

АКТ
плановой проверки

18 сентября 2017г.

ЗАТО г. Североморск

На основании плана проведения контрольных мероприятий в части соблюдения бюджетного законодательства на II-ое полугодие 2017 года, утвержденным Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.06.2017 № 64 и плана проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части соблюдения норм 44-ФЗ на август-ноябрь 2017 года, утвержденным Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.05.2017 № 50, главным специалистом по внутреннему финансовому контролю Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск Величко Е.И. проведена плановая проверка муниципального бюджетного учреждения культуры Дом культуры семейного досуга п. Сафоново-1 (далее по тексту – МБУК ДК семейного досуга).

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд бюджетного учреждения.

Проверка начата: 06 сентября 2017 года

Окончена: 11 сентября 2017 года

Проверяемый период:

- в сфере бюджетных правоотношений:

с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

- в сфере закупок:

с 01.09.2016г. по 31.08.2017г.

Тема проверки: проведение проверки выполнения муниципального задания МБУК ДК семейного досуга в 2016 году, правильность планирования бюджетных ассигнований в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, соблюдение норм 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2016-2017гг.

Предмет проверки: соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Адрес местонахождения объекта проверки: 184620, Мурманская область, город Североморск, поселок городского типа Сафоново, ул. Панина, д.68.

Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 15.12.1998г. № 607 «О реорганизации сети учреждений отдела культуры администрации ЗАТО г. Североморск» реорганизовано и переименовано с 15.12.1998г. структурное подразделение отдела культуры администрации ЗАТО г. Североморск районный Дом культуры г. Североморск в «Однопрофильный дом культуры семейного досуга». Постановлением администрации от 27.06.2002г. № 342-1 создано муниципальное учреждение «Дом культуры семейного досуга», п.Сафоново-1. (Свидетельство № 873, регистрационный номер 917 от 28.06.2002г. выдано администрацией ЗАТО г. Североморск).

МБУК ДК семейного досуга осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 13.03.2013 № 71 (с изменениями), в соответствии с которым учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в органах федерального казначейства, текущий и иные счета в учреждениях банков.

Открыты лицевые счета в МИФНС России № 2 по Мурманской области №№ 20496Ц22850, 21496Ц22850 (п.1.17 Устава).

МБУК ДК семейного досуга состоит на учете как налогоплательщик в МИФНС России №2 по Мурманской области и внесен в Единый государственный реестр юридических лиц 29.01.2008г., свидетельство серия 51 № 001490732 за государственным № 2085110000886, ОГРН – 1025100711877

Сведения об учете в налоговом органе - Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области:

ИНН – 5110121007

КПП – 511001001

ОКВЭД (основной): 92.51 – деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа до 31.03.2017 года. В ЕГРЮЛ внесена запись о внесении изменений от 31.03.2017 года в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, а именно, смена кода по ОКВЭД (основной вид деятельности): 90.04.03 – деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества.

Согласно п. 2.1 Устава основной целью создания МБУК ДК семейного досуга является удовлетворение культурных потребностей жителей ЗАТО г. Североморск, используя лучшие образцы мирового культурного наследия; обеспечение преемственности развития культуры, поддержка любительского художественного творчества, других самостоятельных творческих инициатив и социально-культурной активности населения, организации его досуга и отдыха.

Пунктом 1.4. Устава определено, что Учредителем учреждения является муниципальное образование в лице Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (далее - УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск).

Между МБУК ДК семейного досуга и муниципальным бюджетным учреждением централизованной бухгалтерией УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск (далее - МБУ ЦБ) заключен договор о совместной деятельности по

ведению бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении 04.03.2014г. (с изменениями от 01.09.2017г.)

В проверяемом периоде в соответствии с вышеназванным договором правом первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе и платежных) наделен директор МБУК ДК семейного досуга – Брягиня С.В., право второй подписи находится у директора-главного бухгалтера МБУ ЦБ – Пищела И.В. и лица его замещающего.

Проверка проведена выборочно в присутствии руководителя – директора МБУК ДК семейного досуга – Брягиня С.В., по документам, представленным учреждением, УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск. МБУ ЦБ и размещенным в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС).

