Отчет

По итогам проведения плановой сплошной проверки в Муниципальном учреждении Управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район» в сфере размещения закупок для муниципальных нужд.

В соответствии с утверждённым планом, программой проведения плановой сплошной проверки за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» консультантом МУ «Финансовое управление» Перелыгиной Т.С. проведено контрольное мероприятие в Муниципальном учреждении Управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район». Проверяемый период 2017год. Цель проверки выявление нарушений законодательства РФ о размещении заказов; предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ в сфере закупок, основание п3. п.8 ст. 99 федерального закона от 05.04.2013№44-ФЗ. Срок проведения проверки с 22.01.2018 по31.01.2018г.

Проверка осуществляется в отношении:

- соблюдения требований к обоснованию закупок при формировании планов закупок;

- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Способ проведения проверки: сплошной.

Муниципальное учреждение Управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район» осуществляет деятельность по ведению бухгалтерского учета как непосредственно в учреждение так и в муниципальных бюджетных учреждениях культуры по договорам о ведении бухгалтерского учета. Финансовое обеспечение деятельности в Муниципальное учреждение управление культуры осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств местного бюджета, республиканского бюджета, а муниципальные бюджетные учреждения культуры финансируются на основании плана муниципального задания, плана финансово хозяйственной деятельности за счет средств местного бюджета, республиканского бюджета, средств от приносящей доход деятельности. Муниципальное учреждение управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район» создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления сфере культуры.

За проверяемый период (согласно планов закупок , планов-графиков закупок) в Муниципальном учреждении Управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район» заключено два контракта с единственным поставщиком Обществом с ограниченной ответственностью "Бичурское ЖКХ" на поставку тепловой энергии и поставку холодной воды на общую сумму 846 227,92 (восемьсот сорок шесть тысяч двести двадцать семь руб.) акт проверки от 18 сентября 2017года.

Проверка осуществления закупок на основании положений пунктов 4 и 5 части 1статьи 93, 44 Федерального закона « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

По Муниципальному Бюджетному учреждению культуры «Районный дом культуры» далее (МБУКРДК) в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 в учреждение проведено 15 закупок объемом до ста тысяч рублей на сумму 223023,32 руб., в соответствии с п. 5 ч.1 ст. 93 произведено 3 закупки объемом до четыреста тысяч руб. на сумму 1340408,99 руб.

Закупки одноименных услуг по п. 5 ст. 93 по приобретению услуг за теплоэнергию от Бичурское ЖКХ составила 657399,74 руб. договор б/н от 15.09.2017 на сумму 281742,75руб. договор б/н от 31.10.2017года. Такие действия учреждение объясняет тем, что на момент оказания услуги в бюджете не были заложены денежные средства в полном размере поэтому заключили договор на сумму запланированных средств в размере 281742,75 руб., План закупок на 2017 год утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств и на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно утвержденной смете расходов на 2017 год совокупный объем закупок на 2017 год составляет 1887937,78 руб.

В ходе осуществления закупок в течение 2017 года в план-график вносились изменения. На официальном сайте размещено 6 редакций изменений плана-графика. Форма плана-графика на 2017 год соответствует форме, утвержденной Приказом от 27.12.2011 г. № 761/20н. По данному пункту нарушений не установлено.

По Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Районный центр народного творчества» (МБУКРЦНТ)

В соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44 – произведено18 закупок, закупка объемом до ста тысяч рублей на сумму 722802,65 руб.

В соответствии с п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44 - произведено 4 закупки объемом до четырехсот тысяч рублей. на сумму 2040478,35 руб. Общая сумма закупок по п. 4 и 5 ст. 93 Федерального закона №44 составляет 2761269,35 руб. Согласно утвержденной смете расходов на 2017 год совокупный объем закупок на 2017 год составляет 2763281,00руб.

В ходе осуществления закупок в течение 2017 года в план-график вносились изменения. На официальном сайте размещено 6 редакций изменений плана-графика. Форма плана-графика на 2017 год соответствует форме, утвержденной Приказом от 27.12.2011 г. № 761/20н. План закупок на 2017 год утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств и на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. По данному пункту нарушений не установлено.

