

**АКТ № 4**  
**о результатах выездной проверки**

**с. Субботино**

**27 сентября 2017 г.**

В соответствии с распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области № 215-ра от 16.12.2016 г. «Об утверждении плана контрольной деятельности Администрации Солнцевского района Курской области на 2017 г.» (с изменениями и дополнениями), распоряжением Администрации Солнцевского района Курской области от 13.09.2017 № 171-ра «О проведении плановой проверки», консультантом Администрации Солнцевского района Курской области специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Федоровой О. В. проведена плановая проверка в Муниципальном казенном учреждении культуры «Субботинский центральный сельский Дом культуры».

Тема плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Срок проведения плановой проверки: с 20.09.2017г. по 27.09.2017 г.

Проверяемый период: за 2016г. и текущий 2017 г.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение культуры «Субботинский центральный сельский Дом культуры» (далее именуемый МКУК «Субботинский ЦСДК»).

Полное официальное наименование: Муниципальное казенное учреждение культуры «Субботинский центральный сельский Дом культуры».

Сокращенное официальное наименование- МКУК «Субботинский ЦСДК».

Почтовый адрес и место нахождения МКУК «Субботинский ЦСДК»: 306132, Курская область, Солнцевский район, с. Субботино, ул. Центральная, д.84.

Учредителем МКУК «Субботинский ЦСДК» является Администрация Субботинского сельсовета Солнцевского района.

МКУК «Субботинский ЦСДК» является юридическим лицом, имеет фирменное наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, может от своего имени приобретать имущественные и не имущественные права и нести обязанности.

МКУК «Субботинский ЦСДК» имеет круглую печать со своим полным фирменным наименованием и наименованием собственника (учредителя), штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

МКУК «Субботинский ЦСДК» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих

принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 08.05.2010 года №83-ФЗ (ред. 29.11.2010 г.) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Курской области, распоряжениями и постановлениями главы Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района и Уставом МКУК «Субботинский ЦСДК», утвержденным постановлением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 21 марта 2012 г. №15.

МКУК «Субботинский ЦСДК» имеет филиалы:

- Орлянский сельский Дом культуры (Курская область, Солнцевский район, с. Орлянка, ул. Центральная, д.3);
- Орлянский Дом досуга (Курская область, Солнцевский район, с. Орлянка, ул. 1-я Орлянская, д.15);

Основной целью деятельности МКУК «Субботинский ЦСДК» является организация досуга и приобщение жителей Субботинского сельсовета к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп населения.

Для достижения установленных целей МКУК «Субботинский ЦСДК» осуществляет следующие виды деятельности:

- создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;
- проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий- праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ, и других форм показа результатов творческой деятельности;
- проведение спектаклей, концертов и других культурно-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;
- организация работы лекториев, народных университетов, школ и курсов по различным отраслям знаний, других форм просветительской деятельности, в том числе и на абонементной основе;
- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий;
- изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-воспитательной, культурно-зрелищной работы МКУК «Субботинский ЦСДК» и других культурно-досуговых учреждений;
- повышение квалификации творческих и административно-хозяйственных работников МКУК «Субботинский ЦСДК»;
- осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности;
- организация кино и видео обслуживания населения;

- предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг.

МКУК «Субботинский ЦСДК» может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для которых он создан.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц ...» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1044610001105 и поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4622004270, кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 462201001 (свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 000565257, выданному Межрайонной ИФНС России № 9 по Курской области).

МКУК «Субботинский ЦСДК» в проверяемом периоде осуществлял операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые им в Отделе №22 УФК по Курской области: № 03443027900.

Текущее руководство деятельностью МКУК «Субботинский ЦСДК» осуществляется директором.

Руководство МКУК «Субботинский ЦСДК» на момент проведения проверки осуществлялось Терещенко Е.Л., назначенным на должность директора Распоряжением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 15 апреля 2015 г. № 36.

