



**АДМИНИСТРАЦИЯ ЧЕЛБАССКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
КАНЕВСКОГО РАЙОНА**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 13.09.2019

№ 29-р

станция Челбасская

**О проведении документарной проверки за соблюдением законодательства
Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о
контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг
муниципального бюджетного учреждения культуры «Сельский Дом
культуры «Лира» станицы Челбасской»**

В соответствии с постановлением администрации Челбасского сельского поселения от 28 декабря 2018 года № 197 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Челбасского сельского поселения Каневского района полномочий по контролю за соблюдением 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 распоряжением администрации Челбасского сельского поселения Каневского района от 27 декабря 2018 года № 59-р «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии с ч. 8 и 11.1 ст.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» на 2019 год; распоряжение Администрации Челбасского сельского поселения Каневского района № 24-р от 01 августа 2019 года «О назначении должностных лиц по реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Челбасского сельского поселения Каневского района» :

1. Провести документарную проверку за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципального бюджетного учреждения культуры «Сельский Дом культуры «Лира» станицы Челбасской» за 2018 год, в период с 16 сентября 2019 года по 27 сентября 2019 года.

2. Уполномочить директора муниципального казенного учреждения Челбасского сельского поселения Каневского района «Центр обеспечения» Завгороднего Александра Владимировича, на осуществление мероприятий муниципального контроля, за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

3. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

4. Распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

Глава Челбасского сельского поселения
Каневского района



А.В. Козлов

Уведомление
о проведении мероприятия ведомственного контроля в отношении

Наименование заказчика – МБУК СДК «Лира» _____
(наименование подведомственного заказчика)

Предмет мероприятия ведомственного контроля: соблюдение
_____ МБУК СДК «Лира» _____, в том
(наименование подведомственного заказчика)

числе его контрактными службами, контрактными управляющими, комиссиями по осуществлению закупок, уполномоченными органами и уполномоченными учреждениями, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Цель мероприятия ведомственного контроля: осуществление ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд за соблюдением законодательных и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении

МБУК СДК «Лира»

(наименование подведомственного заказчика)

Вид мероприятия ведомственного контроля: документарная
(выездное или документарное)

Период времени, за который проверяется деятельность заказчика:

МБУК СДК «Лира»

(дата начала и дата окончания проведения мероприятия ведомственного контроля)

дата начала - " 16 " сентября 20 19 г., дата окончания -
" 27 " сентября 20 19 г.

Перечень должностных лиц, уполномоченных на осуществление мероприятия ведомственного контроля:

1. Завгородний Александр Владимирович

Запрос о предоставлении документов, информации, материальных средств, необходимых для осуществления мероприятия ведомственного контроля:

план закупок, план-график, копии договоров до 100 тыс., копии

(указываются документы, информация, материальные средства, необходимые для осуществления мероприятия ведомственного контроля)

муниципальных контрактов.

Информация о необходимости обеспечения условий для проведения выездного мероприятия ведомственного контроля, в том числе о предоставлении помещения для работы, средств связи и иных необходимых средств и оборудования для проведения такого мероприятия:

нет

(в случае необходимости, указываются соответствующие требования)

Глава Челбасского сельского поселения
Каневского района

Уведомление получено _____



**Уведомление
об окончании мероприятия ведомственного контроля**

Дата составления уведомления: " 27 " сентября 20 19 г.


Уведомление составлено по окончании мероприятия ведомственного контроля за соблюдением МБУК СДК «Лира», в том
(наименование подведомственного заказчика)

числе его контрактными службами, контрактными управляющими, комиссиями по осуществлению закупок, уполномоченными органами и уполномоченными учреждениями, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Период времени, за который проверялась деятельность заказчика:

(дата начала и дата окончания проведения мероприятия ведомственного контроля)
дата начала - " 16 " сентября 20 19 г., дата окончания -
" 27 " сентября 20 19 г.