Проверкой установлено:

Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 30 утверждено «Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», в соответствии с которым, Учредитель формирует и утверждает муниципальное задание для бюджетного учреждения в соответствии с видами деятельности (п.2.3. Устава) и предоставляет учреждению субсидии из бюджета ЗАТО г. Североморск на выполнение им муниципального задания, что также определено пунктами 1.16. 2.5 Устава МБУК ДК семейного досуга.

В МБУК ДК семейного досуга на 01.01.2017г. за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск функционирует 10 клубных формирований, из них: 5 клубных формирования самодеятельного народного творчества, 1 любительское объединение, 4 клуба по интересам.

Приказом УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 21.01.2016 № 21 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственными учреждениями» утверждено муниципальное задание МБУК ДК семейного досуга (приложение № 6). Приказом от 22.01.2016 № 28 по учреждению утвержден План исполнения муниципального задания на 2016 год.

Проверка выполнения муниципального задания МБУК ДК семейного досуга за 2016 год показала следующее.

1. Соответствие объема оказываемой услуги параметрам муниципального задания. В муниципальном задании учреждения предусмотрены следующие услуги:

– « Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества». Единицей измерения данной услуги является количество клубных формирований. Запланированный объем муниципальной услуги на 2016 год 10 ед. Фактический объем муниципальной услуги составил 10 ед. Оценка выполнения - 100%.

- «Организация мероприятий (конкурсы и смотры)». Единицей измерения данной услуги является количество запланированных конкурсов на 2016 год -1 мероприятие. Конкурс декоративно-прикладного творчества проведен в 1-ом квартале 2016г. Оценка выполнения -100%.

- «Организация мероприятий (народные гуляния, праздники, торжественные мероприятия, памятные даты)» Запланированный объем муниципальной услуги - 191 ед., фактический объем муниципальной услуги согласно отчета о выполнении муниципального задания - 213 ед., что соответствует пункту 4.5 годового отчета о деятельности учреждения культурно-досугового типа за 2016 год и данных формы № 7-НК. Оценка выполнения -111,5 %.

2. Соответствие качества оказываемой муниципальной услуги параметрам муниципального задания.

Показателем, характеризующим качество услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» является «открытость и доступность деятельности учреждения», значение показателя качества работы - 100 баллов. В отчетах о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 1 –ое полугодие, 9 месяцев, год данный показатель качества отсутствует в графах «утверждено...», «исполнено...», что не позволяет оценить качество оказываемой услуги.

Показателем, характеризующим качество услуги «Организация мероприятий (конкурсы и смотры)» является «открытость и доступность деятельности учреждения», значение показателя качества - 100 баллов. В отчетах о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 1 –ое полугодие, 9 месяцев, год данный показатель качества отсутствует в графах «утверждено...», «исполнено...», что не позволяет оценить качество оказываемой услуги.

Показателем, характеризующим качество услуги «Организация мероприятий (народные гуляния, праздники, торжественные мероприятия, памятные даты)» является «открытость и доступность деятельности учреждения», определенная муниципальным заданием в 100 баллов. В отчетах о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 1 –ое полугодие, 9 месяцев, год данный показатель качества отсутствует в графах «утверждено...», «исполнено...», что не позволяет оценить качество оказываемой услуги.

Приказом УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2016г. № 175 утвержден Перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых учреждениями культуры, подведомственными Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, применяемый при формировании муниципальных заданий на оказание услуг и выполнение работ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.

Приказом УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 30.12.2016 № 176 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственными учреждениями» утверждены муниципальные задания учреждениям дополнительного образования, культуры, в том числе МБУК ДК семейного досуга. Приказом от 30.12.2016 № 112 по учреждению утвержден План исполнения муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Проверка выполнения муниципального задания МБУК ДК семейного досуга за I-ое полугодие 2017 год показала следующее.

