 ст.17, ч.2 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «а» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, выразившееся в несоблюдении КУК «Шумаковский ЦСДК» формы обоснования закупок к плану закупок.

7. Нарушение п.2 ч.3 ст.18, п.4 ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «б» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, выразившееся в несоблюдении КУК «Шумаковский ЦСДК» формы обоснования закупок к плану-графику закупок.

8. Нарушение ст.19 Федерального закона №44-ФЗ, выразившееся в отсутствии нормативных правовых актов, определяющих правила нормирования (Правила нормирования, требования и предельные цены к отдельным видам товаров, работ, услуг, нормативные затраты).

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.

Рассмотреть выявленные нарушения и в дальнейшем исключить их повторное нарушение.

Акт составлен в 2-х экземплярах, каждый на 16 листах. Один находится в КУК «Шумаковский ЦСДК», второй у консультанта Администрации Солнцевского района Курской области специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Консультант Администрации
Солнцевского района Курской области
специалист по внутреннему муниципальному
финансовому контролю

О.В. Федорова

Директор КУК «Шумаковский центральный
сельский Дом культуры»

Т.Н. Сороколетова

Акт выездной проверки составлен в 2-х экземплярах. Один экземпляр акта получил:

директор
(должность)

Сороколетова Т.Н.
(подпись)

Сороколетова Т.Н.
(ФИО)

22.08.17
(дата)