Подписи должностных лиц, уполномоченных на осуществление мероприятия ведомственного контроля:

N п/п	Ф.И.О. должностного лица, уполномоченного на осуществление мероприятия ведомственного контроля	Должность	Подпись
1.	Завгородний Александр Владимирович	Директор МКУ «ЦО»	

Директор МБУК СДК «Лира»



В.Ю.Грущенко

**КОПИЯ
ВЕРНА**

АКТ ПРОВЕРКИ

проверки соблюдения муниципальным бюджетным учреждением культуры «Сельский Дом культуры «Ли́ра» станицы Челбасской» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

ст. Челбасская

27 сентября 2019 г.

В целях соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в соответствии со статьей 100 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон № 44-ФЗ), проведена плановая проверка муниципального бюджетного учреждения культуры «Сельский Дом культуры «Ли́ра» станицы Челбасской», ИНН 2334016589 (далее – Субъект проверки, МБУК СДК «Ли́ра»).

Наименование органа ведомственного контроля: администрация Челбасского сельского поселения Каневского района

Цель проведения проверки: Осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе.

Предмет проверки: Соблюдение муниципальным бюджетным учреждением культуры «Сельский Дом культуры «Ли́ра» станицы Челбасской», являющимся муниципальным заказчиком, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд за 2018 год.

Период проверки: с 16 сентября 2019 года по 27 сентября 2019 года

Начало проверки: 16 сентября 2019 года

Окончание проверки: 27 сентября 2019 года

Адрес (место нахождения) Субъекта проверки: 353715, ст. Челбасская, ул. Красная, д. 71.

При проведении проверки присутствовали:

Директор МКУ «ЦО» – А.В. Завгородний;

начальник финансово-экономического отдела администрации Челбасского сельского поселения Каневского района - Н.В. Гальченко.

Для проверки были представлены следующие документы:

- План закупок 2018 года.

- План-график 2018 года.

- Муниципальные контракты (договора) на оказание услуг, поставку товара, заключенные в 2018 году по п. 4 части 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года.

- Акты о проведении приемки товаров, работ, услуг.

1. На основании представленных документов были проанализированы процедуры закупок, осуществленные в соответствии п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2018 году.

№ п\п	Дата, № контракта	Контрагент	Предмет контракта	Сумма, руб.	Примечание
1	09.01.2018 г. № 02см-01/18	ООО производстве-но-коммерческая фирма «Кубаньремстрой»	Разработка сметной документации	9 749,00	Отсутствует идентификационный номер закупки (ИКЗ), отсутствует заключение экспертизы поставленного товара
2	28.03.2018 № 20	МУП «Каневские тепловые сети»	Услуги по замене участка трубопровода	5 326,00	В акте сдачи-приемки выполненных работ отсутствует даты приемки работ
3	04.07.2018 г. № 98-6/1/III/2018	ООО «Кубань-Сервис»	Поставка бензина АИ-92	67 965,00	Отсутствует идентификационный номер закупки (ИКЗ), отсутствует заключение экспертизы поставленного товара
4	01.10.2018 № 23070300343-730343	ПАО «ТНС-энерго»	Поставка электроэнергии	60 000,00	Отсутствует идентификационный номер закупки (ИКЗ), отсутствует заключение экспертизы поставленного товара.
5	06.12.2018 № 734	ООО «АБК»	Обновление программного обеспечения	3 500,00	Отсутствует идентификационный номер закупки (ИКЗ), отсутствует заключение экспертизы поставленного товара

Всего на осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с планом закупок на 2018 год и планом-графика на 2018 год предусмотрено 1 197 261,50 (один миллион сто девяносто семь тысяч двести шестьдесят один) рубль 50 копеек.

2. Соответствие поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг условиям контрактов (договоров), достижения целей закупки, а также целевого использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг.

Закупленные товары, работы и услуги, согласно представленным первичным документам, соответствуют условиям заключенных договоров и контрактов, а также используются по целевому назначению.

Результаты проверки:

В результате проведения проверки в сфере законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг выявлено следующее.

1. В договоре от 09.01.2018 г. № 02см-01/18, от 04.07.2018 г. № 98-6/1/III/2018, от 01.10.2018 № 23070300343-730343 и от 06.12.2018 № 734 отсутствует идентификационный номер закупки (ИКЗ), отсутствует заключение экспертизы поставленного товара.

