

АКТ
осуществления плановой выборочной проверки за
деятельностью казенных учреждений подведомственных
муниципальному образованию Пластуновское сельское
поселение Динской район

16.12.2019 года

ст.Пластуновская

На основании распоряжения администрации Пластуновского сельского поселения Динского района № 44-р от 02.12.2019 года начальником финансового отдела Пластуновского сельского поселения Динского района С.М.Алексеевой (далее - проверяющий) проведена проверка в отношении МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания ПСП»:

выборочная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе соблюдения бюджетного законодательства, порядка учета, распоряжения и использования муниципального имущества муниципального образования Пластуновское сельское поселение Динского района;

выборочная проверка осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения.

Цель проверки:

- проверка соответствия произведенных расходов утвержденным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации

- предупреждение нецелевого использования закрепленного муниципального имущества и денежных средств;

- предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере контрактной системы закупок.

Правовое основание проведения проверки:

На основании статьи 100 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон).

Предмет проверки:

- осуществление основных видов деятельности, предусмотренных уставом;

- целевое расходование бюджетных средств;

- исполнение учреждением бюджетной сметы;

- выполнение плана-графика закупок;

- использование и обеспечения сохранности закрепленного муниципального имущества;

- плановая выборочная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок при осуществлении закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания ПСП».

Период проверки: с 01.10.2018г. по 31.09.2019г.

Сроки проведения проверки: с 09.12.2019г. по 12.12.2019г.

Субъект проверки: МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания ПСП» (далее учреждение), ИНН 2330038670, адрес: 353206, Краснодарский край, Динской район, станица Пластуновская, улица Мира, 26 А.

Проверка проводилась с ведома директора МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания ПСП» И.П.Рожкова.

В результате проведения проверки установлено следующее.

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. Контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Во исполнение требований статьи 38 Закона, в соответствии с трудовым договором от 22.12.2014 г. контрактным управляющим в учреждение принят Алексей Вадимович Алексеев.

В соответствии с положениями части 8 статьи 17 Закона, план закупок формируется бюджетным учреждением в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно бюджетной сметы плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с положениями части 9 статьи 17 Закона, утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

В соответствии с положениями части 10 статьи 21 Закона, план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с положениями части 15 статьи 21 Закона, заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Бюджетная смета учреждения на 2019 год утверждена 27 декабря 2018 года.

Во исполнение указанных положений статей 17 и 21 Закона, учреждением составлены план закупок на 2019 год и план-график закупок на 2019 год, в соответствии с которыми осуществляются закупки для нужд учреждения в 2019 году. Указанные планы своевременно размещены в единой информационной системе закупок 28 декабря 2018 года.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом и разместить такой отчет в единой информационной системе.

Во исполнение требований части 4 статьи 30 Закона, учреждением составлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год и своевременно размещен в единой информационной системе 20.03.2019 г.

В проверяемом периоде закупки конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) учреждением не осуществлялись, закупки осуществлялись только в соответствии со статьей 93 Закона у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Специалистами выборочно проверено 49 закупки (договора) на общую сумму 1 044,2 тыс. рублей и выявлено следующее.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Закона, при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В нарушение требований части 2 статьи 34 Закона, из 49 проверенных контрактов (договоров) на общую сумму 1 044 169,22 рубля, в **21** не указано, что цена является твердой и изменению в период действия договора не подлежит.

В некоторых договорах отсутствуют точные наименования поставляемых товаров.

В соответствии с пунктом 1 статьи 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Поэтому отсутствие в договорах купли продажи сведений о наименовании товара или цены договора может повлечь такое негативное правовое последствие, как признание контракта незаключенным и невозможность в судебном порядке понудить контрагента к исполнению условий контракта, применить штрафные санкции за нарушение его условий.

Наличие вышеуказанных нарушений и недочетов свидетельствует о низком уровне контроля со стороны руководителя учреждения за соответствием заключаемых договоров действующему законодательству.

Таким образом, в результате проведения проверки выявлены:

неоднократные нарушения части 2 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и статьи 432 Гражданского кодекса РФ.

Вышеуказанные нарушения законодательства не содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации.

В целях проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки был проверен договор № 5 розничной купли-продажи от 21 января 2019

года. Согласно заключенного договора с предпринимателем Макагон Алексеем Владимировичем были поставлены жалюзи вертикальные на общую сумму 54 525,00 рублей. Срок действия договора – до 31 декабря 2019 года. Товар поставлен 11.02.2019 г согласно товарной накладной № 306 от 11 февраля 2019 года в общем количестве 10 штук. На момент проверки товар находится в наличии и используются по назначению.

В части целевого расходования бюджетных средств и исполнения учреждением бюджетной сметы:

- средства, выделенные учреждению, используются по целевому назначению в соответствии с утвержденной сметой расходов, заработная плата выплачивается в полном объеме, согласно утвержденного графика. Основные средства оприходуются вовремя, в полном объеме.

Финансирование за 2019 год, предусмотренное сметой расходов на 01.10.2019 год, составило по плану – 8 975 300,00 рублей

суммы кассовых выплат на 01.09.2018 года (с учетом восстановленных кассовых выплат) в разрезе выплат, предусмотренных сметой расходов фактически составили всего – 6 225 369,19 рублей, в том числе:

- заработная плата с отчислениями – 4 380 966,71 рублей,
- прочая закупка товаров, работ и услуг – 1 840 676,14 рублей,
- уплата налога на имущество и земельного налога – 2 635,41 рублей,
- уплата прочих налогов и сборов – 1 090,93 рублей.

По результатам проверки считаем необходимым рекомендовать директору МКУ «Обеспечение хозяйственного обслуживания ПСП» И.П.Рожкову:

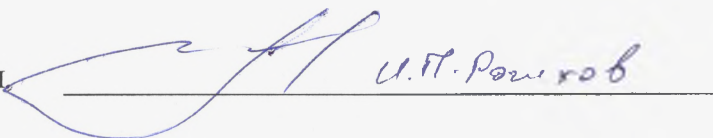
1. усилить контроль за осуществлением закупок для нужд учреждения, за заключением муниципальных контрактов (договоров), их содержанием;
2. не допускать нецелевого использования муниципального имущества.

Начальник финансового отдела



С.М.Алексеева

Один экземпляр акта получил



И.П.Рожков

17.12.2019 г.