МКУК «Субботинский ЦСДК» финансируется из средств бюджета Субботинского сельсовета на основании бюджетной сметы.

Бухгалтерский учет результатов производственной, хозяйственной и иной деятельности МКУК «Субботинский ЦСДК», бухгалтерская отчетность осуществляется ведущим специалистом-экспертом Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Хлоповой Е.А.

Главой Администрации Субботинского сельсовета 13.01.2016г. утверждена бюджетная смета на 2016г. в сумме 745604,000 руб. На конец 2016 г. согласно уточнений сумма расходов составила 899818,00 руб.

Главой Администрации Субботинского сельсовета 10.01.2017г. утверждена бюджетная смета на 2017г. в сумме 822604,00 руб. По состоянию на 01.09.2017 г. согласно уточнений сумма расходов составила 1205723,00 руб.

Согласно статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МКУК «Субботинский ЦСДК» является муниципальным заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 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 (далее - контрактный управляющий).

Приказом МКУК «Субботинский ЦСДК» от 15.04.2015 г. № 6-а «О назначении контрактного управляющего в МКУК «Субботинский ЦСДК» назначен контрактный управляющий – Терещенко Н.А.

В соответствии с ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок.

Контрактный управляющий МКУК «Субботинский ЦСДК» Терещенко Н.А. имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, что подтверждает наличие удостоверения о повышении квалификации №462400877953 от 21.02.2014 г., выданное ОГБОУДПО «Курский институт непрерывного профессионального образования (повышения квалификации и профессиональной переподготовки) специалистов отрасли образования».

Контрактный управляющий МКУК «Субботинский ЦСДК» действует в соответствии с Положением о контрактном управляющем, утвержденным приказом МКУК «Субботинский ЦСДК» № 16 от 31.08.2017 г.

В ходе проведения выборочной проверки был осуществлен анализ 8 закупок на общую сумму 50795 руб. 03 коп.:

1. Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 сентября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на покупку материалов для внутреннего потребления с ИП Аксенов Игорь Вячеславович на сумму 2726,00 руб.

2. Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 августа 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на покупку материалов для внутреннего потребления с ИП Аксенова Ирина Федоровна на сумму 6469,00 руб.

3. Договор №10 на выполнение работ (услуг) от 05 июля 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на выполнение работ (услуг) по техническому обследованию и выдаче заключения о списании киноаппаратуры с ОБУК «Курскоблкиновидеофонд» на сумму 400,00 руб.

4. Договор №16715 на проведение работ по поверке, калибровке, ремонту, техническому обслуживанию средств измерений и аттестации испытательного оборудования от 16 июня 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Курской области» на сумму 2239,64 руб.

5. Договор № 37 технического обслуживания газового оборудования, газопроводов и сооружений на них, обследования дымоходов и вентиляционных каналов (в нежилых помещениях) от 26 октября 2015 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОАО «Газпром газораспределение Курск» на сумму 13633,39 руб.

6. Сублицензионный муниципальный контракт №ИТ-16100032 от 03 октября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на передачу неисключительных прав использования Программы с ООО «ИТСервисЦентр» на сумму 4200,00 руб.

7. Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 28 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на приобретение материалов для внутреннего потребления (краски и эмали) с ИП Аксенов Игорь Вячеславович на сумму 8150,00 руб.

8. Договор купли-продажи №10 от 31 марта 2017г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на приобретение товара с ИП Ефимцев Владимир Вячеславович на сумму 12977,00 руб.

### **Настоящей проверкой установлено:**

#### **1. По вопросу соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок.**

В соответствии с ч.2 ст.112 Федерального закона №44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее- официальный сайт) планы-графики размещения заказов на 2014-2016 годы по правилам, действующим до дня вступления в силу Федерального закона №44-ФЗ, с учетом особенностей, утвержденных Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. N 182/7н "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы"(далее- Приказ №182/7н).