2. В договоре 28.03.2018 № 20 в актах приемки отсутствует даты приемки работ.

В связи с этим, МБУК СДК «Ли́ра» рекомендуем в 2-х недельный срок устранить выявленные нарушения, учесть выявленные нарушения и впредь не допускать подобного. О принятых мерах по устранению выявленных нарушений в течении месяца уведомить администрацию Челбасского сельского поселения Каневского района с приложением копий подтверждающих документов.

Заместитель главы



Русый Ю.Н.

начальника финансово-экономического отдела



Гальченко Н.В.

ведущего специалиста общего отдела



Червоненко Е.М.

ведущего специалиста общего отдела



Найден Н.В.

специалиста I финансово-экономического отдела



Рева Я.Н.

Директор МКУ «ЦО»



А.В. Завгородний

Акт проверки получил:
«28» сентября, 2019г.

Директор МБУК СДК «Ли́ра»



В.Ю.Грущенко

Уведомление

о проведении мероприятия ведомственного контроля в отношении

Наименование заказчика – МБУК «СДК «Ли́ра» _____
(наименование подведомственного заказчика)

Предмет мероприятия ведомственного контроля: соблюдение

МБУК «СДК «Ли́ра» _____, в том

числе проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной

Цель мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля:
Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной

МБУК «СДК «Ли́ра» _____

Вид мероприятия ведомственного контроля: документарная
(выездное или документарное)

Период времени, за который проверяется деятельность заказчика:
МБУК Челбасская ЦБ

дата начала - " 16 " ноября 20 19 г., дата окончания -
" 27 " ноября 20 19 г.

Перечень должностных лиц, уполномоченных на осуществление
мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля:

1. Русый Юрий Николаевич

Запрос о предоставлении документов, информации, материальных
средств, необходимых для осуществления мероприятия внутреннего
муниципального финансового контроля:

правоустанавливающих документов, приказов по учреждению, регистров
бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, первичных бухгалтерских
документов за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

правоустанавливающие документы, приказы по учреждению, регистры
бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, первичных бухгалтерских
документов

Информация о необходимости обеспечения условий для проведения
выездного мероприятия муниципального финансового контроля, в том числе о
предоставлении помещения для работы, средств связи и иных необходимых
средств и оборудования для проведения такого мероприятия:

нет

Глава Челбасского сельского поселения
Каневского района

А.В.Козлов

получил:
«16» 11 2019г.

Директор МБУК СДК «Ли́ра»



В.Ю.Грущенко

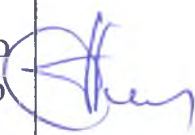
**Уведомление
об окончании мероприятия ведомственного контроля**

Дата составления уведомления: " 27 " ноября 20 19 г.
Уведомление составлено по окончании мероприятия внутреннего
муниципального финансового контроля МБУК «СДК
«Лира» _____,
в том
числе его проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной
деятельности.

Период времени, за который проверялась деятельность заказчика:

дата начала - " 16 " ноября 20 19 г., дата окончания -
" 27 " ноября 20 19 г.

Подписи должностных лиц, уполномоченных на осуществление
мероприятия ведомственного контроля:

N п/п	Ф.И.О. должностного лица, уполномоченного на осуществление мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля	Должность	Подпись
1.	Русый Юрий Николаевич	Заместитель Главы Челбасского сельского поселения Каневского района	

Директор МБУК «СДК «Лира»



В.Ю.Грущенко

Акт №2
о проведении внутреннего муниципального финансового контроля
Муниципального бюджетного учреждения культуры «Сельский Дом
культуры «Лира» станицы Челбасской»

«27» ноября 2019 года

ст. Челбасская

Комиссией в составе:

- Заместитель главы Русый Ю.Н.;
- начальника финансово-экономического отдела Гальченко Н.В.;
- ведущего специалиста общего отдела Червоненко Е.М.;
- ведущего специалиста общего отдела Найден Н.В.;
- Специалиста I финансово-экономического отдела Рева Я.Н.