По Муниципальному бюджетному учреждению **«**Бичурская централизованная библиотечно -краеведческая система (МБУ « Бичурская ЦБКС») В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44 - произведено 18 закупок объемом до ста тысяч рублей на сумму 789525,34 руб. В соответствии с п. 5 ч. 1 ст.93 Федерального закона № 44 - произведено 5 закупок до четырехсот тысяч на сумму-1138240,28 руб. Общая сумма закупок составляет 2761269,55 руб. Согласно утвержденной смете расходов на 2017 год совокупный объем закупок на 2017 год составляет 2763281,00руб**.** План закупок на 2017 год утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств и на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, по данному пункту нарушений не установлено

По Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Бичурская детская школа искусств» (МБУДО «Бичурская ДШИ») в соответствие с п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44 произведены закупки объемом до ста тысяч рублей в сумме 298937,25 руб. План закупок на 2017 год утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств и на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. По данному пункту нарушений не установлено.

По Муниципальному учреждению Управление культуры администрации Муниципального образования «Бичурский район» в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 в учреждение проведены закупки объемом до ста тысяч рублей на сумму 470789,70 руб. План закупок на 2017 год утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств и согласно бюджетной сметы 2017-2020 год. По данному пункту нарушений не установлено.

Средства на финансирование закупок для муниципальных нужд по Муниципальному бюджетному учреждению культуры МО « Бичурский район» Районный дом культуры

Табл.№1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| учреждение | ГОСГУ | Наименование расходов | плановых назначен | исполнено |
| МБУК «Районный дом культуры» | 221 | Услуги связи | 42037,12 | 42037,12 |
|  | 222 | Транспортные услуги | 10900,00 | 10900,00 |
|  | 223 | Коммунальные услуги | 1115017,96 | 1115017,96 |
|  | 225 | Услуги по содержанию имущества | 11750,00 | 11750,00 |
|  | 226 | Прочие работы услуги | 77420,60 | 77420,60 |
|  | 290 | Прочие расходы | 93782,65 | 93782,65 |
|  | 310 | Увеличение стоимости основных средств | 341475,50 | 341475,50 |
|  | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 195553,95 | 195553,95 |
| итого |  |  | 1887937,78 | 1887937,78 |

По Муниципальному бюджетному учреждению культуры

МО « Бичурский район» «Районный центр народного творчества»

Общая сумма денежных средств учреждения направленных на оплату услуг и закупку товаров для нужд учреждения по плану хозяйственно -финансовой составила 2763281,00руб. в том числе по видам расхода:

221 Услуги связи -2400,00руб.

222 Транспортные услуги- 770,00руб.

223 Коммунальные услуги- 885225,35руб.

225 Услуги по содержанию имущества- 6150,00руб.

226 Прочие работы услуги- 83472,00руб.

290 Прочие расходы- 270928,18 руб.

310 Увеличение стоимости основных средств -1332759,00 руб.

340 Увеличение стоимости материальных запасов -181566,47 руб.

По уточненному плану графику сумма на закупку товаров работ и услуг составляет 2763281,00 руб. По отчетам об исполнении плана его хозяйственно-финансовой деятельности сумма денежных средств на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд так же составляет 2763281,00руб., из них оплачена кредиторская задолженность прошлых лет в сумме 223782,53 руб. за предоставленную теплоэнергию по ООО «Бичурское ЖКХ» и оплачена задолженности по подотчету в сумма 2011,45руб., все расходы подтверждаются платежными документами.

Согласно представленных документов (счет фактура, товарно транспортная накладная, акт о приеме выполненных работ, авансовый отчет, договоры), приобретено товаров работ и услуг товаров на сумму 2761269,55 руб. В уточненном плане графике отражена такая же сумма сумму двумя позициями:

№1 -722802,65руб.;

№ 2- 2040478,35руб.

Все приобретенные товары работы и услуги отражены в документах учета. Материальные ценности закреплены за материально ответственным лицом по учреждению и находятся в эксплуатации.

Средства на финансирование закупок для муниципальных нужд по Муниципальному бюджетному учреждению культуры МО « Бичурский район» Районный центр народного творчества

Табл. 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| учреждение |  | Наименование расходов | Утверждено плановых назначен | исполнено |
| МБУК « Районный центр народного творчества МО»Бичурский район |  |  |  |  |
|  | 221 | Услуги связи | 2400,00 | 2400,00 |
|  | 222 | Транспортные услуги | 770,00 | 770,00 |
|  | 223 | Коммунальные услуги | 885225,35 | 885225,35 |
|  | 225 | Услуги по содержанию имущества | 6150,00 | 6150,00 |
|  | 226 | Прочие работы услуги | 83472,00 | 83472,00 |
|  | 290 | Прочие расходы | 270928,18 | 270928,18 |
|  | 310 | Увеличение стоимости основных средств | 1332759,00 | 1332759,00 |
|  | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 181566,47 | 181566,47 |
| итого |  |  | 2763281,00 | 2763281,00 |

По Муниципальному бюджетному учреждению «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система »

Общая сумма денежных средств учреждения на оплату услуг и закупку

товаров для нужд учреждения по плану хозяйственно-финансовой составила на 29.12.2017 года 1927765,62 рублей , в том числе по виду расхода и КСГУ

221 Услуги связи-83457,86 руб.

