

## АКТ

проведения плановой проверки за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд казенным учреждением культуры Пролетарского сельского поселения Орловского района «Пролетарский сельский дом культуры»

х. Пролетарский

«13» ноября 2020 года

В соответствии со ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон 44-ФЗ), постановлением Администрации Орловского района от 17.06.2016 № 435 "Об утверждении Положения о порядке осуществления контроля в сфере закупок", распоряжением главы Администрации Пролетарского сельского поселения от 22.10.2020 № 43, главным бухгалтером Администрации Пролетарского сельского поселения Миусовой Оксаной Петровной проведена плановая документарная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд муниципального казенного учреждения культуры Пролетарского сельского поселения Орловского района «Пролетарский сельский дом культуры» (далее – субъект контроля).

### **Основание для проведения проверки:**

- пункт 3 части 3 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

**Цель проверки:** выявление и предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг.

**Предмет проверки:** соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Данные о субъекте контроля:

1. Полное наименование: муниципальное казенное учреждение культуры Пролетарского сельского поселения Орловского района «ПСДК»;

2. Сокращенное наименование: МКУК ПСПОР «ПСДК»;

3. Юридический адрес: Ростовская обл., Орловский район, х. Пролетарский, ул. Школьная, 17;

4. ИНН: 6126012439;

5. Фактический адрес: Ростовская обл., Орловский район, х. Пролетарский, ул. Школьная, 17;

6. Контактный телефон: 8 (86375) \_\_\_\_\_;

7.Руководитель за проверяемый период: директор МКУК ПСПОР «ПСДК» Болдырев Александр Александрович.

Плановая документарная проверка проводилась О.П. Миусовой в период с 29 октября 2020 г. по 10 ноября 2020 г.

Проверяемый период работы субъекта контроля: 2019 год.

При проверке субъектом контроля представлены следующие документы:

1. План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУК ПСПОР «ПСДК» на 2019 год.
2. Бюджетная смета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.
3. Контракты (договоры) на поставку товаров, выполнение работ, услуг.
4. Журнал регистрации договоров за 2019 год.
5. По процедуре определения поставщика (исполнителя, подрядчика):

По закупкам у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании п. 1, ч.4,14 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – заключенные контракты (договоры).

Рассмотрена документация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «интернет» о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В результате выборочной проверки закупок МКУК ПСПОР «ПСДК»:

1. Закупки, договоры (контракты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, осуществление которых завершено по итогам 2019 года. Выборочно были выбраны контракты:

- 1.1. У единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – заключено 4 контракта (договора) на общую сумму 151772,00 руб.

#### **Нормативная правовая база и документы, регулирующие деятельность Учреждения в сфере закупок товаров, работ, услуг**

Согласно пункту 4 части 5 статьи 26 Федерального Закона № 44-ФЗ о контрактной системе Заказчик осуществляет свои полномочия самостоятельно. Контроль по исполнению поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора) осуществляет Заказчик.

В соответствии с ч. 6 ст. 38 с 1 января 2017 контрактный управляющий, работники контрактной службы должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд. Согласно приказу МКУК ПСПОР «ПСДК» от 09.01.2019г. № 4 «О назначении ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» муниципального казенного учреждения культуры Пролетарского сельского поселения Орловского района «ПСДК», контрактным управляющим МКУК ПСПОР «ПСДК» назначен:

– главный бухгалтер МКУК ПСПОР «ПСДК» Л.С. Безуглова – контрактный управляющий – имеет профессионального образования или дополнительного образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

*Таким образом, МКУК ПСПОР «ПСДК» не нарушены требования, предусмотренные ч. 6 ст. 37 Закона, а также ч. 23 ст. 112 Закона Федерального закона № 44-ФЗ.*

### **1. Формирование и размещение плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг**

В соответствии с ч. 7 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ, план закупок утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

План-график № 36126012439612601001 для нужд МКУК ПСПОР «ПСДК» на 2019 год утвержден 16.01.2019 года, а план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден 27.12.2018 года. Сроки утверждения плана-графика соблюдены.

В соответствии с ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, утвержденный заказчиком план-график и внесённые в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трёх рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

### **Проверка исполнения требований установленных к осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)**

По данным плана-графика, размещенного Заказчиком на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), на 2019 год, были запланированы следующие закупки:

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 26927,16 рублей;
- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 24000,00 рублей;
- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1003,98 рублей;

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 326677,00 рублей;

Согласно ч. 2 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 ст. 93, Заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта (за исключением осуществления закупки заказчиками, включенными в перечень, предусмотренный пунктом 5 части 2 статьи 84 Федерального закона № 44-ФЗ).

**Соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций**

Ограничений в соответствии со ст. 30 Закона РФ № 44-ФЗ не устанавливалось в силу того, что закупки за проверяемый период 2019 года Заказчик осуществлял у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Были осуществлены закупки товаров, работ или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей согласно ст. 93 ч.4 Закона РФ № 44-ФЗ и закупки товаров, работ или услуги согласно ст. 93 ч.5 Закона РФ № 44-ФЗ.

**Заключение:**

На основании вышеизложенного, в целях исключения нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективного и рационального использования бюджетных средств Заказчику – МКУК ПСПОР «ПСДК»:

- обязать контрактного управляющего муниципального казенного учреждения культуры Пролетарского сельского поселения Орловского района «ПСДК» получить дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;

- не допускать в дальнейшей работе отмеченные в данном акте недостатки;

- строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Акт составлен на 5 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан  
МКУК ПСПОР «ПСДК».

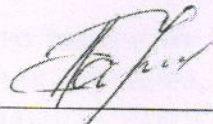
Направить информацию о результатах контрольного мероприятия главе  
Администрации Пролетарского сельского поселения.

**С актом ознакомлены:**

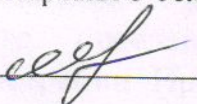
Заведующий сектором экономики и  
финансов Администрации  
Пролетарского сельского поселения

 И.А.Кляшко

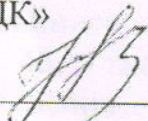
Директор МКУК ПСПОР «ПСДК»

 А.А.Болдырев

Главный бухгалтер Администрации  
Пролетарского сельского поселения

 О.П.Миусова

Главный бухгалтер МКУК ПСПОР  
«ПСДК»

 О.А. Нестеренко

## АКТ

### о контрольном мероприятии по внутреннему муниципальному финансовому контролю «Ведение бухгалтерского учета, целевое использование бюджетных средств» МКУК ПСПОР «Пролетарское СДК»

х. Пролетарский

13 ноября 2020 года

**Основание для проведения проверки:** план проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок и бюджетных правоотношений, утвержденный распоряжением Администрации Пролетарского сельского поселения от 30.03.2020 № 14, распоряжением Администрации Пролетарского сельского поселения от 22.10.2020 № 42 «О проведении проверки в муниципальном казенном учреждении культуры Пролетарского сельского поселения Орловского района «ПСДК» ведение бухгалтерского учета, целевого использования бюджетных средств, за 2019 год».

**Проверку проводила:** заведующий сектором экономики и финансов Кляшко Ирина Александровна, главный бухгалтер Миусова Оксана Петровна.

**Цель проверки:** правильность ведения бухгалтерского учета, контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, правомерности и эффективности целевого использования бюджетных средств.

**Предмет проверки:** соблюдение МКУК ПСПОР «ПСДК» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации бюджетного законодательства. Полнота, своевременность и правильность отражения совершенных финансовых операций в бухгалтерском учете.

**Проверяемый период:** с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года

**Объект проверки:** муниципальное казенное учреждение культуры Пролетарского сельского поселения «Пролетарский сельский дом культуры»

**Сроки проведения проверки:** 29.10.2020г.-10.11.2020г.

Плановая проверка проводилась выборочно по предъявленным документам за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.:

- бухгалтерские документы журнального порядка за 2019 год;
- договора о материальной ответственности;
- сметы казенного учреждения.

Проверкой установлено:

## 1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение культуры Пролетарского сельского поселения Орловского района «ПСДК»  
Сокращенное наименование: МКУК ПСПОР «ПСДК».

Должность директора МКУК ПСПОР «ПСДК» (далее- Учреждение) за весь проверяемый период занимал Болдырев Александр Александрович. Должность главного бухгалтера занимала Безуглова Лариса Сергеевна весь проверяемый период. МКУК ПСПОР «ПСДК» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением главы Администрации Пролетарского сельского поселения.

Учреждение фактически расположено по адресу:

Ростовская область, Орловский район, х.Пролетарский, ул.Школьная, д.17

Учреждение относится к типу – казенных.

Форма собственности (ОКФС): 14 — Муниципальная собственность

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 90.04.3 - Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества

ИНН: 6126012439

Банковские реквизиты:

Лицевые счета:

№ 03583150580— лицевой счет получателя бюджетных средств, открытые в Управление Федерального казначейства по Ростовской области

Учредителем МКУК ПСПОР «ПСДК» является Администрация Пролетарского сельского поселения.

Учреждение имеет круглую печать с полным фирменным наименованием и наименованием собственника, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

Учреждение осуществляет свою деятельность в сфере культуры в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «О не коммерческих организациях», основами законодательства РФ о культуре, Уставом Пролетарского сельского поселения, другими муниципальными правовыми актами.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация прав граждан без каких-либо исключений на свободный доступ к документальному фонду и информацию о его составе, сохранение, накопление и распространение знаний, информации в виде документов как традиционных, так и нетрадиционных носителях информации, сохранение и развитие культурного и духовного потенциала населения Пролетарского сельского поселения.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг, производство интеллектуальной и иной продукции в целях удовлетворения общественных потребностей в сфере культуры на территории сельского поселения Пролетарского.