3. Соответствие объема оказываемой услуги параметрам муниципального задания. В муниципальном задании учреждения предусмотрены следующие услуги:

– «Организация деятельности клубных формирований и формирований

самодеятельного народного творчества» (бесплатно). Единицей измерения данной услуги является:

1). количество клубных формирований. Запланированный объем муниципальной услуги на 2017 год и на 1-ое полугодие - 10 ед. Фактический объем за 6 месяцев муниципальной услуги составил 10 ед. Оценка выполнения - 100%;

2). количество участников клубных формирований на 2017 год и на 1-ое полугодие - 228 чел. Фактический объем за 6 месяцев муниципальной услуги составил 228 чел. Оценка выполнения - 100%.

В муниципальном задании учреждения предусмотрены следующие работы:

- «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (бесплатно)

(содержание работы: творческих (фестиваль, выставка, конкурс, смотр)).

Показателем объема муниципальной работы являются:

1). количество проведенных мероприятий. Запланированный объем работы на 2017 год и на 1-ое полугодие - 1 ед.: фестиваль-конкурс декоративно-прикладного творчества. Фактически данная работа исполнена в 1-ом квартале 2017 года. Оценка выполнения - 100%.

2). количество участников мероприятий. Запланированный объем работы на 2017 год и на 1-ое полугодие - 60 чел. Фактически данная работа исполнена в 1-ом квартале 2017 года. Оценка выполнения - 100%.

- «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (бесплатно) (содержание работы: культурно-массовых (иные зрелищные мероприятия)). Показателем объема муниципальной работы являются:

1). количество проведенных мероприятий. Запланированный объем работы на 2017 год - 213 ед., на 1-ое полугодие - 114 ед. Фактическое исполнение за 6 месяцев 2017 года составило 114 ед. Оценка выполнения на 01.07.17г. - 100.0%. (освоение годового плана - 53.5%).

2). количество участников. Запланированный объем работы на 2017 год - 13140 ед., на 1-ое полугодие - 7300 ед. Фактическое исполнение за 6 месяцев 2017 года составило 7300 ед. Оценка выполнения на 01.07.17г. - 100.0%. (освоение годового плана - 55,6 %).

4. Соответствие качества оказываемой муниципальной услуги, работы параметрам муниципального задания.

Показатель, характеризующий качество услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» в муниципальном задании на 2017 год отсутствует в нарушении вышеназванного Приказа УК и МС от 29.12.2016г. № 175.

Показатель, характеризующий качество работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (Творческих (фестиваль, выставка, конкурс, смотр))» в муниципальном задании на 2017 год отсутствует в нарушении вышеназванного Приказа УК и МС от 29.12.2016г. № 175.

Показатель, характеризующий качество работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (культурно-массовых (иные зрелищные мероприятия))» в муниципальном задании на 2017 год отсутствует в нарушении вышеназванного Приказа УК и МС от 29.12.2016г. № 175.

В отчетах о выполнении муниципального задания за 1 квартал и 1-ое полугодие 2017 года показатели качества, характеризующие вышеназванные услуги и работы, также отсутствуют.

Таким образом, в ходе проверки выполнения муниципального задания МБУК семейного досуга установлено несоблюдение отдельных требований пункта 1 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации: муниципальное задание на 2017 год формировалось (утверждалось) без полноты отражения в муниципальном задании показателей, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

5. Согласно статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с Требованиями, установленными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н.

Порядок составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений на территории ЗАТО г. Североморск утвержден следующими нормативными правовыми актами:

Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 29.06.2012 № 508 «Об утверждении модельного акта о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в отношении которых администрация ЗАТО г. Североморск и (или) ее структурные подразделения являются учредителями» (до 01.04.2016г.), постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 19.04.2016г. № 446 «О плане финансово-хозяйственной деятельности и об отмене отдельных нормативных правовых актов» (действ. с 01.04.2016г.), а также приказом УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 24.07.2012 № 132, приказом УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 17.06.2016 № 94 « О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых Управление культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск является учредителем»(действ. с 01.01.2017г.).

В период проверки представлены планы ФХД МБУК ДК семейного досуга на 2016,2017 гг.

