

Акт № 1

проведения ведомственного контроля в сфере закупок муниципального казенного учреждения культуры «Мармыжанский центральный Дом культуры» Администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области

15 марта 2019 г

пос.им.Ленина

Плановая проверка проведена в соответствии с Планом проведения контрольных мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области на 2018 год, на основании распоряжения Администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области от 05.03.2019 года № 8-ра.

Тема плановой выездной проверки: «Ведомственный контроль в сфере закупок».

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Плановая проверка проведена: Сиделева Н.Н., Зам начальника отдела по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации Ленинского сельсовета председатель комиссии, Зацепина Елена Вячеславовна специалист 1 разряда -член комиссии, Срок проведения плановой проверки составил 10 рабочих дней с 15.03.2019 по 28.03.2019.

Официальное полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное учреждение культуры «Мармыжанский Центральный сельский Дом культуры» Администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области.

Сокращенное наименование: МКУК «Мармыжанский ЦСДК».

Юридический адрес Учреждения: 306635, Курская область, Советский район, пос. им. Ленина.

Сведения об Учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1044633002688 (свидетельство серия 46 № 001688644 от 12.01.2012).

Свидетельство о постановке Учреждения на учет в налоговом органе по месту его нахождения сери 46 № 001689264 выдано 07.12.2004 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Курской области, присвоен ИНН 4621003570, КПП 462101001.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием и наименованием учредителя на русском языке, штампы.

Учредителем МКУК «Мармыжанский ЦСДК» является Администрация Ленинского сельсовета Советского района Курской области.

Учредитель осуществляет бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Собственником имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, является Администрация Ленинского сельсовета Советского района Курской области.

Учреждение в отношении имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом в пределах установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности и назначением этого имущества.

Учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия Собственника имущества.

Учреждение для достижения целей своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидарную ответственность по обязательствам Дома культуры несет Собственник его имущества.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Курской области, организационно-распорядительными документами Учредителя, решениями Собрания

депутатов Ленинского сельсовета Советского района Курской области, Законом о культуре Курской области, Уставом муниципального казенного учреждения культуры «Мармьжанский Центральный сельский Дом культуры» Администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области, утвержденного Постановлением Администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области от «17» февраля 2016г. №13.

Дом культуры самостоятельно планирует свою деятельность и определяет перспективы его развития, исходя из целей, предусмотренных Уставом, наличия собственных творческих и хозяйственных ресурсов, необходимости творческо-производственного и социального развития Дома культуры.

Дом культуры при выполнении задач и функций, предусмотренных Уставом, взаимодействует с другими учреждениями, предприятиями, организациями, юридическими и физическими лицами.

Финансовое обеспечение деятельности Дома культуры осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Ленинский сельсовет» Советского района Курской области по утвержденной Учредителем бюджетной смете, а также за счет иных финансовых поступлений, не противоречащих действующему законодательству.

Дом культуры вправе создавать с согласия Учредителя филиалы, отделы и подразделения без права юридического лица:

- филиалы, отделы и подразделения могут иметь обособленное имущество, учитываемое на отдельном балансе, входящем в баланс Дома культуры;

- филиалы, отделы и подразделения действуют на основании и в пределах Положений, утвержденных Домом культуры и при согласовании с Учредителем.

Филиалы, отделы и подразделения осуществляют свою деятельность от имени Дома культуры, который несет ответственность за их деятельность.

По отношению к филиалам, отделам и подразделениям Дом культуры выступает как вышестоящий орган.

Филиалами Дома культуры являются:

- Переволоченский сельский клуб – филиал №1, почтовый адрес и местонахождение: 306645, Курская область, Советский район, с.Переволочное;

- Расховецкий сельский клуб – филиал №2, почтовый адрес и местонахождение: 306640, Курская область, Советский район, с. Расховец.

Постановлением от 17 декабря 2015г. №57 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Ленинского сельсовета Советского района Курской области, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» за администрацией Ленинского сельсовета закреплены полномочия по порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Ленинского сельсовета, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения.

Основной целью деятельности Дома культуры является оказание услуги в сфере культурно-досуговой деятельности и народного самодеятельного (любительского) творчества на территории Ленинского сельсовета Советского района Курской области.

