АКТ № 3

проведения плановой выборочной проверки (ревизии)

отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного учреждения культуры

«Глафировский сельский Дом культуры» Глафировского сельского поселения Щербиновского района за 9 месяцев 2014 года

|  |  |
| --- | --- |
| 31 марта 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, оказание 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 23 декабря 2014 года
№ 130 «Об утверждении плана проведения проверок в сфере муниципального внутреннего контроля на территории муниципального образования Щербиновский район на январь 2015 года – март 2015 года», инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

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

членов инспекции:

- Лебедевой Алены Константиновны, главного специалиста 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 «Глафировский сельский Дом культуры» Глафировского сельского поселения Щербиновского района (далее – МБУК «Глафировский СДК»).

Дата начала проверки – 6 марта 2015 года, дата окончания проверки - 31 марта 2015 года.

Проверяемый период - с 1 января 2014 года по 30 сентября 2014 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, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Субъект контроля - МБУК «Глафировский СДК» (юридический адрес: Российская Федерация, Краснодарский край, Щербиновский район, село Глафировка, ул. Первомайская, 56), извещено о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением 24 февраля 2015 года.

Правовое основание проведения проверки: пункты 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 государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

МБУК «Глафировский СДК» является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет печать, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Глафировского сельского поселения Щербиновского района.

Директором МБУК «Глафировский СДК» в соответствии с распоряжением главы Глафировского сельского поселения Щербиновского района от 18 декабря 2007 года № 22-рл назначена Недорез Раиса Ивановна.

С 3 июля 2014 года распоряжением главы Глафировского сельского поселения Щербиновского района от 2 июля 2014 года № 42-рл директором МБУК «Глафировский СДК» назначена Линник Наталья Борисовна.

Приказом директора МБУК «Глафировский СДК» от 24 января 2014 года № 14-П контрактным управляющим МБУК «Глафировский СДК» назначен Самсонов Владимир Павлович.

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа представленных по запросу документов.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

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

2. 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.

3. Проверка проведена в части следующих закупок:

3.1. Договор от 1 января 2014 года № 111 с предметом договора «Техническое обслуживание и ремонт газового и газоиспользующего оборудования» на сумму 6062,92 рублей. Подрядчик - ОАО «Щербиновскаярайгаз». В части 4.1. вышеуказанного договора указано, что цена работ по настоящему договору приблизительная и поэтому может быть изменена Подрядчиком в одностороннем порядке в связи с инфляцией, изменением законодательства и нормативных актов РФ, регулирующих данного рода правоотношения.

Данная формулировка является нарушением части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе.

Кроме того, у МБУК «Глафировский СДК» отсутствует документальное подтверждение определения и обоснования начальной (максимальной) цены данного договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), либо обоснования невозможности применения методов, указанных в части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе.

Согласно части 5.2. договора Заказчик несет ответственность за задержку установленных договором сроков оплаты стоимости выполненных работ и окончания расчетов с Подрядчиком. За задержку в оплате (просрочку) в сроки, установленные настоящим договором, заказчик обязан по требованию подрядчика выплатить пени в размере учетной ставки (ставка рефинансирования) банковского процента, установленного ЦБ РФ на день начала задержки оплаты, от стоимости работ по настоящему договору, подлежащей оплате за каждый день задержки оплаты, до момента фактической оплаты за выполненные работы».

 При исполнении договора субъектом контроля неоднократно нарушены установленные сроки оплаты.

