АКТ № 11

проведения плановой выборочной проверки (ревизии)

отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного учреждения культуры «Новощербиновская   
сельская библиотека» Новощербиновского сельского поселения   
Щербиновского района за период с 1 января 2015 года по 30 октября 2015 года.

|  |  |
| --- | --- |
| 30 ноября 2015 год | ст. Старощербиновская |

В соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», распоряжением администрации муниципального образования Щербиновский район от   
13 февраля 2013 года № 61-р «Об определении уполномоченного органа по организации и осуществлению муниципального внутреннего финансового контроля на территории муниципального образования Щербиновский район», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 22 сентября 2015 года № 72 «Об утверждении плана проведения проверок в сфере муниципального внутреннего контроля на территории муниципального образования Щербиновский район на октябрь 2015 года – декабрь 2015 года», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 13 октября 2015 года № 78 «О проведении плановой проверки» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Семеняк Натальи Валерьевны, ведущего специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

членов инспекции:

- Белой Татьяны Владимировны, заместителя начальника отдела учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

- Сидоркиной Тамиллы Джабар кызы, ведущего специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район, в целях предупреждения и выявления нарушений требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд была проведена плановая выборочная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Новощербиновская сельская библиотека» Новощербиновского сельского поселения Щербиновского района ( далее – МБУК «Новощербиновская сельская библиотека») за период с 1 января   
2015 года по 30 октября 2015 года.

Дата начала проверки – 2 ноября 2015 года, дата окончания проверки -   
30 ноября 2015 года.

Проверяемый период - с 1 января 2015 года по 30 октября 2015 года.

Предмет проверки - соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, предусмотренных пунктами 3-7 части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Правовое основание проведения проверки: часть 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

МБУК «Новощербиновская сельская библиотека» является некоммерческой организацией, находящейся в ведении администрации Новощербиновского сельского поселения Щербиновского района, обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Согласно распоряжению «О назначении директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Новощербиновская сельская библиотека» Новощербиновского сельского поселения Щербиновского района» от 15 сентября 2015 года № 65-рл директором МБУК «Новощербиновская сельская библиотека» назначена Канищева Светлана Ивановна.

Директор МБУК «Новощербиновская сельская библиотека», Светлана Ивановна Канищева, извещена о начале проведения выборочной плановой проверки 22 октября 2015 года.

В ходе проверки установлено следующее: 12 января 2015 года в МБУК «Новощербиновская сельская библиотека» были изданы, подписаны руководи-телем и вступили в силу приказы:

- № 10-П «О назначении контрактного управляющего МБУК «Ново­щербиновская сельская библиотека» (контрактным управляющим МБУК «Новощербиновская сельская библиотека» назначена Овсяникова Елена Никола­евна );

- № 9-П «Об утверждении Положения о контрактном управляющем МБУК «Новощербиновская сельская библиотека»;

- № 11-П «Об образовании комиссии по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд МБУК «Новощербиновская сельская библиотека» (в соответствии со статьей 38 Закона о контрактной системе назначена комиссия по закупкам в составе председателя комиссии: Овсяниковой Е.Н. и членов комиссии: Рудь И.В., Гвоздь Н.Н.).

Статья 38 Закона о контрактной системе не обязывает заказчиков назначать контрактного управляющего и создавать контрактную службу одновременно. В зависимости от совокупного годового объема закупок заказчик создает либо контрактную службу, либо назначает должностное лицо (контрактного управляющего), ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. В связи с вышеизложенным, руководителю МБУК «Новощербиновская сельская библиотека» необходимо привести приказы в соответствие со статьей 38 Закона о контрактной системе.

Согласно части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

К проведению экспертизы силами заказчика привлекаются работники заказчика в соответствии с требованиями законодательства о труде.

Результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

На момент проведения проверки порядок проведения экспертизы своими силами субъектом контроля не определен и не утвержден.

Проверка проводилась выборочно по документам, представленным   
МБУК «Новощербиновская сельская библиотека», а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) .