В соответствии с п.4 Приказа №182/7н план-график содержит перечень товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется путем проведения конкурса (открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, закрытого конкурса, закрытого конкурса с ограниченным участием, закрытого двухэтапного конкурса), аукциона (аукциона в электронной форме, закрытого аукциона), запроса котировок, запроса предложений или путем закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), а также способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя), определяемом в соответствии со статьей 111 Федерального закона N 44-ФЗ.

Бюджетная смета МКУК «Субботинский ЦСДК» на 2016 год в первоначальной редакции утверждена Главой администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области 13 января 2016 г. в сумме 745604,00 рублей.

Бюджетная смета МКУК «Субботинский ЦСДК» на 2016 год с учетом всех изменений утверждена Главой администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области 31 декабря 2016 г. на сумму 899818,00 рублей, в т.ч.:

- по ВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» на сумму 4200,00 руб.;

- по ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для государственных нужд» на сумму 188459,00 руб.

План-график на 2016г. в первоначальной редакции утвержден приказом МКУК «Субботинский ЦСДК» от 18 января 2016 г. №2. В течение 2016 года в план-график вносились изменения.

В нарушении п.4 Приказа №182/7н, ч.2 ст.72 БК РФ заказчик в 2016 г. осуществлял закупки, не включенные в план-график.

В соответствии с ч.1 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно ч.2 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Согласно ч.7 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. №555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» утверждены Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее- Правила, утвержденные Постановлением Правительства №555), а также форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок (далее- обоснование закупок).

Согласно ч. 4 ст. 17 Федерального Закона № 44-ФЗ планы закупок формируются заказчиками на срок, соответствующий сроку действия соответствующего закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУК «Субботинский ЦСДК» на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден приказом МКУК «Субботинский ЦСДК» № 2-а от 18 января 2017 г.

Согласно п.п. «а» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленной формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок (далее- Форма обоснования закупок к плану закупок).

В форме обоснования закупок к плану закупок в графе 7 «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки» указан нормативный правовой акт Администрации Субботинского сельсовета (постановление № 123 от 26.12.2016 г. «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области»). В МКУК «Субботинский ЦСДК» нормативные правовые акты, определяющие правила нормирования отсутствуют. В связи с этим, в графе 7 Формы обоснования закупок к плану закупок не указано, что такие нормативные правовые акты в Учреждении отсутствуют.

Таким образом, МКУК «Субботинский ЦСДК» не соблюдена форма обоснования закупок к плану закупок, что является нарушением п.6 ч.2 ст.17, ч.2 ст.18 Федерального закона №44-ФЗ, п.п. «а» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2017г. в первоначальной редакции утвержден приказом МКУК «Субботинский ЦСДК» № 2 от 18 января 2017 г.

Согласно п.2 ч.3 ст.21 Федерального закона №44-ФЗ, в план-график в отношении каждой закупки включается обоснование закупки в соответствии со ст.18 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с п.2 ч.3 ст.18 Федерального закона №44-ФЗ при формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат:

- 1) Начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона №44-ФЗ;
- 2) Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В соответствии с п.4 ч.3 ст.21 Федерального закона №44-ФЗ в план-график в отношении каждой закупки включается информация о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа.

Согласно пп. «б» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленной формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов-графиков закупок (далее- Форма обоснования закупок к плану-графику)

Все закупки, включенные в план-график закупок МКУК «Субботинский ЦСДК» осуществляются в соответствии с п.4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с п. 6 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

В результате проверки установлено:

В графе 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» Формы обоснования закупок к плану-графику закупок отсутствует информация о выбранном способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Не указано, что все закупки будут осуществляться у единственного поставщика в соответствии с п.4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Таким образом, в нарушение п.2 ч.3 ст.18, п.4 ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «б» п.4, п.6 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, МКУК «Субботинский ЦСДК» не соблюдена Форма обоснования закупок к плану-графику закупок.