 Расчет пени за просрочку платежей по указанному договору приведен ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Дата, № счетов-фактур, актов выполненных работ, сумма, руб.** | **Дата, номер платежного поручения, сумма , руб.** | **Срок просрочки платежа, дней** | **Учетная ставка ЦБ по состоянию на дни просрочки, %** | **Пени за просрочку оплаты услуг, руб.** |
| 1 | 31 января 2014 года № 130,№ 96 на сумму 65,11  | 23 апреля 2014 года № 7024 на сумму 65,11 | 66 | 8,25% | 0,98 |
| 2 | 28 февраля 2014 года № 281, №248 на сумму 59,30 | 4 апреля 2014 года № 6268 на сумму 59,30 | 19 | 8,25% | 0,26 |
| 3 | 31 марта 2014 года № 556, № 495 на сумму 59,28 | 6 июня 2014 года № 11628 на сумму 59,28 | 51 | 8,25% | 0,69 |
| 4 | 30 апреля 2014 года № 909, № 753 на сумму 294,01 | 6 июня 2014 года № 11631 на сумму 294,01 | 21 | 8,25% | 1,41 |
| 5 | 30 мая 2014 года № 1119, № 940 на сумму 2254,08 | 24 июня 2014 года № 12635 на сумму 2254,08 | 8 | 8,25% | 4,13 |
| 6 | 26 июня 2014 года № 1310, №1118 на сумму 59,28 | 12 августа 2014 года № 17988 на сумму 59,28 | 31 | 8,25% | 0,42 |
| 7 | 31 июля 2014 года № 1579, № 1430 на сумму 65,10 | 11 сентября 2014 года № 20865 на сумму 65,10 | 26 | 8,25% | 0,39 |
| 8 | 31 августа 2014 года № 1875, № 1646 на сумму 59,29 | 7 октября 2014 года № 23302 на сумму 59,29 | 21 | 8,25% | 0,29 |
| 9 | 30 сентября 2014 года № 2098, № 1841 на сумму 59,28 | 17 ноября 2014 года № 26493 на сумму 59,28 | 32 | 8,25% | 0,43 |
|  | **ИТОГО:** |  | **275** |  | **9** |

Сумма пеней - 9 рублей - 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.

 В рамках данного договора требований по уплате неустойки к заказчику не предъявлялось.

3.2. Договор от 5 августа 2014 года № 15 с предметом договора «Побелка потолков МБУК «Глафировский СДК»» на сумму 20576 рублей. Подрядчик – ООО «Статус». Метод определения начальной (максимальной) цены контракта – проектно-сметный.

Нарушений со стороны заказчика и подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по данному договору не выявлено.

3.3. Договор от 23 июня 2014 года № 9 «Ремонт откосов оконных МБУК «Глафировский СДК»» на сумму 29983 рублей. Подрядчик ООО «Статус». Метод определения начальной (максимальной) цены контракта – проектно-сметный.

Пунктом 2.2. договора установлена оплата выполненных работ в течение 20 банковских дней после подписания актов приемки законченного строительством объектов, актов формы КС-2, справок формы КС-3.

Согласно пункту 5.7. договора в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств по оплате Подрядчик вправе потребовать от Заказчика уплаты неустойки. Неустойка начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, начиная со дня, следующего за днем истечения установленного настоящим договором срока исполнения обязательства по оплате, в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования ЦБ РФ от цены неисполненного обязательства.

Счет-фактура, акт формы КC-1, справка формы КС-3 датированы 18 июля 2014 года. Оплата Заказчиком выполненных работ произведена 10 сентября 2014 года (платежное поручение от 10 сентября 2014 года № 20), что позднее установленного срока на 17 дней. Дата возникновения задолженности по исполнению обязательств по оплате работ - 18 августа 2014 года. Ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая в периоде просрочки – 8,25%. Сумма неустойки за нарушение заказчиком установленного срока оплаты составила 197,89 рублей.

В рамках данного договора Подрядчик не воспользовался своим правом истребовать у Заказчика уплаты неустойки.

На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:

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

 - принять решение и утвердить порядок проведения экспертизы своими силами;

 - исключить риски, связанные с уплатой неустоек, пеней, возникающих при заключении и исполнении контрактов, договоров.

1. 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 6 листах в 2-х экземплярах.

Руководитель инспекции:

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Н.В. Семеняк

Члены инспекции:

Главный специалист

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район А.К. Лебедева

Ведущий специалист

сектора муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Согласовано:

Заместитель главы

муниципального образования

Щербиновский район, начальник

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский района Т.В. Кимлач

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

 Подпись ФИО