Исходя из планируемых объемов субсидий, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием услуг (выполнением работ), формировались показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам.

План ФХД на 2016 год утвержден УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск 11.01.2016г.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) в 2016 году предоставлялись учреждению согласно заключенного с Учредителем Соглашения от 21.01.2016г.

Предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания определено статьей 69.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с графиком перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью Соглашения, Учредитель ежемесячно должен перечислять средства на выполнение муниципального задания. Размер субсидии на 2016 год определен УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск в размере 5 350 100, 0 руб.

Выборочной проверкой своевременности предоставления МБУК ДК семейного досуга средств субсидий в 2016 году на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, отклонений не установлено.

В течение 2016 года вносилось 6 уточнений в план ФХД учреждения:

- по состоянию на 01.03.2016г. (утвержден 09.03.2016г.)
- по состоянию на 01.04.2016г. (утвержден 11.04.2016г.)
- по состоянию на 01.07.2016г. (утвержден 06.07.2016г.)
- по состоянию на 01.10.2016г. (утвержден 10.10.2016г.)
- по состоянию на 01.11.2016г. (утвержден 01.11.2016г.)
- по состоянию на 01.01.2017г. (утвержден 09.02.2017г.)

Дополнительные соглашения в течение 2016 года не заключались, объем субсидии не менялся.

В соответствии с пунктом 38 Инструкции № 33н, показатели плана ФХД бюджетного учреждения по поступлениям и выплатам, а также информация по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 «Сметные (плановые) назначения текущего финансового года», являются основанием для отражения показателей отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

В отчете ф. 0503737 МБУК ДК семейного досуга по состоянию на 01.01.2017 утверждено плановых назначений – 5 660 609,10 руб. исполнено - 5 656 609,41 руб. (% исполнения плана ФХД за 2016 год составил 99,9%, остаток средств в размере 4000,0 руб. сложился по виду расходов 244 «прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» % выполнения плана по в/р 244 -99,6%.

План ФХД на 2017 год утвержден УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск 09.01.2017г.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) предоставляется учреждению в 2017 году на основании Соглашения от 09.01.2017г.

В соответствии с графиком перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью Соглашения, Учредитель ежемесячно должен перечислять средства на выполнение муниципального задания в 2017 году на сумму 6 473 200,0 руб.

Выборочной проверкой своевременности предоставления МБУК ДК семейного досуга средств субсидий в 2017 году на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, отклонений не установлено.

В течение проверяемого периода 2017 года внесено 5 уточнений в план ФХД учреждения:

- по состоянию на 09.02.2017г.(утвержден 09.02.2017г.)
- по состоянию на 20.03.2017г. (утвержден 20.03.2017г.)
- по состоянию на 01.04.2017г. (утвержден 17.04.2017г.)
- по состоянию на 01.07.2017г. (утвержден 12.07.2017г.)
- по состоянию на 18.08.2017г. (утвержден 18.08.2017г.)

В связи с увеличением объема субсидии на 499 200,00 руб. 07.08.2017г. заключено дополнительное соглашение на сумму 6 972 400,00 руб.

Данные изменения своевременно отражены в экономических показателях (по поступлениям и выплатам) плана ФХД.

Однако, в уточненном плане ФХД по состоянию на 01.04.2017г. необоснованно завышена сумма доходов (код строк 100.120) на сумму поступлений от иной приносящей доход деятельности - 214365,00 руб., а также увеличен код строки 100 по графе 5 на сумму компенсации стоимости проезда - 70 000,00 руб. Таким образом, нарушено требование к заполнению формы плана ФХД.

В отчете ф. 0503737 МБУК ДК семейного досуга по состоянию на 01.07.2017 утверждено плановых назначений – 6 477 200,0 руб. исполнено - 3 501 073,96 руб. (% исполнения плана ФХД за 6 месяцев 2017 год составил 54,%).

6. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказом УК и МС от 28.12.2012 № 244 утверждена Учетная политика бюджетных учреждений (для целей бухгалтерского, налогового учета). В связи с изменением действующего законодательства, а также уменьшением сети подведомственных учреждений, приказом УК и МС от 11.01.2016 № 01а внесены изменения в Учетную политику бюджетных учреждений. Нарушений по утверждению и соблюдению Учетной политики не установлено.

