УТВЕРЖДАЮ:

Исполняющий обязанности главы

Еткульского муниципального района А.Н. Антаков

« 31 » октября 2014 года

**Акт проверки**

муниципального бюджетного учреждения культуры

«Еткульский районный Дом культуры»

за период с 01.01.2014 г. по 31.08.2014 г.

30.10.2014 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок администрации Еткульского муниципального района на основании распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 13.10.2014 г. № 862 в период с 20.10.2014 г. по 31.10.2014 г. в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Еткульский районный Дом культуры» проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса Российской Федерации за период с 01.01.2014 г по 31.08.2014 г. Проверку проводили и.о. начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Мельник В.В. и и.о. ведущего специалиста отдела внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Нурмухаметова Р.Р.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

- устав учреждения;

- план закупок на 2014 год;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2014 год;

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

- план финансово – хозяйственной деятельности на 2014 год;

-договоры, заключенные в 2013 году, исполнение которых осуществляется в 2014 году;

-договоры, заключенные по итогам осуществления закупок для муниципальных нужд в проверяемый период 2014 года;

- первичные документы по исполнению договоров (счета-фактуры, накладные, акты приемки выполненных работ, оказанных услуг);

- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Еткульский районный Дом культуры» (МБОУ «Еткульский РДК») создано в целях организации досуга и приобщения жителей Еткульского муниципального района к творчеству, любительскому искусству и ремеслам, в целях культурного развития и самообразования жителей района и представления услуг в сфере культуры местного и межпоселенческого характера в различных формах и видах.

Учредителем МБУК «Еткульский РДК» является администрация Еткульского муниципального района. Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела культуры администрации Еткульского муниципального района. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района. МБОУ «Еткульский РДК» может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.5 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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» бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности МБУК «Еткульский РДК» осуществляет отдел культуры администрации Еткульского муниципального района на основе договора №1 на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2014 г.

Учетная политика на 2014 год утверждена приказом отдела культуры администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013 № 64 в целом для всех подведомственных отделу культуры учреждений. В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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» учетная политика должна быть сформирована на каждое учреждение.

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на основании постановления администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013 г. № 919, администрация Еткульского муниципального района наделена полномочиями на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для МБУК «Еткульский РДК».

В декабре 2013 года в рамках 94-ФЗ МБУК «Еткульский РДК» заключило 5 договоров на оказание услуг для обеспечения текущей деятельности учреждения (из них 2 – на оказание коммунальных услуг) на сумму 197,5 тыс. рублей, исполнение которых осуществляется в течение 2014 года. При этом договор на предоставление услуг по погрузке и транспортировке твердых бытовых отходов заключен на сумму, превышающую начальную максимальную цену контракта, указанную в плане - графике на 2014 год на 23,9 тыс. рублей. Стоимость услуг по договору на проведение предрейсового медицинского освидетельствования водителя служебного автомобиля также превышает сумму начальной (максимальной) цены контракта, указанную в плане - графике на 3,2 тыс. рублей.

За период с 01.01.2014 г. по 31.08.2014 г. МБУК «Еткульский РДК» заключено 20 договоров на сумму 2473,9 тыс. рублей. При этом договор на теплоснабжение заключен на сумму, превышающую начальную максимальную цену контракта, указанную в плане - графике на 2014 год на 210,5 тыс. рублей, сумма договора холодного водоснабжения превышает начальную максимальную цену контракта, указанную в плане – графике на 1,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что в соответствии с п.1 ч.13 ст.21 Закона о контрактной системе, вступающей в силу с 1 января 2015 года, при увеличении или уменьшении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиков (подрядчиком, исполнителем) необходимо вносить изменения в план – график.

По результатам проверки установлено, что МБУК «Еткульский РДК» не было необходимости в применении мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров и контрактов в соответствии с п. 4 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе.

В ходе проверки в соответствии с п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе договоров, заключенных МБУК «Еткульский РДК» за период с 01.01.2014 по 31.08.2014 г. установлено, что все товары, работы, услуги соответствуют условиям договоров. Однако в 2 договорах на оказание услуг по ремонту в кабинетах на сумму 24,2 тыс. рублей в нарушение п.1 ст.702, п.1 ст.708 Гражданского Кодекса Российской Федерации не указаны вид и объем подлежащих выполнению работ, а также срок окончания работ. Кроме этого, нет калькуляции затрат на выполнение работ. В объяснительной записке директор МБУК «Еткульский РДК» Сырцова О.В. расписала работы, проведенные по данным договорам. При визуальном осмотре выполненные работы подтвердились. В дальнейшем, при заключении договоров МБУК «Еткульский РДК» в соответствии со ст. 432 Гражданского Кодекса Российской Федерации необходимо включать существенные условия о предмете договора, условия, которые названы в данном кодексе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

В ходе проверки в соответствии с п. 6 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг в МБУК «Еткульский РДК» нарушений не выявлено. Все поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки (п.7 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе).

Акт составлен:

И.о. начальника отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

в сфере закупок В.В. Мельник

И.о ведущего специалиста отдела внутреннего

муниципального финансового контроля

в сфере закупок Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Директор О.В. Сырцова

дата