223 Коммунальные услуги- 861942,78 руб.

225 Услуги по содержанию имущества- 180867,37 руб.

226 Прочие работы услуги -359539,31 руб.

290Прочие расходы- 11883,50 руб.

310 Увеличение стоимости основных средств -313682,00 руб.

340 Увеличение стоимости материальных запасов- 116392,80 руб.

В уточненном плане графике сумма на закупку товаров, работ и услуг так же составляет1927765,65руб. По отчетам об исполнении плана его хозяйственно-финансовой деятельности сумма на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд так же составляет1927765,62руб. Согласно представленным документам (платежные поручения, справка по операциям с денежными средствами оборотно сальдовые ведомости) расход денежных средств на закупку товаров, работ и услуг так же составляет 1927765,62руб. Согласно представленных документов (счет фактура, товарно транспортная накладная, акт о приеме выполненных работ, авансовый отчет, договоры) приобретено товаров работ и услуг на сумму 1696407,85руб. Оплачена кредиторская задолженность в сумме 245350,66 руб. в том числе за теплоэнергию в сумме 164342,7 руб., за электросвязь -2768,85 руб., за электроэнергию 1903,11 руб., за охрану объекта 25806,00 руб., обслуживание библиотечных изданий 26210,00руб, за обслуживание пожарной сигнализации 24320,00 руб. и допущена дебиторская задолженность на сумму 13992,89руб. Все приобретенные товары работы и услуги отражены в документах учета. Материальные ценности закреплены за материально ответственным лицом по учреждению и находятся в эксплуатации.

Средства на финансирование закупок для муниципальных нужд по Муниципальному бюджетному учреждению культуры МО « Бичурский район» «Бичурская центральная Библиотечно-краеведческая система»

Табл. 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| учреждение |  | Наименование расходов | Утверждено плановых назначен | исполнено |
| МБУ«Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система » |  |  |  |  |
|  | 221 | Услуги связи | 83457,86 | 83457,86 |
|  | 222 | Транспортные услуги |  |  |
|  | 223 | Коммунальные Услуги | 861942,78 | 861942,78 |
|  | 225 | Услуги по содержанию имущества | 180867,37 | 180867,37 |
|  | 226 | Прочие работы услуги | 359539,31 | 359539,31 |
|  | 290 | Прочие расходы | 11883,5 | 11883,5 |
|  | 310 | Увеличение стоимости основных средств | 313682 | 313682 |
|  | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 116392,8 | 116392,8 |
| итого |  |  | 1927765,62 | 1927765,62 |

По Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Бичурская детская школа искусств» (МБУДО «Бичурская ДШИ) общая сумма денежных средств учреждения направленных на оплату услуг и закупку товаров для нужд учреждения по плану хозяйственно-финансовой на 29.12.2017года составила 298937,25руб. , в уточненном плане графике сумма на закупку товаров, работ и услуг п. 4 ч.1 ст.93 так же составила 298937,25руб.

По отчетам об исполнении плана хозяйственно-финансовой деятельности сумма на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд составила 298937,25руб.

Согласно представленным документам (платежные поручения, справка по операциям с денежными средствами) расход денежных средств на закупку товаров, работ и услуг составил**:** 297527,25 руб. и оплачена кредиторская задолженность по подотчету в сумме 1410,00 руб. Согласно представленных документов (счет фактура, товарно транспортная накладная, акт о приеме выполненных работ, авансовый отчет, договоры) приобретено товаров работ и услуг на сумму 303716,78руб. не оплачены услуги за 2017 год на сумму 6189,53 руб, денежные средства на данные цели находятся на лицевом счете учреждения.

Все приобретенные товары работы и услуги отражены в документах учета. Материальные ценности закреплены за материально ответственным лицом по учреждению и находятся в эксплуатации.

