

АКТ №17/18

плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг

г. Кинель

«07» сентября 2018 г.

В соответствии с распоряжениями администрации муниципального района Кинельский от 21.12.2017 №1052 «Об утверждении планов проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский проверок в 2018 году», от 30.07.2018 г. №711 «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг» отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский проведена плановая проверка в отношении Муниципального бюджетного учреждения сельского поселения Малая Малышевка муниципального района Кинельский Самарской области «Культура Плюс» (далее – субъект контроля, Учреждение).

Основание проведения проверки: наступление срока проведения проверки, указанного в плане.

Тема проверки: проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги. **Сроки осуществления проверки:** с 06.08.2018 г. по 07.09.2018 г.

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 31.08.2018 г.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки:

Галянина Наталья Викторовна, начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский;

Дорожкина Татьяна Николаевна, главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский.

Сведения о субъекте контроля:

| | |
|---|---|
| Полное наименование субъекта контроля: | Муниципальное бюджетное учреждение сельского поселения Малая Малышевка муниципального района Кинельский Самарской области «Культура Плюс» |
| Краткое наименование субъекта контроля: | МБУ СП Малая Малышевка «Культура Плюс» |
| Юридический и фактический адрес (местонахождение): | 446426, Самарская область, Кинельский район, село Малая Малышевка, ул. Молодежная, 21 |

Учреждение создано в соответствии с постановлением администрации сельского поселения Малая Малышевка муниципального района Кинельский от 28.11.2011 г. №62 путем изменения типа существующего муниципального учреждения культуры «Дом культуры»

сельского поселения Малая Малышевка муниципального района Кинельский Самарской области.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация сельского поселения Малая Малышевка муниципального района Кинельский Самарской области.

Учреждение является некоммерческой организацией созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления для решения вопросов местного значения.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением администрации сельского поселения Малая Малышевка муниципального района Кинельский от 28.11.2011 г. №62.

Основными целями деятельности учреждения являются:

- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;
- организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек сельского поселения Малая Малышевка;
- сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности сельского поселения, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории сельского поселения;
- создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в сельском поселении;
- обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;
- создание условий для массового отдыха жителей сельского поселения Малая Малышевка и организация обустройства мест массового отдыха населения;
- организация благоустройства и озеленения территории сельского поселения Малая Малышевка, использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов поселения, особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах сельского поселения;
- организация мероприятий по охране окружающей среды в границах сельского поселения;
- организация освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов;
- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью;

- создание музеев поселения, хранение и публикация музейных предметов и музейных коллекций;
- создание условий для развития туризма;
- осуществление просветительской деятельности;
- создание условий обеспечения жителей сельского поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;
- создание условий для представления транспортных услуг населению и учреждениям;
- участие в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах сельского поселения Малая Малышевка;
- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах сельского поселения Малая Малышевка;
- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Малая Малышевка, а также иные задачи в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

До начала осуществления контрольного мероприятия, директору Казанцеву В.П. было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 30.07.2018 г. №14.

Проверка начата «06» августа 2018 г. закончена «07» сентября 2018 г.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа документов, предоставленных учреждением, а также, на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (до ввода в эксплуатацию - на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг) по адресу: <http://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт), на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях по адресу: <http://bus.gov.ru>, на официальном сайте Собрания представителей муниципального района Кинельский Самарской области по адресу: <http://rkinel.samgd.ru/main/>, на сайте Федеральной налоговой службы по адресу: <http://egrul.nalog.ru/>.

В ходе проверки должностные лица, ответственные за проведение проверки руководствовались:

- Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ);
- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2013 г. №913 «Об утверждении положения о размещении на официальном сайте Российской Федерации в информационно-

телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг информации, подлежащей размещению в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд до ввода ее в эксплуатацию»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №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»;

- постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – постановление 1093).

В ходе проверки установлено:

Учреждение, являясь в соответствии с пунктом 6 статьи 3 Закона №44-ФЗ муниципальным заказчиком, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ.

С 07.02.2017 г. по настоящее время руководителем Учреждения в соответствии с распоряжением администрации сельского поселения Малая Малышевка от 07.02.2017 г. №1, приказом Учреждения от 07.02.2017 г. №3 является директор Казанцев В.П.

В соответствии с приказом Учреждения от 09.01.2018 г. №5 правом электронной подписи электронных документов наделены:

- директор Учреждения Казанцев В.П.,
- главный бухгалтер Курлыкова Н.В.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- первой подписи: директор Казанцев В.П.,
- второй подписи: главный бухгалтер Курлыкова Н.В.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Согласно части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Согласно пункта 3 статьи 9 Закон №402 первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной

жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Согласно пункта 11 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н, записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бюджетного учета выполненных работ, оказанных услуг, а также поставленного товара, путем сопоставления договоров, счетов, счетов-фактур, товарных накладных, акта о приемке выполненных работ, услуг, оборотной ведомости по учету материальных запасов (оборотнo-сальдовая ведомость), платежных поручений с Журналом операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, с Журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 и Главной книгой установлено следующее:

1. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в декабре 2017 года, Учреждение закупило у ООО «Арсенал-Авто» товар на сумму 1510,00 руб., что подтверждается счетом-фактурой №233 от 21.12.2017. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №5 от 25.01.2018 г., товар получен по товарной накладной №239 от 21.12.2018, подписанной директором Казанцевым В.П. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 01.01.2018 года. Согласно даты товарной накладной 21.12.2017, нарушение срока постановки на учет составило 11 рабочих дней.

На основании выше изложенного:

- 1) Признать в действиях Муниципального бюджетного учреждения сельского поселения Малая Малышевка муниципального района Кинельский Самарской области «Культура Плюс» муниципального района Кинельский Самарской области нарушения требований пункта 11 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н.

2) Необходимость передачи материалов проверки в правоохранительные органы, а также обращения с иском в суд отсутствует.

3) Необходимость в выдаче предписания отсутствует.

4) Рекомендовать руководителю субъекта контроля принять действенные меры по недопущению в дальнейшем указанных в настоящем акте нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Лицам, в отношении которых проведена плановая проверка предоставляется пять рабочих дней для ознакомления с актом проверки, а также право при наличии возражений представить их в письменной форме.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Н.В.Галянина

Главный специалист отдела
внутреннего
муниципального финансового контроля

Т.Н.Дорожкина

С актом ознакомлен.

(отметка о наличии возражений)

Акт плановой проверки получен:

*Мазанчев В. П. директор МБУ "Культура
г.п.г.с. 13.09.2018*

(ФИО, должность руководителя субъекта контроля, подпись, дата получения)