## **2. По вопросу соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.**

В соответствии с ч.1 ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований ккупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая, соответственно, территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В нарушение ст.19 Федерального закона №44-ФЗ в МКУК «Субботинский ЦСДК» отсутствуют нормативные правовые акты, определяющие правила нормирования (Правила нормирования, требования и

предельные цены к отдельным видам товаров, работ, услуг, нормативные затраты).

В связи с чем при осуществлении закупок Правила нормирования не применялись.

### **3. По вопросу обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.**

В соответствии с ч.2 ст.112 Федерального закона №44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее- официальный сайт) планы-графики размещения заказов на 2014-2016 годы по правилам, действующим до дня вступления в силу Федерального закона №44-ФЗ, с учетом особенностей, утвержденных Приказом № 182/7н.

План-график на 2016г. в первоначальной редакции утвержден приказом МКУК «Субботинский ЦСДК» от 18 января 2016 г. №2. Подписан на сайте электронной цифровой подписью удостоверяющего центра Федерального казначейства уполномоченным лицом Учреждения- директором Терещенко Е.Л. Совокупный годовой объем закупок на 2016 год, предусмотренный планом-графиком размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год Учреждения в первоначальной редакции составляет 42,00 тыс. руб.

План-график на 2016г. в действующей редакции предусматривает осуществление закупок на общую сумму 26,00 тыс.руб.

В ходе осуществления контроля в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее- начальная (максимальная) цена контракта), включенной в план-график Учреждения на 2016 год, установлено следующее:

осуществление закупок товаров, работ и услуг для нужд МКУК «Субботинский ЦСДК» у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) производилось на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, в связи с чем расчет обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договоров) Учреждением не производился.

При осуществлении контроля в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график закупок Учреждения на 2017 год, установлено следующее:

План-график закупок на 2017г. в первоначальной редакции утвержден приказом МКУК «Субботинский ЦСДК» от 18 января 2017 г. №2. Подписан на сайте электронной цифровой подписью удостоверяющего центра Федерального казначейства уполномоченным должностным лицом

Учреждения- директором Терещенко Е.Л. Совокупный годовой объем закупок на 2017 год, предусмотренный планом-графиком закупок на 2017 год в первоначальной редакции составляет 30,35 тыс. руб. и предусматривает закупки товаров, работ и услуг для нужд Учреждения у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч. 1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, в связи с чем расчет обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договоров) МКУК «Субботинский ЦСДК» не производился.

**4. По вопросу применения мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора).**

В рамках проведенной проверки закупок установлено, что меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов (договоров), Учреждением в ходе исполнения контрактов (договоров) не применялись в виду отсутствия оснований.

**5. По вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора).**

В соответствии с ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора) заказчик обязан провести экспертизу.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

Экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги собственными силами заказчика не проводились.

Однако товар считается принятым после подписания товарной накладной. Оказание услуг (выполнение работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ.

1. Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 сентября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на покупку материалов для внутреннего потребления с ИП Аксенов Игорь Вячеславович на сумму 2726,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 сентября 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 сентября 2016г.

2. Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 августа 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на покупку материалов для внутреннего потребления с ИП Аксенова Ирина Федоровна на сумму 6469,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 августа 2016г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 августа 2016г.

3. Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 28 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на приобретение материалов для внутреннего потребления (краски и эмали) с ИП Аксенов Игорь Вячеславович на сумму 8150,00 руб.

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 28 апреля 2017г. не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора купли-продажи материалов для внутреннего использования от 28 апреля 2017г.

4. Договор купли-продажи №10 от 31 марта 2017г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на приобретение товара с ИП Ефимцев Владимир Вячеславович на сумму 12977,00 руб

В нарушении ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации договор купли-продажи №10 от 31 марта 2017г. на приобретение товара не содержит конкретной информации об объекте закупки: наименование и количество товара.

Данные обстоятельства не позволяют определить соответствие поставленного товара условиям договора купли-продажи №10 от 31 марта 2017г.

По остальным контрактам (договорам) нарушений не установлено. Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг Учреждением представлены в полном объеме.