В проверяемом периоде субъектом контроля все закупки произведены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Были рассмотрены следующие процедуры:

**1. Договор на оказание платных образовательных услуг от 3 февраля 2015 года на сумму 2000 рублей.**

Данный договор заключен c МАОО ДО «Центр развития» на оказание услуг по обучению образовательной программы «Обучение по охране труда работников организаций» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Согласно пункту 8.1. договор вступает в силу с момента его подписания Сторонами (3 февраля 2015 года) и действует до момента исполнения своих обязательств в полном объеме, но не позднее 25 февраля 2015 года.

На момент проверки договор исполнен в полном объеме. Первичные документы, подтверждающие исполнение:

- акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) от 9 февраля 2015 года на сумму 2000 рублей;

- платежное поручение от 16 февраля 2015 года № 2126 на сумму   
2000 рублей.

Нарушений по своевременности, полноте и достоверности отражения данных поставленного товара в регистрах бухгалтерского учета не выявлено.

**2. Договор от 1 апреля 2015 года № 60 на сумму 540 рублей.**

Договор заключен c МБУ «СИКЦ МО Щербиновский район» на оказание услуг по выполнению расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду за 1, 2, 3 кварталы 2015 года.

На момент проверки договор является исполненным. Первичные документы, подтверждающие исполнение:

- акт приема-сдачи работ от 8 апреля 2015 года № 159 на сумму 180 рублей;

-платежное поручение от 22 апреля 2015 года № 7042 на сумму 180 рублей;

- акт приема-сдачи работ от 30 июня 2015 года № 229 на сумму 180 рублей;

- платежное поручение от 21 июля 2015 года № 15698 на сумму 180 рублей;

- акт приема-сдачи работ от 1 октября 2015 года № 343 на сумму 180 рублей;

- платежное поручение от 26 октября 2015 года № 25288 на сумму 180 рублей;

Нарушений по своевременности, полноте и достоверности отражения данных поставленного товара в регистрах бухгалтерского учета не выявлено.

3. **Договор на оказание услуг междугородной и международной телефонной связи от 30 декабря 2014 года № 379-Б2.**

Договор заключен c ОАО «Ростелеком» на оказание услуг междугородной и международной телефонной связи 30 декабря 2014 года, срок его исполнения относится к 2015 финансовому году. Согласно разделу 11 «Срок действия договора» настоящий договор действует с момента его подписания Сторонами, заключен сроком на один год с момента начала его действия, автоматически пролонгируется на следующий год, если иное не заявлено любой из сторон за два месяца до истечения срока его действия.

В нарушение части 2 статьи 34 сумма договора не указана. К данному договору прилагается дополнительное соглашение без номера, без даты. В части 5 дополнительного соглашения не указана дата окончания срока его действия. В части 1 дополнительного соглашения указано, что «Оператор связи» (ОАО «Ростелеком») предоставляет услугу «Абоненту» (МБУК «Новощербиновская сельская библиотека») в пределах лимита бюджетных обязательств на 2015 год, по статье экономической классификации 211.01.00 на сумму 3000 рублей, включая 18% НДС. Нарушены статьи 425 и 433 ГК РФ, дополнительное соглашение без даты признается не действительным.

Сумма данного договора незначительна, однако при составлении, заключении и исполнении контактов и договоров действия заказчика должны быть направлены на минимизацию рисков, связанных с нерациональным и неэффективным расходованием бюджетных средств.

**На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:**

1. Направить настоящий акт в МБУК «Новощербиновская сельская библиотека»с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.
2. Руководителю МБУК «Новощербиновская сельская библиотека»рекомендуется:

- провести анализ выявленных недочетов и фактов неэффективной деятельности;

- организовать и утвердить локальным нормативно-правовым актом порядок приемки и экспертизы товаров, работ, услуг своими силами в соответствии с частями 1, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе;

- при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) определять и обосновывать начальную (максимальную) цену контракта в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, а также Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 года   
№ 567).

3. Материалы проверки направить в Прокуратуру Щербиновского района.

4. Разместить акт проверки на официальном сайте Щербиновского района в сети «Интернет» staradm.ru в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

5. Акт составлен на 5 листах в 2-х экземплярах.

Руководитель инспекции:

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Н.В. Семеняк

Члены инспекции:

Заместитель начальника

отдела учета и отчетности

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.В. Белая

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Согласовано:

Заместитель начальника

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район,

начальник бюджетного отдела С.Н. Порядина

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2015 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО