

Подписанный Акт вернуть
в Финансовое управление
по адресу: п. Мама, ул.
Советская, 10.
Тел. 8 (39569) 21090

АКТ № 10

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

на субъекте Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры»

п. Мама

(место составления)

«27» июня 2017 г.

(дата составления)

Контрольный орган: Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района;

Субъект контроля: Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры»;

Сокращенное наименование: МКУ «ЦБ МУК»;

ИНН/КПП: 3802012750/380201001; **ОГРН** 1103802000268;

Адрес местонахождения субъекта контроля: 666811, Иркутская обл., Мамско-Чуйский район, пгт Мама, ул. Советская, 25;

Номер, дата и место составления акта: № 10, «27» июня 2017 г., п. Мама;

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- статья 99 Федерального закона от 05.04.2014 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон N 44-ФЗ);
- постановление Администрации Мамско-Чуйского района от 17.02.2015 года № 11 «Об утверждении порядка осуществления финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок»;
- план работы Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок на 1 полугодие 2017 года утвержденный мэром Мамско-Чуйского района А.Б. Сергей 23.12.2016 года, согласован с первым заместителем мэра Мамско-Чуйского района В.Л. Емельяновым 23.12.2016 г.;

Предмет контроля: соблюдение МКУ «ЦБ МУК» в процессе его деятельности требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

ФИО должностного лица, осуществляющего проверку: Галицкая Евгения Владимировна ведущий специалист по проведению проверок;

Проверяемый период: 01.01.2016г. – 31.12.2016 г.;

Сроки проведения проверки: с 07.06.2017г. по 27.06.2017г.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

МКУ «ЦБ МУК» является муниципальным учреждением.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя: Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования Мамско-Чуйского района.

Учреждение является юридическим лицом и действует на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серии 38 № 002687660 выданного 12.08.2010г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Иркутской области, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, гербовую печать со своим наименованием.

В проверяемый период должность руководитель-главный бухгалтер МКУ «ЦБ МУК» занимала с 01.01.2016г по 31.08.2016г Ловушкина Елена Александровна, с 01.09.2016г по 31.12.2016г – Тихомирова Оксана Борисовна.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

Для проведения проверки предъявлены следующие документы:

- план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год;
- приказ о назначении контрактного управляющего;
- документ об образовании в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
- муниципальные контракты, договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт).

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа истребо-

ванных документов.

Статьей 38 п. 2 Федерального закона N 44-ФЗ предусмотрено, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом № 47 от 19.10.2015г контрактным управляющим в МКУ «ЦБ МУК» назначен руководитель-главный бухгалтер Ловушкина Елена Александровна (приложение 1). Приказом № 16/п-а от 01.09.2016г контрактным управляющим в МКУ «ЦБ МУК» назначен ведущий экономист Негода Валентина Яковлевна (приложение 2).

На основании ст.9, ч.6 ст.38 Федерального закона N 44-ФЗ, должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий) должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В МКУ «ЦБ МУК» обучение на краткосрочных курсах повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе проходила руководитель-главный бухгалтер Ловушкина Елена Александровна (приложение 3). Таким образом, требования к наличию у Ловушкиной Е.А., назначенной ответственной за осуществление закупок, дополнительного профессионального образования соблюдены. В отношении ведущего экономиста Негоды В.Я. документ, подтверждающий прохождения обучения на краткосрочных курсах повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе, не предоставлен.

На основании ст. 3, ч. 1 ст. 15 Федерального закона N 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

Финансирование деятельности МКУ «ЦБ МУК» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района, которое производится на лицевой счет № ЛС0391000010, открытый в казначейском отделе Финансового управления Администрации Мамско-Чуйского района.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на 2016 год (далее по тексту План-график на 2016 год) взят с Официального сайта (приложение 4). За 2016 год заказчиком на Официальном сайте размещено две версии Плана-графика на 2016 год в структурированной

форме.

В Плане-графике на 2016 год во второй версии исполнителем указана Тихомирова О.Б., что является нарушением ч.4 ст.38 Федерального закона N 44-ФЗ, так как она не является контрактным управляющим.

В соответствии с п. 5 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

На 2016 год МКУ «ЦБ МУК» доведены лимиты бюджетных ассигнований на осуществление хозяйственной деятельности на сумму 5174596,72 рублей, из них 508979,36 рублей на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (приложение 5). Совокупный годовой объем закупок, планируемый в текущем году, согласно Плану-графику на 2016 год (последней редакции), составляет 508927,06 рублей, что не соответствует лимитам бюджетных обязательств на 2016 год и является нарушением согласно абз. 3 п. 5 ст. 219 и п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ.