**6. По вопросу своевременности полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

В проверяемом периоде при ведении бухгалтерского учета МКУК «Субботинский ЦСДК» частично руководствовалось требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Закон о бухгалтерском учете), приказом 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» (далее- Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н), приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаниями по их применению» (далее- Приказ МинФина России от 30.03.2015 г. №52н).

На основании п.1 ст.8 Закона о бухгалтерском учете совокупность способов ведения учреждением бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Учетная политика для ведения бухгалтерского учета в МКУК «Субботинский ЦСДК» утверждена Постановлением Администрации Субботинского сельсовета Солнцевского района Курской области от 13 сентября 2017 г. № 79.

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана осуществляется ручным способом.

В соответствии с п. 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется субъектом учета в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

Журнал операций по счету "Касса";

Журнал операций с безналичными денежными средствами;

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

.....

В нарушение п. 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н принятые к учету первичные документы не систематизируются в хронологическом порядке и не отражаются в регистрах

бухгалтерского учета, а именно в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным отчета за период 2016-2017 гг. в МКУК «Субботинский ЦСДК» основные средства не приобретались.

По данным отчета за 2016 год МКУК «Субботинский ЦСДК» приобретено материальных запасов на общую сумму 9195 руб. 00 коп., за период с 01.01.2017 г. по 01.09.2017 г. материальные запасы приобретены на сумму 21127,00 руб.

В соответствии с п. 114 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

В соответствии с п. 119 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, аналитический учет материальных запасов ведется в разрезе:

- материально ответственных лиц и (или) мест хранения;
- групп (видов);
- наименований, сортов.

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

В нарушение п. 114, п. 119 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (списанию) и учету материальных запасов не оформляются и не ведутся, что не позволяет проверить своевременность, полноту и достоверность отражения поставленного товара.

#### **7. По вопросу соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

В соответствии со ст.13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Все товары, результаты выполненных работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд МКУК «Субботинский ЦСДК» в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

**В ходе осуществления выборочной проверки были выявлены нарушения законодательства Российской Федерации.**

**1. Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 сентября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на покупку материалов для внутреннего потребления с ИП Аксенов Игорь Вячеславович на сумму 2726,00 рублей (далее- Договор купли-продажи от 08.09.2016 г.)**

В соответствии с п. 1.1. раздела 1 «Предмет договора» Договора купли-продажи от 08.09.2016 г. Продавец продает, а Покупатель покупает материалы для внутреннего потребления на сумму 2726 (две тысячи семьсот двадцать шесть) рублей.

Согласно п. 2.3. раздела 2 «Сумма договора и порядок расчетов» Договора купли-продажи от 08.09.2016 г. расчеты производятся с 100% оплатой товара Покупателем путем внесения суммы Договора в кассу или на счет Продавца в течение 10 дней с момента подписания настоящего Договора.

Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования подписан сторонами 08 сентября 2016 года.

Согласно платежного поручения от 26.09.2016 г. №786911 на сумму 2726,00 руб. оплата по Договору купли-продажи от 08.09.2016 г. произведена 26.09.2016 г., что является нарушением срока оплаты, установленного п. 2.3. раздела 2 «Сумма договора и порядок расчетов».

В соответствии с разделом 4 «Ответственность сторон» Договора купли-продажи от 08.09.2016 г. стороны несут ответственность за неисполнение настоящего Договора в соответствии с действующим законодательством и настоящим Договором.

Согласно п. 4.2. раздела 4 «Ответственность сторон» Договора купли-продажи от 08.09.2016 г. за просрочку платежа Покупатель уплачивает Продавцу штраф в размере 10% от суммы договора.

Таким образом, на основании ст. 395 Гражданского кодекса РФ, Поставщик вправе потребовать оплату процентов за просрочку исполнения денежного обязательства.