на основании распоряжения администрации Челбасского сельского поселения Каневского района от 27.12.2018 №58-р «Об утверждении проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год».

1. Общие положения.

1.1. Место проведения проверки:

353720, Россия, Краснодарский край, Каневской район, станица Челбасская, ул. Красная, 71

1.2. Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.

1.3 Настоящее контрольное мероприятие проведено выборочным методом проверки предоставленных документов: правоустанавливающих документов, приказов по учреждению, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, первичных бухгалтерских документов за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

1.4. Срок проведения проверки: с 16.11.2019 года по 27.11.2019 года

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

- 1) учет кассовых операций;
- 2) учет основных средств и материальных ценностей;
- 3) порядок составления, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- 4) расчеты по оплате труда

Заключение Комиссии:

Замечания, выводы и предложения по результатам проведения проверки:

1. Проверкой организации кассовых операций в учреждении установлено:
- учет кассовых операций учреждением осуществлялся в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У (ред.от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»(далее-Порядок ведения кассовых операций). Согласно норм п.4 Порядка ведения кассовых операций кассовые операции у юридического лица ведутся кассовым или иным работником, определенным указанными лицами из числа своих работников(далее-кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись. В период проведения проверки обязанность возложена распоряжением администрации Челбасского сельского поселения №58-р от 22.09.2016 «О назначении уполномоченного и ответственного лица по ведению кассовых операций» на директора МБУК «Челбасское ЦБ», с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Проверкой учета поступления и выдачи бланков строгой отчетности установлено:

- в нарушение п.3 Постановления Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» и п. 3 Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями, и Методических указаний по их применению» квитанции, выдаваемые плательщику не соответствуют установленной ф. 0504510 и не содержит обязательные реквизиты.

2. Проверкой фактического наличия и использования находящегося в муниципальной собственности имущества, полноты и правильности его учета установлено:

- на балансе учреждения числилось основных средств:
• по состоянию на 01.01.2018 на сумму 69637753,26 руб.;

- по состоянию на 31.12.2018 на сумму 69730993,26 руб.

- на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» по состоянию на 31.12.2018 числится данных основных средств на сумму 189628,29 руб.

За проверяемый период поставлено на учет основных средств на 93240,00 руб. и списано за 2018 год на 0,00 руб. В результате проведенной инвентаризации основных средств излишков и недостач не установлено.

Проверкой соблюдения основных требований к ведению бухгалтерского учета операций по приобретению и списанию материальных запасов установлено следующее:

- по состоянию на 01.01.2018 на балансе учреждения числилось материальных запасов на сумму 55640,00 руб.

Нарушений по учету операций по оприходованию и списанию материальных запасов не установлено. Выдача, списание материальных запасов оформляется утвержденными формами первичной учетной документации (код формы по ОКУД 0504210,0504230).

3. Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (ФХД), утвержденным главой Челбасского сельского поселения. План ФХД составляется и утверждается на очередной финансовый год и плановый период по установленной форме, на основании Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных администрации Челбасского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации от 22 ноября 2016 года № 218.

4. Оплата труда работников МБУК «СДК «Ли́ра» производится согласно штатного расписания, постановлением главы Челбасского сельского поселения от 24.11.2017 № 156 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры Челбасского сельского поселения Каневского района».

Фактически за 2018 год начислено и выплачено заработной платы работникам МБУК «СДК «Ли́ра» 1294,6 тыс. руб. Штатное расписание в течении 2018 года пересматривалось и утверждалось учредителем несколько раз. При проведении ревизии проверена правильность внесения записей в трудовых книжках, наличие трудовых договоров, должностных инструкций. Должностные инструкции оформлены на каждого работника, записи в трудовых книжках соответствуют штатному расписанию

Предложения:

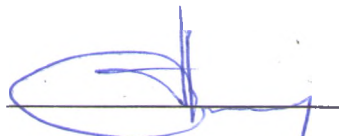
1. Привести в соответствие с требованиями ПП РФ от 6 мая 2008 года № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» и Приказа №52н, квитанций, выдаваемых плательщикам при приеме наличных денежных средств.

Акт составлен в 2 экземплярах.