7. Выборочной проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено следующее.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась в учреждении в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями) на основании приказов МБУК ДК семейного досуга от 05.05.2016 № 51, от 12.07.2016 № 59 в связи со сменой материально-ответственного лица и приказом от 18.11.2016 № 94 « О проведении годовой инвентаризации с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности». При проведении годовой инвентаризации в нарушение вышеназванного приказа Минфина РФ в инвентаризационной описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов № ДСГУ-000003 на 29.11.2016г на 4-х страницах с порядкового № 1 по 64 и № ДСГУ-000006 на 29.11.2016г. на 12-ти страницах с порядкового № 1 по 153 выявлено несоответствие количественных показателей в колонке «фактическое количество единиц» с колонкой «по данным бухгалтерского учета». Так, в описи № ДСГУ-000003 в колонке «фактически» следовало отразить 409,2 единиц наименований, отражено - 64 единицы. В описи № ДСГУ-000006 фактически следовало отразить 676 единиц наименований, отражено - 153 единицы. На итоговые суммы инвентаризационных описей данные нарушения не повлияли.

Документооборот в учреждении ведется некачественно, папки и дела не в полной мере соответствуют критериям делопроизводства.

8. В соответствии с постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей» (с изменениями) проверкой соблюдения порядка выдачи авансов под отчет было установлено следующее.

В авансовом отчете по проезду на личном автотранспорте Брягиня С.В. в нарушении пунктов 6.2, 6.3 вышеназванного порядка компенсация стоимости проезда была рассчитана исходя из средней цены на 1 л бензина, отраженной в справке При расчете компенсации следовало применить норму расхода топлива конкретного транспортного средства: 35л*44,9+29,58л*38,30. Таким образом, недоплата Брягиня С.В. составила 232 руб.29 коп.

В нарушении подпункта а). пункта.1.10. вышеназванного порядка отсутствовало свидетельство о браке Брягиня С.В., подтверждающее степень родства с владельцем автотранспортного средства.

Выборочной проверкой соблюдения порядка выдачи авансов под отчет в 2017 году установлено следующее. К авансовому отчету № 109//6 от 01.06.2017 отсутствовало командировочное удостоверение Макаровской И.В. с отметками прибытия, убытия подотчетного лица. Приказом от 10.05.2017 № 5 данный сотрудник направлялся в командировку в г. Мурманск сроком на 5 календарных дней: с 22.05.2017 по 26.05.2017. Журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами в 2017 году соответствует требованиям действующего законодательства.

9. Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ при непревышении совокупного годового объема закупок заказчика ста миллионов рублей, заказчик для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Согласно части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Приказом МБУК ДК семейного досуга от 30.04.2014 № 46-Б обязанности контрактного управляющего возложены на художественного руководителя МБУК ДК семейного досуга Макаровскую Ирину Владимировну. (удостоверение о повышении квалификации серия 14 0269614 от 30.04.2014 № 109 объемом 122 часа, диплом о профессиональной переподготовке ДПП-001248-022017 от 15.02.2017 объемом 502 часа).

Пунктом 2 вышеназванного приказа определены функции и полномочия, возложенные на должностное лицо, осуществляющее закупки в соответствии с частью 4 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

Директор МБУК ДК семейного досуга Брягиня Светлана Владимировна прошла профессиональную переподготовку по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных нужд и корпоративных нужд» в объеме 504 часа (диплом о профессиональной переподготовке 540800001942 рег. № д01 00267 от 09.09.2016), что соответствует рекомендациям Минэкономразвития РФ от 23.12.2016 № Д28и-3375.

Частью 1 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок.

В реестре муниципальных контрактов (договоров) МБУК ДК семейного досуга на 2016 год, действующих в охватываемый проверкой периоде (с 01.09.2016 по 31.12.2016), отражены контракты (договора) с единственным поставщиком на сумму 271 754,18 руб.