**2. Договор №16715 на проведение работ по поверке, калибровке, ремонту, техническому обслуживанию средств измерений и аттестации испытательного оборудования от 16 июня 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Курской области» на сумму 2239,64 рублей (далее- Договор №16715 от 16.06.2016 г.)**

В соответствии с п. 1.1. раздела 1 «Предмет договора» Договора №16715 от 16.06.2016 г. Заказчик поручает, Исполнитель принимает на себя проведение работ по поверке средств измерений (именуемых в дальнейшем СИ), предназначенных для применения в сфере государственного регулирования обеспечения единства измерений согласно Федеральному закону от 26.06.2008 г. №102-ФЗ «Об обеспечении единства измерений», а также проведение работ по калибровке, ремонту, техническому

обслуживанию СИ и аттестации испытательного оборудования (именуемого в дальнейшем ИО).

Согласно п. 4.3. раздела 4 «Стоимость работ и порядок оплаты» Договора №16715 от 16.06.2016 г. оплата производится авансовым платежом в размере 30% стоимости работ, указанной в выписанных счетах, окончательный расчет производится Заказчиком в течение 10 дней с момента подписания акта выполненных работ.

В соответствии с актом выполненных работ № 22913 от 01.09.2016 г., подписанным МКУК «Субботинский ЦСДК», работы по поверке средств измерений выполнены в полном объеме 01.09.2016 г.

Согласно платежного поручения от 14.09.2016 г. №722271 на сумму 1567,75 руб., окончательный расчет по оплате по Договору №16715 от 16.06.2016 г. произведен 14.09.2016 г., что является нарушением срока оплаты, установленного п. 4.3. раздела 4 «Стоимость работ и порядок оплаты».

В соответствии с разделом 5 «Обязанности и ответственность сторон» Договора №16715 от 16.06.2016 г. стороны несут ответственность за неисполнение настоящего Договора в соответствии с действующим законодательством и настоящим Договором.

Таким образом, на основании ст. 395 Гражданского кодекса РФ, Исполнитель вправе потребовать оплату процентов за просрочку исполнения денежного обязательства.

**3. Сублицензионный муниципальный контракт №ИТ-16100032 от 03 октября 2016г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на передачу неисключительных прав использования Программы с ООО «ИТСервисЦентр» на сумму 4200,00 рублей (далее-Контракт № ИТ-16100032 от 03.10.2016 г.)**

В соответствии с п. 1.1. раздела 1 «Предмет контракта» Контракта № ИТ-16100032 от 03.10.2016 г. по настоящему Контракту Лицензиат обязуется передать неисключительные права использования Программы в определенных конфигурациях и с определенной функциональностью, а Сублицензиат обязуется принять и оплатить их.

Согласно п. 4.1. раздела 4 «Стоимость и порядок расчетов» Контракта № ИТ-16100032 от 03.10.2016 г. Сублицензиат в течение 5 банковских дней после подписания настоящего Контракта обязан оплатить 30% от стоимости неисключительных прав, передаваемых по настоящему Контракту. Оставшиеся 70% от стоимости неисключительных прав, передаваемых по настоящему Контракту, Сублицензиат обязан оплатить в течение 5 банковских дней с момента передачи неисключительных прав, передаваемых по настоящему Контракту. Стоимость по настоящему Контракту составляет 4200 (четыре тысячи двести рублей 00 копеек) рублей (НДС не облагается, в соответствии пп.26 п.2 ст.149 НК РФ) и оплачивается Сублицензиатом по реквизитам указанным в счете Лицензиата.

Согласно платежного поручения от 27.10.2016 г. №84555 на сумму 1260,00 руб. МКУК «Субботинский ЦСДК» перечислил авансовый платеж в размере 30% за передачу неисключительных прав по Контракту № ИТ-

16100032 от 03.10.2016 г. 27.10.2016 г., что является нарушением срока оплаты, установленного п. 4.1. раздела 4 «Стоимость и порядок расчетов» Контракта № ИТ-16100032 от 03.10.2016 г.