Задачами Дома культуры являются:

- участие в осуществлении государственной политики в области культуры и искусства,
- возрождение, сохранение и поддержка народного творчества, декоративно-прикладного искусства и национальных культурных традиций народов, проживающих на территории района,

- расширение сферы услуг населению Ленинского сельсовета Советского района в области культуры.

Для достижения основной цели и задач Дом культуры осуществляет следующие виды деятельности:

- развитие народного творчества и культурно-досуговая деятельность,
- организация работы клубных формирований, любительских объединений, в том числе художественных, естественно-научных, технических (моделирование), коллекционно-собрательских, по профессиям, семейного отдыха, знакомств,

- организация и проведение мероприятий информационно-консультационной, военно-патриотической, историко-краеведческой направленности, пропагандирующих здоровый образ жизни,

- организация выставок произведений и изделий самодельных художников, мастеров декоративно-прикладного искусства, членов любительских клубов и студий,
- обучение в кружках, курсах игре на музыкальных инструментах, пению, актерскому мастерству, танцам, изобразительному и декоративно-прикладному искусству,
- организация развлекательных, театральных постановок, выступлений вокально-инструментальных ансамблей, оркестров.

Дом культуры обладает полномочиями получателя бюджетных средств, установленными действующим бюджетным законодательством РФ.

Финансовое обеспечение деятельности Дома культуры осуществляется в установленном законодательством порядке за счет средств бюджета муниципального образования «Ленинский сельсовет» Советского района Курской области в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

Оперативный и бухгалтерский учёт результатов деятельности Дома культуры в установленном порядке осуществляет отдел по бухгалтерскому учёту и отчётности муниципального образования «Ленинский сельсовет» Советского района Курской области.

На основании пункта 4.11 Устава учреждения Дом культуры осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые им в кредитных организациях и территориальных органах Федерального казначейства Курской области в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетная смета Учреждения на 2018 год утверждена Решением Собрания депутатов Ленинского сельсовета Советского района Курской области на последнюю дату в сумме 2 302 360 рублей.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло операции с денежными средствами через следующие лицевые счета:

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03443021330 (открыт в отделе № 21 УФК по Курской области).

Руководителем МКУК «Мармыжанский Центральный сельский Дом культуры» Администрации Ленинского сельсовета Советского района является директор Куликова Наталья Николаевна в должности с 12.01.2012 года по настоящее время.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

В ходе проведения плановой проверки был осуществлен анализ 7 закупок Учреждения на общую сумму 440 784,97 рублей.

1. Контракт на энергоснабжение для государственных (муниципальных) нужд № 4620400479 от 01.01.2018 заключен с Акционерным обществом «АтомЭнергоСбыт» на сумму 301301 рублей 91 коп. В контракте указан идентификационный код закупки №183462100357046210100100010010000244, но не указано на основании какого пункта, какой статьи Федерального закона № 44-ФЗ заключен данный договор.

2. Договор №2 на выполнение комплекса работ по установке пожарной сигнализации от 17.01.2018 года с ИП «Кононов Ю.И.» на сумму 77 551,00 рублей. В договоре указан идентификационный код закупки №183462100357046210100100010010000244, но не указано на основании какого пункта, какой статьи Федерального закона № 44-ФЗ заключен данный договор.

3. Договор № 1508-3Е на изготовление банера от 15.08.2018 года с ООО Центр рекламы «Лощман» на сумму 850 рублей. В договоре указан идентификационный код закупки №183462100357046210100100010010000244, но не указано на основании какого пункта, какой статьи Федерального закона № 44-ФЗ заключен данный договор.

4. Договор № 917 технического обслуживания газового оборудования, газопроводов и сооружений на них, обследования дымоходов и вентиляционных каналов (в нежилых помещениях) от 22 ноября 2017 года с Акционерным обществом «Газпром газораспределение Курск» на сумму 10 643,37 рублей. В договоре указан идентификационный код закупки №183462100357046210100100010010000244, но не указано на основании какого пункта, какой статьи Федерального закона №44-ФЗ заключен данный договор. Договор № u35237-1.2 на передачу программных средств информационной системы «Интернет-представительство образовательной организации» модуль «Обращение граждан» с ЗАО «Е-Паблиш» от 16 октября 2017 года заключен на основании пункта 4 статьи 93 закона № 44-ФЗ на сумму 3 200,00 рублей. Идентификационный код закупки №183462100357046210100100010010000244.