Средства на финансирование закупок для муниципальных нужд по Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Бичурская детская школа искусств»

Табл. 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| учреждение |  | Наименование расходов | Утверждено плановых назначен | исполнено |
| МБУДО «Бичурская ДШИ» |  |  |  |  |
|  | 221 | Услуги связи | 26563.23 | 26563.23 |
|  | 222 | Транспортные услуги | 20455.00 | 20455.00 |
|  | 223 | Коммунальные услуги | 19568.83 | 19568.83 |
|  | 225 | Услуги по содержанию имущества | 20750.00 | 20750.00 |
|  | 226 | Прочие работы услуги | 58545.46 | 58545.46 |
|  | 310 | Увеличение стоимости основных средств | 64334.66 | 64334.66 |
|  | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 88720.07 | 88720.07 |
| итого |  |  | 298937.25 | 298937.25 |

По Муниципальному учреждению Управление культуры администрации Муниципального образования «Бичурский район «(МУУКАМО Бичурский район» денежные средства на закупку товаров. работ и услуг запланированы в сумме 470489,70 руб. По отчету по поступлениям и выбытиям форма №0503151 на 1 января 2017 года, Управления федерального казначейства по Республике Бурятия на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд сумма денежных средств составляет 470489,70руб. Согласно представленным документам (платежные поручения) расход денежных средств на закупку товаров, работ и услуг составил также 470489,70 руб. Согласно предоставленных (счет фактур, товарно транспортных накладных, актов о приеме выполненных работ, авансовых отчетов, договоров) приобретены товары и услуги на сумму 470489,70 руб . Все приобретенные товары работы и услуги отражены в документах учета. Материальные ценности закреплены за материально ответственным лицом по учреждению и находятся в эксплуатации.

Средства на финансирование закупок для муниципальных нужд по по Муниципальному учреждению Управление культуры администрации Муниципальнго образования « Бичурский район»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Наименование расходов | Утверждено плановых назначен | исполнено |
| МУУКАМО «Бичурский район» |  |  |  |  |
|  | 221 | Услуги связи | 37013.70 | 37013.70 |
|  | 222 | Транспортные услуги | 24600.00 | 24600.00 |
|  | 223 | Коммунальные услуги |  |  |
|  | 225 | Услуги по содержанию имущества | 1000.00 | 1000.00 |
|  | 226 | Прочие работы услуги | 113659.33 | 113659.33 |
|  | 290 | Прочие расходы | 112055.97 | 112055.97 |
|  | 310 | Увеличение стоимости основных средств | 43989.00 | 43989.00 |
|  | 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 138171.70 | 138171.70 |
| итого |  |  | 470489.70 | 470489.70 |

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**.**

В 2017 году закупки товаров, работ и услуг проводились, в том числе в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Бичурского района» на 2015–2020 годы, утверждённой постановлением Администрации муниципального образования «Бичурский район» от 17 декабря 2014 года №78 .

Цель муниципальной программы – Сохранение культурного наследия формирование многообразной и полноценной культурной жизни населения Бичурского района Республики Бурятия.

Формирование и повышение конкурентоспособности кластера «Туризм», удовлетворяющих потребности Российских и иностранных граждан в качественных туристических услугах.

Создание условий доступа населения к информации и знаниям

Сохранение и развитие народных художественных традиций и создание равных условий для культурного развития

Создание условий дополнительного образования в сфере культуры и исскуства в МО «Бичурский район».

Повышение эффективности управления в сфере культуры и искусства Сохранение культурного потенциала и традиционного культурного наследия района, обеспечение преемственности развития культуры в районе ,культурных инноваций ,формирование единого культурного пространства создание условий для поддержки перспективных направлений развития культуры и обеспечения равных возможностей доступа к культурным ценностям всех жителей района вне зависимости от места проживания и отношения к социальным группам.

Одна из задач муниципальной программы – создание условий для участия населения в культурной жизни, поддержка и развитие самодеятельного народного творчества.

Решение данной задачи осуществлялось посредством реализации запланированных в соответствии с п.7 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. нарушений не установлено.

Выводы и предложения :

Во многих договорах не проставлены номера, нет ссылки на пункты 4и5, Федерального закона №44. Не ведется реестр договоров.

Ограничить сумму денежных средств выдаваемых в подотчет, так как не возможно определить количество и стоимость товара, подлежащее поставке. Производить закупки на конкурсной основе согласно № 44 Федерального закона.

Консультант МУ финансовое МУ финансовое Перелыгина Т.С.