В соответствии с актом приема-передачи № ИТ-01218 от 27.10.2016 г., подписанным МКУК «Субботинский ЦСДК», Лицензиат передал, а Сублицензиат принял на основании Контракта № ИТ-16100032 от 03.10.2016 г. неисключительные права на программный продукт в полном объеме 27.10.2016 г.

Согласно платежного поручения от 31.10.2016 г. №107752 на сумму 2940,00 руб. окончательный расчет по Контракту № ИТ-16100032 от 03.10.2016 г. перечислен 31.10.2016 г. В соответствии с п. 4.1. раздела 4 «Стоимость и порядок расчетов» Контракта № ИТ-16100032 от 03.10.2016 г. срок оплаты не нарушен.

В соответствии с разделом 5 «Ограниченная гарантия. Ответственность сторон» Контракта № ИТ-16100032 от 03.10.2016 г. стороны несут ответственность за неисполнение настоящего Контракта в соответствии с действующим законодательством и настоящим Контрактом.

Таким образом, на основании ст. 395 Гражданского кодекса РФ, Исполнитель вправе потребовать оплату процентов за просрочку исполнения денежного обязательства.

**4. Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 28 апреля 2017 г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на приобретение материалов для внутреннего потребления (краски и эмали) с ИП Аксенов Игорь Вячеславович на сумму 8150,00 рублей (далее- договор купли-продажи от 28.04.2017 г.).**

В соответствии с п. 1.1. раздела 1 «Предмет договора» Договора купли-продажи от 28.04.2017 г. Продавец продает, а Покупатель покупает материалы для внутреннего потребления (краски и эмали) на сумму 8150 (восемь тысяч сто пятьдесят) рублей.

Согласно п. 2.3. раздела 2 «Сумма договора и порядок расчетов» Договора купли-продажи от 28.04.2017 г. расчеты производятся с 100% оплатой товара Покупателем путем внесения суммы Договора в кассу или на счет Продавца в течение 10 дней с момента подписания настоящего Договора.

Договор купли-продажи материалов для внутреннего использования подписан сторонами 28 апреля 2017 года.

Согласно платежного поручения от 12.05.2017 г. №376326 на сумму 8150,00 рублей оплата по Договору купли-продажи от 28.04.2017 г. произведена 12.05.2017 г., что является нарушением срока оплаты, установленного п. 2.3. раздела 2 «Сумма договора и порядок расчетов».

В соответствии с разделом 4 «Ответственность сторон» Договора купли-продажи от 28.04.2017 г. стороны несут ответственность за неисполнение настоящего Договора в соответствии с действующим законодательством и настоящим Договором.

Таким образом, на основании ст. 395 Гражданского кодекса РФ, Поставщик вправе потребовать оплату процентов за просрочку исполнения денежного обязательства.

**5. Договор купли-продажи №10 от 31 марта 2017г. заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на приобретение товара с ИП Ефимцев Владимир Вячеславович на сумму 12977,00 рублей (далее- Договор №10 от 31.03.2017 г.).**

В соответствии с п. 1.1. раздела 1 «Предмет договора» Договора №10 от 31.03.2017 г. Поставщик обязуется поставить и передать в собственность «Товар», а Покупатель обязуется принять «Товар» согласно накладным и оплатить его на условиях настоящего Договора.

Согласно п. 1.2. раздела 1 «Предмет договора» Договора №10 от 31.03.2017 г. общая стоимость товара по счету: №10 от 31 марта 2017 г. на сумму: 12977-00 рублей (Двенадцать тысяч девятьсот семьдесят семь рублей 00 копеек).

Согласно п. 2.2. раздела 2 «Срок поставки» Договора №10 от 31.03.2017 г. Покупатель производит оплату в течение 3-х банковских дней после получения товара.

В соответствии с товарной накладной №10 от 31.03.2017 г. к Договору №10 от 31.03.2017 г. Покупатель принял товар в полном объеме 31.03.2017 г.

Согласно платежного поручения от 18.05.2017 г. №411554 на сумму 12977,00 руб. оплата по Договору №10 от 31.03.2017 г. произведена 18.05.2017 г., что является нарушением срока оплаты, установленного п. 2.2. раздела 2 «Срок поставки».