В реестре муниципальных контрактов (договоров) МБУК ДК семейного досуга на 2017 год, действующих в охватываемый проверкой периоде (с 01.01.2017 по 31.08.2017) отражены контракты (договора) с единственным поставщиком на сумму 453 222,65 руб.

На основании части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в проверяемом периоде, МБУК ДК семейного досуга осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), так, согласно реестра контрактов с сентября по декабрь 2016 года заключено 26 договоров, из них:

- в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона – 4 договора (ПАО «Мегафон», ОАО «Вымпел-Коммуникации»);

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона – 3 договора (ОАО «Мурманэнергосбыт», МУП «Североморскводоканал», ООО «Алконт Групп»);

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона – 2 договора (ООО «Электроспецмонтаж», АО «АтомЭнергоСбыт»);

- в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 93 Закона -1 договор (ОВО по г. Североморск-ФГКУ УВО УМВД по Мурманской области);

- в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона – 16 договоров.

В проверяемом периоде, согласно реестра контрактов с января по август 2017 года заключено 37 договора с единственным поставщиком:

- в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона – 4 договора (ПАО «Мегафон», ОАО «Вымпел-Коммуникации»);

- в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 93 Закона -3 договора (ОВО по г. Североморск-ФГКУ УВО УМВД по Мурманской области);

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона – 10 договоров (ОАО «Мурманэнергосбыт», МУП «Североморскводоканал», ООО «Компания Матекс», ООО «Алконт Групп», ООО «Пожарная безопасность»);

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона – 4 договора (ООО «Электроспецмонтаж», АО «АтомЭнергоСбыт»);

- в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона – 16 договоров.

Частью 2 статьи 93 Федерального закона определено, что при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 статьи 93, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. При осуществлении закупки по пункту 6 части 1 статьи 93 заказчик обязан уведомить в срок не позднее одного рабочего дня с даты заключения контракта контрольный орган в сфере закупок о такой закупке... К этому уведомлению прилагается копия заключенного в соответствии с частью 2 статьи 93 контракта с обоснованием его заключения.

МБУК ДК семейного досуга было размещено извещение о проведении закупки у единственного поставщика на поставку тепловой энергии 27.01.2016г. Документы к извещению не были прикреплены и на сайте не размещены.

В нарушении части 2 статьи 93 Федерального закона извещения на закупки не размещались по пункту 8: у других монополистов. («Мурманэнергосбыт», МУП «Североморскводоканал».)

Согласно статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а

также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. Утвержденный план закупок в течение 3 рабочих дней со дня утверждения (или его изменения) подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок.

Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск на основании Решения Совета депутатов от 27.12.2016 № 176 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» 28.12.2016 утверждены и доведены до Учредителя - УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск лимиты бюджетных обязательств на 2017 финансовый год. Учредитель в соответствии с действующим бюджетным законодательством предоставляет субсидии бюджетному учреждению, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения им государственного (муниципального) задания. План ФХД учреждения утвержден 11.01.2017г. Таким образом, план закупок следовало разместить МБУК ДК семейного досуга в ЕИС не позднее 25.01.2017г.

План закупок, утвержденный МБУК ДК семейного досуга 20.01.2017г. Приказом от 19.01.2017 № 33, размещен учреждением на сайте закупок 23.01.2017г. без нарушения сроков.

В то же время, план закупок на 2017 год составлен и сформирован в нарушении статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ. В графе «сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок» учреждением запланированы закупки в периоде с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. Однако объем финансового обеспечения отражен не только на текущий, 2017 году, но и на плановый период 2018-2019гг. В то время, как субсидия на выполнение муниципального задания учреждению доводится Учредителем до учреждения в объеме, рассчитанном на текущий финансовый год. Кроме того, согласно части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона № 44-ФЗ основанием для осуществления закупок в финансовом году является план-график закупок.

Согласно части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчики должны были размещать в ЕИС планы –графики размещения заказов на 2014-2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона № 44-ФЗ, с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития России № 182, Казначейством России от 31.03.2015 № 7 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы».