Видами деятельности учреждения являются:

- создание и организация работы кружков и других клубных формирований по различным направлениям деятельности в зависимости от запросов населения;
- осуществление подготовки и проведение вечеров, театрализованных представлений, танцевально-развлекательных, театральных литературно-художественных, выставочных, концертных, игровых программ, вечеров отдыха, тематических праздников, детских утренников, обрядов, ритуалов и других форм культурной деятельности.
- осуществление производство материалов и других средств, необходимых для сохранения культурных ценностей, культурных благ;
- осуществление иной деятельности, в результате которой создаются, сохраняются и распространяются культурные ценности, культурные блага.

## **2. Анализ нормативных правовых актов**

МКУК ПСПОР «ПСДК» является подведомственным учреждением муниципального образования Пролетарское сельское поселение. На основании Устава Учреждения работникам установлены должностные инструкции.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся на основании:

- положений Налогового кодекса РФ, иных нормативных правовых актов, в том числе:
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;



- Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- Приказ Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, в том числе:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ;
- расчет заработной платы, начисление и своевременное перечисление платежей в бюджеты всех уровней;
- составление бухгалтерской отчетности на основе первичных документов и бухгалтерских записей, представление ее в установленные сроки соответствующим органам;
- ведение лицевых счетов учреждения и операций по ним;
- участие в проведении инвентаризации материальных ценностей.

Бухгалтерский учет Учреждения ведется в программном комплексе «1С:БГУ».

Согласно статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством Российской Федерации. Главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится проверяемое Учреждение, является Администрация Пролетарского сельского поселения. Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения была утверждена смета расходов на 2019 год в общей сумме 1 855 000,0 рублей. На основании п.2 ст.221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению

выполнения функций казенного учреждения. Предоставленные в ходе проверки бюджетные сметы соответствуют установленным ЛБО.

В соответствии с планом контрольных мероприятий проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры в рамках реализации подпрограммы. Отчетом об исполнении бюджета по состоянию на 31.12.2019 г. кассовое исполнение составило в части расходов по средствам бюджета - 1 783 751,78 рублей, или 99,6 % плановых значений.

Учреждением основные расходы по полученным средствам из областного бюджета и местного бюджета были произведены по следующим статьям:

- заработная плата (КОСГУ 211) – 1 041 440,51 рублей
- начисления на выплаты по оплате труда – 314 293,68 рублей

### **3. Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области, текущие счета и прочие счета в банках, банковские операции**

Лицевые счета:

№ 03583150580— лицевой счет получателя бюджетных средств,

Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за январь – декабрь 2019 года. В журнале операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» к платежным поручениям в полном объеме приложены документы, которые являются основанием для оплаты. В проверяемом периоде расходы произведены в соответствии с действующей бюджетной классификацией, предусмотренной Указаниями № 171н. В ходе проверки нарушений не установлено.

### **4. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в Учреждении осуществляются в соответствии с требованиями гражданского законодательства РФ. В ходе проверки были рассмотрены заключенные договоры, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе каждого контрагента. В журнале операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» во всех товарных накладных и актах имеется подпись директора.

Согласно бюджетной отчетности на 01.01.2020 года за учреждением не числилась просроченная кредиторская задолженность. Данные отчетности соответствуют представленным актам сверки взаиморасчетов, по состоянию на 01.01.2020г.

### 5. Проверка заработной платы

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, согласно табелей учета рабочего времени и приказов, издаваемых руководителем учреждения. К проверке представлены штатные расписания на 09.01.2019 года, подписанные директором Учреждения и главным бухгалтером, утвержденное приказом от 09.01.2019 года № 01. Штатным расписанием на 09.01.2019г утверждено 3,0 штатных единиц. Заработная плата включает в себя: должностной оклад, выплаты стимулирующего характера. Начисление и удержание заработной платы отражается в журнале операций №6.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы работникам учреждения нарушений не установлено.

Акт составлен на 6 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан МКУК ПСПОР «ПСДК».

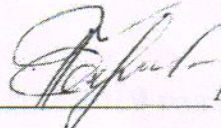
Направить информацию о результатах контрольного мероприятия главе Администрации Пролетарского сельского поселения.

**С актом ознакомлены:**

Заведующий сектором экономики и финансов Администрации Пролетарского сельского поселения

  
И.А.Кляшко

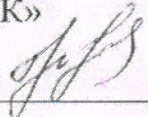
Директор МКУК ПСПОР «ПСДК»

  
А.А.Болдырев

Главный бухгалтер Администрации Пролетарского сельского поселения

  
О.П.Миусова

Главный бухгалтер МКУК ПСПОР «ПСДК»

  
О.А. Нестеренко