

**Акт
камеральной проверки**

муниципального бюджетного учреждения культуры «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района

ст. Брюховецкая

«10» июня 2019 г.

Камеральная проверка проведена на основании распоряжения администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 15 мая 2019 г. № 74-р «О проведении плановой проверки органом внутреннего финансового контроля Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района муниципального бюджетного учреждения культуры «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района.

Тема камеральной проверки: соблюдение требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Проверяемый период: 1 квартал 2019 год.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

Дыба Ольга Михайловна	начальник планово-финансового отдела администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района, руководитель проверочной группы;
Сокирко Ольга Владимировна	специалист 1 категории планово-финансового отдела администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района, член проверочной группы;
Яцкая Екатерина Александровна	экономист планово-финансового отдела администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района, член проверочной группы.

К проведению проверки привлекались эксперты: эксперты не привлекались.

В рамках камеральной проверки муниципального бюджетного учреждения «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района» встречные проверки (обследования) не проводились.

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 10 рабочих дней.

Проверка начата 27 мая 2019 года, окончена 7 июня 2019 года.

В ходе камеральной проверки исследованы: копия Устава МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района, копия распоряжения администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 29 апреля 2011 года «О приеме на работу Л.Н. Леушиной», копия приказа МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 14 марта 2014 года № 6-л «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего), копия приказа МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 9 января 2019 года № 3-ОД «О назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами», копию плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 13 декабря 2018 года, копии изменений в план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 16 января 2019 года, от 29 января 2019 года, от 22 марта 2019 года, копия плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов в редакции от 11 декабря 2018 года, копия план-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год от 13 декабря 2018 года, копии изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год от 16 января 2019 года, от 29 января 2019 года, от 22 марта 2019 года, копия план-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год в редакции от 11 декабря 2018 года, копия договора на передачу прав ведения бухгалтерского учета муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района, журнал операций № 4,2 4,4, журнал операций №7 (основные средства) по выбытию и перемещению нефинансовых активов реестр закупок, реестр договоров и контрактов за 1 квартал 2019 года, копии контрактов (договоров) с копиями первичных документов и документов об оплате за период 1 квартала 2019 года.

Общие сведения об объекте контроля:

полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района

сокращенное наименование МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика»

ИНН 2327009816, КПП 232701001, ОГРН 1052315290730

В проверяемый период в соответствии с распоряжением администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 29 апреля 2011 года № 16-рл «О приеме на работу Л.Н. Леушиной» директором учреждения является Леушина Лилия Николаевна.

Настоящей проверкой установлено.

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и обоснованности закупок.

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

Анализ информации, размещенной на сайте закупок, показал, что за проверяемый период МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не проводились.

Все остальные договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с пунктами 1 (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий), 4 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей), 8 (заключение договора (контракта) на оказание услуг по водоснабжению, 29 (заключение договора электроснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе.

Согласно части 4 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки, предусмотренной, в том числе, пунктами 1,4,8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе. Таким образом, в контрактах, заключенных МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района за проверяемый период, не требуется расчет и обоснование цены контракта, заключенных по указанным пунктам.

При формировании МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района плана-графика закупок на 2019 год цена контрактов формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2018 году.

По данным плана закупок и плана-графика МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района на 2019 год запланированы закупки согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В проверяемом периоде на сайте опубликовано 4 версии планов-графиков на 2019 год. Согласно последней редакции плана-графика на 2019 год от 22 марта 2019 года совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг составляет 1041628,36 рублей.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В Брюховецком сельском поселении Брюховецкого района по вопросу нормирования в сфере закупок для бюджетных муниципальных учреждений действует постановление администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 29 февраля 2016 года № 106 «Об определении требований к закупаемым администрацией Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района и подведомственными ей казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (том числе предельных цен товаров, работ, услуг)».

В проверяемый период учреждением товары включенные в перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним не приобретались.

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

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов (договоров) нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта не выявлены, меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям), не применялись.

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

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом проводится МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района своими силами. В соответствии с приказом муниципального бюджетного учреждения Брюховецкого района от 9 января 2019 года № 3-ОД «О назначении ответственных за проведение

результатов предусмотренных контрактами» экспертизу проводит начальник хозяйственного отдела МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района Пыль Л.П.

За период с 01.01.2019 года по 31.03.2019 года экспертиза проведена по всем закупкам о чем свидетельствуют отметки на документах о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района переданы муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского учета от 16 мая 2011г.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным контрактам, проверена в следующих первичных документах: товарные накладные, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнал операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

В нарушение требования статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района имел место случай, когда в полной мере не обеспечена своевременность отражения в бухгалтерском учете оказанной услуги, а именно:

В соответствии с договором № 0600043 на оказание услуг по централизованной охране для нужд МБУК Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика» от 1 января 2019 года со сроком действия с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года, за январь 2019 года услуга «Охрана по каналу GSM» оказана, о чем свидетельствует акт оказания услуг № 006000430101 от 22 января 2019 года, за февраль 2019 года услуга «Охрана по каналу GSM» оказана, о чем свидетельствует акт оказания услуг № 006002940201 от 22 февраля 2019 года. В бухгалтерском учете оказание данной услуги отражено в журнале операций № 4 в марте 2019 года, что является нарушением ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям

осуществления закупки нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Обобщенная информация о результатах камеральной проверки:

По результатам проверки выявлены нарушения:
норм Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, что в отдельном случае не соблюдено МБУК «Брюховецкий Дом культуры им. А.Г. Петрика Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района,

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта.


Приложение: нет

Руководитель

проверочной группы:


Начальник планово-финансового
отдела администрации

Брюховецкого сельского поселения


Брюховецкого района 10 июня 2019 года  О.М. Дыба

Члены проверочной группы:

Специалист 1 категории планово-финансового
отдела администрации Брюховецкого
сельского поселения

Брюховецкого района 10 июня 2019 года  О.В. Сокирко

Специалист 1 категории планово-финансового
отдела администрации Брюховецкого
сельского поселения

Брюховецкого района 10 июня 2019 года  Е.А Яцкая

Акт камеральной проверки получил


(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)