Согласно пункту 2 особенностей, планы-графики подлежали размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 29.12.2015 № 48 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год» принят бюджет муниципального образования, таким образом, план-график на 2016 год следовало разместить на официальном сайте закупок не позднее 29.01.2016г.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБУК ДК семейного досуга на 2016 год, утвержденный Приказом по учреждению от 22.01.2016 № 25, размещен в ЕИС 23.01.2016г., без нарушения сроков.

Согласно частей 10.15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на финансовый год (далее-план-график) утверждаются в течение 10 рабочих дней со дня доведения до соответствующего муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и в течение 3 рабочих дней со дня их утверждения подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок.

Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск на основании Решения Совета депутатов от 27.12.2016 № 176 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (28.12.2016 утверждены и доведены до Учредителя – УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск лимиты бюджетных обязательств на 2017 финансовый год, План ФХД учреждения утвержден 11.01.2017г. Таким образом, план-график следовало разместить в ЕИС не позднее 25.01.2017г.

План-график на 2017 год, утвержденный Приказом по учреждению 23.01.2017 № 34 размещен в ЕИС 24.01.2017г. без нарушения сроков.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

В размещенном в ЕИС 23.01.2016 г. первоначальном плане-графике на 2016 год планируемый объем закупок отсутствовал.

Согласно части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъекта малого

предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, и разместить отчет в ЕИС.

МБУК ДК семейного досуга отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год размещен в ЕИС 28.03.2017 года, однако информация в нем недостоверна в нарушении требований Постановления Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238.

Проверкой правильности заключения контрактов (договоров) установлено следующее. С ООО «Кольский Салют» 20.11.2016г. заключен контракт № 01 на проведение праздничного фейерверка на сумму 50,0 тыс.руб. Условия контракта выполнены обеими сторонами в полном объеме в установленный срок, однако, в подпункте 1.1. пункта 1 контракта «Предмет договора» допущена техническая ошибка: сделана ссылка на пункт 14.1 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд», утратившего силу с 01.01.2014 года.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Приказами МБУК ДК семейного досуга от 12.01.2016 № 07, от 23.01.2017 № 35 назначено ответственное лицо за экспертизу результатов предусмотренных контрактом (договором) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в 2016-2017гг. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами проводилась: на подтверждающих документах (актах оказанных услуг, накладных, актах сверки взаиморасчетов и т.д.) делалась контрольная отметка по факту оказания в полном объеме услуг, работ, поставки товаров согласно заключенных контрактов (договоров). В соответствии с приказами, информация предоставлялась контрактному управляющему – Макаровской И.В. для заполнения и размещения отчета, однако в нарушении частей 9,10 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ и подпункта б) пункта 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093 отчет и данные проведенной экспертизы в ЕИС не размещались.

Таким образом, в ходе проведения проверки установлено следующее:
должностными лицами объекта контроля допущены нарушения:

1. В части соблюдения бюджетного законодательства:
 - пункта 1 статьи 69.2. Бюджетного кодекса;
 - Приказ УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2016 № 175;
 - приказа Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н;
 - Постановление Госкомстата России от 01.2001 № 55;
 - Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 13.06.2013 № 588;
 - Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49;
 - пунктов 6.2.6.3,1.10 постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904;

2. В части соблюдения законодательства в сфере закупок:

- статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ;
- части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;
- части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса;
- частей 1,4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ;
- Постановления РФ от 17.03.2015 № 238;
- частей 9,10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ;
- Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093.

3. Для устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений законодательства о контрактной системе Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск считает необходимым выдать заказчику обязательное для исполнения предписание об устранении нарушений.

Настоящий акт направляется в адрес объекта контроля – МБУК ДК семейного досуга с целью ознакомления.

Главный специалист
по внутреннему
финансовому контролю
Управления финансов
администрации ЗАТО г. Североморск

Директор МБУК ДК
семейного досуга

Вел

Е.И. Величко

Брягиня

С.В. Брягиня

1 экз. акта получен

Брягиня С.В. Брягиня

«18» 09 2017г.