В соответствии с разделом 3 «Ответственность сторон» Договора №10 от 31.03.2017 г. стороны несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее выполнение условий настоящего Договора в соответствии с действующим законодательством РФ.

Таким образом, на основании ст. 395 Гражданского кодекса РФ, Поставщик вправе потребовать оплату процентов за просрочку исполнения денежного обязательства.

### **Обобщенная информация о результатах выездной проверки.**

В ходе проверки выявлены:

1. Нарушение ч.15 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, ч.3 ст.455 Гражданского кодекса Российской Федерации выразившееся в невозможности определения наименования и количества поставленного товара, выполненной работы, оказанных услуг, условиям договора: договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 сентября 2016г, договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 августа 2016г., договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 28 апреля 2017 г., договор купли-продажи №10 от 31 марта 2017г.

2. Нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ выразившееся в том, что при заключении контрактов (договоров) не указывалось, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения

контракта: договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 сентября 2016г., договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 08 августа 2016г., договор №10 на выполнение работ (услуг) от 05 июля 2016г., договор №16715 на проведение работ по проверке, калибровке, ремонту, техническому обслуживанию средств измерений и аттестации испытательного оборудования от 16 июня 2016г., договор № 37 технического обслуживания газового оборудования, газопроводов и сооружений на них, обследования дымоходов и вентиляционных каналов (в нежилых помещениях) от 26 октября 2015 г., сублицензионный муниципальный контракт №ИТ-16100032 от 03 октября 2016г., договор купли-продажи материалов для внутреннего использования от 28 апреля 2017 г., договор купли-продажи №10 от 31 марта 2017г.

4. Нарушение п.4 Приказа №182/7н, ч.2 ст.72 БК РФ, выразившееся в том, что МКУК «Субботинский ЦСДК» в 2016 г. осуществлял закупки, не включенные в план-график.

5. Нарушение п.6 ч.2 ст.17, ч.2 ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «а» п.4 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, выразившееся в несоблюдении МКУК «Субботинский ЦСДК» Формы обоснования закупок к плану закупок.

6. Нарушение п.2 ч.3 ст.18, п.4 ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.п. «б» п.4, п.6 Правил, утвержденных Постановлением Правительства №555, выразившееся в несоблюдении МКУК «Субботинский ЦСДК» формы обоснования закупок к плану-графику закупок.

7. Нарушение ст.19 Федерального закона №44-ФЗ, выразившееся в отсутствии нормативных правовых актов, определяющих правила нормирования (Правила нормирования, требования и предельные цены к отдельным видам товаров, работ, услуг, нормативные затраты).

8. Нарушение п.11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, выразившееся в том, что принятые к учету первичные документы не систематизируются в хронологическом порядке и не отражаются в регистрах бухгалтерского учета, а именно в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

9. Нарушение п. 114, п. 119 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н, выразившееся в том, что в Учреждении не оформляются и не ведутся операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (списанию) и учету материальных запасов, что не позволяет проверить своевременность, полноту и достоверность отражения поставленного товара.

В связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предписание об устранении нарушений Федерального закона от 05.04.2014 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выдавать.

Рассмотреть выявленные нарушения и в дальнейшем исключить их повторное нарушение.

Акт составлен в 2-х экземплярах, каждый на 19 листах. Один находится в МКУК «Субботинский ЦСДК», второй у консультанта

Администрации Солнцевского района Курской области специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Консультант Администрации  
Солнцевского района Курской области  
специалист по внутреннему муниципальному  
финансовому контролю

 О.В. Федорова

Директор МКУК «Субботинский центральный  
сельский Дом культуры»

 Е.Л. Терещенко

Акт выездной проверки составлен в 2-х экземплярах. Один экземпляр акта получил:

Директор (должность)  (подпись) Терещенко Е.Л. (ФИО) 27.09.2017г. (дата)