В таблице № 1 представлена информация на соответствие лимитов бюджетных обязательств и позиций Плана-графика на 2016 год.

Таблица № 1 «Соответствие лимитов бюджетных обязательств и позиций Плана-графика на 2016 год»

№ п/п	Код бюджетной классификации	Позиция в Плане-графике на 2016 год (руб.)	Лимиты бюджетных обязательств (руб.)	Отклонения (руб.) (-) нет лимитов (+) нет в Плане-графике
1	91108048230310220244	410951,06	153103,70	- 257847,36
2	91108048230310220242	61646,00	61645,66	- 0,34
3	91108048230310230244	31330,00	31330,00	0,00
4	91108048230310250244	5000,00	5000,00	0,00
5	91108048230372600244	0,00	257900,00	+ 257900,00
	Итого:	508927,06	508979,36	+ 52,30

Из таблицы № 1 видно, что код бюджетной классификации по некоторым позициям Плана-графика на 2016 год не соответствует лимитам бюджетных обязательств, в связи, с чем необходимо внести изменения в План-график на 2016 год.

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

В ходе проведения проверки установлено, что в 2016 году определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентными способами Заказчиком не осуществлялось. Закупки товаров (работ, услуг) в проверяемом периоде осуществлялись Заказчиком в соответствии с пп. 1, 4 ч.1 ст.93 Федерального закона N 44-ФЗ. Согласно частям 3, 4 ст.93 Федерального закона N 44-ФЗ расчет и обоснование цены контракта в случаях осуществления закупки у единственного поставщика, предусмотренных пп. 1, 4 ч.1 ст.93 Федерального закона N 44-ФЗ, не требуется.

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

В ходе выборочной проверки установлено, что договора и контракты поставщиками исполнялись в соответствии с условиями, прописанными в договорах, контрактах. Меры ответственности Заказчиком к поставщикам за проверяемый период не применялись.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора, установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Учреждением контрактах и договорах.

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена на

основании журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов». Согласно п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно п. 11 ч. 1 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

В ходе выборочной проверки выявлено, что накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, услуг по договорам, контрактам заключенным Заказчиком в проверяемом периоде, то есть первичные документы, на основании которых производится принятие к учету товаров, работ, услуг отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно.

При выборочной проверке полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета МКУ «ЦБ МУК» в 2016г. согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, актам выполненных работ в полном объеме.

В ходе проверки установлено, что по корректирующей счет-фактуре № 1284 от 25.08.2016г к счет-фактуре № 268 от 29.02.2016г дважды прошло снятие услуг по холодному водоснабжению в сумме 322,10 рубля.

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

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки проверено за 2016 год по 6 договорам. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют данным указанным в договорах и использованы в соответствии с целью осуществления закупки.

Выводы, в результате проведения плановой проверки:

В результате проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за 2016г. установлено следующее:

1. В нарушении ст.9, ч.6 ст. 38 Федерального закона N 44-ФЗ контрактный управляющий Негода В.Я. не имеет дополнительного профессионального образования в сфере закупок.
2. В нарушении ч.4 ст.38 Федерального закона N 44-ФЗ в Плане-графике на 2016 год во второй версии исполнителем указана Тихомирова О.Б.
3. Совокупный годовой объем закупок, планируемый в текущем году, согласно Плану-графику на 2016 год (последней редакции) не соответствует лимитам бюджетных обязательств на 2016 год, что является нарушением согласно абз. 3 п. 5 ст. 219 и п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ.
4. На основании корректирующей счет-фактуры № 1284 от 25.08.2016г (к счет-фактуре № 268 от 29.02.2016г) дважды прошло снятие услуг по холодному водоснабжению в сумме 322,10 рубля.

Учреждение в течение 4 (четырёх) рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе предоставить письменные возражения (замечания) по фактам, изложенным в акте по результатам проверки, с обоснованиями.

Ведущий специалист
по проведению проверок

Е.В. Галицкая

С актом ознакомлены:

Руководитель-главный
бухгалтер МКУ «ЦБ МУК»

О.Б. Тихомирова

1 экземпляр акта получил

О.Б. Тихомирова

« 27 » июль 2017 г.

Материалы ревизии приняты:

Заместитель начальника
(заведующий бюджетным отделом)

Н.С. Халейка 28 июль 2017г.