5. Контракт № Д-27-4-4153/18 от 17.11.2017г. с ООО «Газпром межрегионгаз Курск» на сумму 38239,60 рублей. Идентификационный код закупки №183462100357046210100100010010000244. Не указано на основании какого пункта, какой статьи Федерального закона № 44-ФЗ заключен данный контракт.

6. Договор купли-продажи № 31-1/05-2018 с ООО «Хамелион» от 16 ноября 2018 года на приобретение мнемосхем на сумму 9000 рублей. Идентификационный код закупки №183462100357046210100100010010000244.

Проверкой установлено:

1. По вопросу обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график размещения заказов (далее – план-график).

Постановлением Администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области от 29 января 2016 года № 5 «О порядке формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ленинского сельсовета Советского района Курской области» утвержден порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ленинского сельсовета Советского района Курской области.

Постановлением Администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области от 17 декабря 2015 года № 57 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Ленинского сельсовета Советского района Курской области, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения».

План-график Учреждения на 2018 год в последней редакции утвержден 29.12.2018 года и опубликован на официальном сайте 30.12.2018 и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 661 884 рублей.

Постановлением Администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области № 205 от 29.12.2016г «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области и подведомственных учреждений» утверждены нормативные затраты на обеспечение функций администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области и подведомственных учреждений.

В соответствии с ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта определялась Учреждением посредством применения нормативного метода.

В соответствии с ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

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

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов (договоров), заказчиком в ходе исполнения контрактов (договоров) не применялись в виду отсутствия оснований.

Согласно представленным Учреждением товарным накладным, актам выполненных работ, актам приема-передачи оказанных услуг, поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) по состоянию на 31.12.2017 произведена в полном объеме, в сроки, установленные условиями контрактов (договоров).

Нарушений по вопросу применения мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов (договоров), в ходе проверки не установлено.

В проверяемом периоде поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствовали условиям контрактов, договоров.

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

Учетная политика Администрации Ленинского сельсовета утверждена Постановлением Администрации Ленинского сельсовета Советского района Курской области от 20.10.2016 № 231.

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета осуществляла бухгалтерия Администрации Ленинского сельсовета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), 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 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» и иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет.

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные 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». С целью закрепления единой методологии учета в органах власти и бюджетных ведомствах разработан ряд первичных учетных бланков и регистров. В числе таких регистров — форма 0504064 «Журнал регистрации бюджетных обязательств». В данном журнале отображаются сведения о бюджетных и денежных обязательствах бюджетного учреждения, учитываемых в текущем году.

Бюджетный учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С Предприятие 8:Бухгалтерия государственного учреждения; 1С Предприятие 8: Зарплата и кадры бюджетного учреждения.

Сметой расходов для работы Учреждения предусмотрены следующие коды бюджетной классификации:

-КВР-242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» КОСГУ 226, 310;

-КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ услуг для государственных нужд» КОСГУ 226, 340.

Выборочным сопоставлением данных баланса по счету 302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с данными Журнала операций с безналичными денежными

средствами, Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений не установлено.

Аналитический учёт расчётов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками.

Проверке подвергнуты: оборотные ведомости по основным средствам и материальным запасам, инвентарные карточки.

В ходе проведения проверки в части своевременности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

Объемы заключенных договоров, контрактов соответствуют объемам ассигнований, предусмотренных бюджетной сметой Учреждения на 2018 год.

4. По вопросу соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки в ходе проверки было установлено следующее.

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.

Фактическое использование поставленных товаров, оказанных услуг соответствует целям, установленным Уставом Учреждения,

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Учреждения в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупки.

Обобщенная информация о результатах плановой проверки.

При проведении проверки в муниципальном казённом учреждении культуры «Центральный сельский Дом культуры» Администрации Ленинского сельского совета объем проверенных средств составил 440784,97 рублей.

В ходе проведения проверки выявлено:

1. В нарушение приказа 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 указаний по их применению» в проверяемом периоде не велся реестр бюджетных обязательств.

2. В контрактах и договорах в нарушение пункта 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ, не указывалось на основании какого пункта, какой статьи Федерального закона № 44-ФЗ заключены указанные выше договоры.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Зам. начальника отдела по бух
учету и отчетности Администрации
Ленинского сельсовета

 Н.Н. Сиделева

Акт плановой проверки составлен в 2-х экземплярах, экземпляр № 1 акта
получил Директор (должность) И.И.И. (подпись) Жуликов (ФИО) 22.03.2019 (дата)