1 экземпляр - муниципальному бюджетному учреждению культуры «СДК «Ли́ра».

2 экземпляр - администрации Челбасского сельского поселения Каневского района.

Заместитель главы



Русый Ю.Н

начальника финансово-экономического отдела



Гальченко Н.В

ведущего специалиста
общего отдела



Червоненко Е.М

ведущего специалиста
общего отдела



Найден Н.В

Специалиста I
финансово-
экономического отдела



Рева Я.Н

Акт проверки получил:

«14» 11 2019г

Директор МБУК СДК «Лира»



В.Ю.Грущенко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования состояния внутреннего контроля учреждения

В настоящем заключении обобщены результаты обследования системы внутреннего финансового контроля в МБУК «СДК «Ли́ра» по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Обследование проводилось с 16.11.2019 года по 27.11.2019 комиссией по проведению внутренних проверок, созданной распоряжением администрации Челбасского сельского поселения Каневского района от 01.08.2019 г. № 24-р. В обследовании принимали участие следующие члены комиссии:

Заместитель главы	Ю.Н. Русый
начальника финансово-экономического отдела	Н.В. Гальченко
ведущего специалиста общего отдела	Е.М. Червоненко
ведущего специалиста общего отдела	Н.В. Найден
специалиста I финансово-экономического отдела	Я.Н. Рева

Система внутреннего финансового контроля действует в учреждении в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение), которое утверждено Приказом МБУК «СДК «Ли́ра» №148 от 27.12.2017года «Об утверждении учетной политики на 2018 год»

Органом учреждения, ответственным за организацию и ведение контрольной деятельности, является комиссия по проведению внутренних проверок. Комиссия в 2019 году действовала постоянно и выполняла свои функции в полном соответствии с Положением.

Ревизии и проверки в рамках последующего контроля проводились комиссией в плановом порядке. План проведения плановых проверок за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год утвержден распоряжением администрации Челбасского сельского поселения Каневского района от 27.12.2018г. № 58-р. Объем и продолжительность каждой проверки соответствовали выделенным трудовым ресурсам.

Обязанности текущего контроля распределены между сотрудниками администрации: общего отдела и финансово-экономического отдела. Основные процедуры – это согласование документов в рамках схемы документооборота учреждения, проверка кассовых и платежных документов, проверка первичной документации, проверка и контроль текущей работы сотрудников в разрезе их обязанностей, проверка наличия денежных средств, нефинансовых активов.

В нарушение п.3 Приложения №5 к Приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления и Методических указаний по их применению не в полном объеме

заполнен состав обязательных реквизитов и показателей содержательной части инвентарной карточки (не указан номер объекта (заводской, иной)).

На основании анализа результатов обследования системы внутреннего финансового контроля комиссия сделала следующие выводы.

1. В учреждении функционирует система внутреннего контроля, ее состояние в целом признано удовлетворительным.
2. Контрольные мероприятия предотвращают появление ошибок, неточностей и недочетов в работе сотрудников учреждения.
3. Необходимо увеличить долю внеплановых проверок за счет плановых в связи с их более высокой эффективностью. Предмет, порядок и дату проведения внепланового мероприятия в каждом конкретном случае должен определять председатель комиссии по проведению проверок.
4. Необходимо осуществить тематическую проверку выполнения сотрудниками своих контрольных функций, так как на практике процедуры контроля не всегда выполняются либо выполняются формально. Порядок и способы проверки определить на ближайшем заседании комиссии.

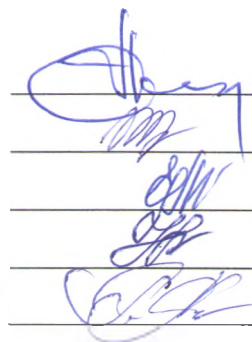
Заместитель Главы

Начальник финансово-экономического отдела

Ведущий специалист общего отдела

Ведущий специалист общего отдела

специалиста I финансово-экономического отдела



Ю.Н. Русый

Н.В. Гальченко

Е.М. Червоненко

Н.В. Найден

Я.Н. Рева

27.11.2019