

Всего - 12 от 14.05.16

1

АКТ №8/16

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

г. Кинель

«13» мая 2016 г.

В соответствии с распоряжениями администрации муниципального района Кинельский от 23.12.2015 №1064 «Об утверждении планов проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский проверок в 2016 году», от 12.04.2016 №299 «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг» отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заказчиком - Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Георгиевская детская школа искусств» муниципального района Кинельский Самарской области (далее – субъект контроля, учреждение)

Основание проведения проверки: часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», наступление срока проведения проверки, указанного в плане.

Тема проверки: проверка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Сроки осуществления проверки: с 20.04.2016 г. по 06.05.2016 г.

Проверяемый период: с 01.04.2015 г. по 20.04.2016 г.

Должностные лица, ответственные за проведение проверки:

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

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

Сведения о субъекте контроля:

Полное наименование субъекта контроля:	Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Георгиевская детская школа искусств» муниципального района Кинельский Самарской области
Краткое наименование субъекта контроля:	МБУ ДО «Георгиевская ДШИ» муниципального района Кинельский Самарской области
Юридический и фактический адрес (местонахождение):	446416, Самарская область, Кинельский район, село Георгиевка, улица Специалистов, 19

Учреждение создано путем изменения типа учреждения на основании постановления администрации муниципального района Кинельский от 16.11.2011 г. №1904 «О создании муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Георгиевская детская школа искусств муниципального района Кинельский» путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Георгиевской детской школы искусств муниципального района Кинельский Самарской области».

Учредителем является муниципальное образование – муниципальный район Кинельский Самарской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация муниципального района Кинельский Самарской области. Адрес

2

Учреждение имеет статус образовательного учреждения дополнительного образования детей и является юридическим лицом, имеет в собственности и в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельную смету доходов и расходов, лицевые счета в Управлении финансами администрации муниципального района Кинельский по учёту средств соответствующего бюджета и средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в валюте Российской Федерации. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением администрации муниципального района Кинельский от 02.11.2015 г. №2009, лицензии на право ведения образовательной деятельности от 14.12.2015 г. №6305.

Согласно Устава Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации и Самарской области в сфере образования. Основной целью деятельности, для которых создано Учреждение, является дополнительное образование. Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность по следующим дополнительным образовательным программам, реализация которых является основной целью его деятельности:

- дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы в области искусств;
- общеразвивающие программы.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, в т.ч. приносящие доход, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

- культурно-досуговая деятельность для населения муниципального образования, организация концертов, театральных постановок, фестивалей, выставок, конкурсов;
- разработка учебных планов, программ, учебных пособий, научной, методической, справочной литературы, аудио-, видеопродукции, компьютерных программ, баз данных, технических средств обучения;
- проведение психологической диагностики, тестирования;
- организация семинаров, конференций, конкурсов, олимпиад, в том числе региональных и межрегиональных;
- консультирование родителей (законных представителей), представителей общественности и иных заинтересованных лиц по вопросам возрастной психологии, педагогики и организации эстетического просвещения родителей;
- предоставление напрокат аудио, видео носителей, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических костюмов, театрального реквизита.

Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Самарской области за основным государственным регистрационным номером 1036301841498, с присвоением ИНН 6371005455 КПП 637101001.

До начала осуществления контрольного мероприятия, директору Учреждения Соколовой Л.Г. было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 13.04.2016 г. №9.

Проверка начата «20» апреля 2016 г. закончена «06» мая 2016 г.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа документов, предоставленных учреждением, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (до ввода в эксплуатацию - на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг) по адресу: <http://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт), на официальном сайте для размещения информации о

официальном сайте Собрания представителей муниципального района Кинельский Самарской области по адресу: <http://rkinel.samgd.ru/main/>, на сайте Федеральной налоговой службы по адресу: <http://egrul.nalog.ru/>.

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

- Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ);
- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2013 г. №913 «Об утверждении положения о размещении на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг информации, подлежащей размещению в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд до ввода ее в эксплуатацию»;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 №1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказом Министерства экономического развития Российской Федерации №544, Федерального Казначейства №18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения 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 2014 и 2015 годы» (далее – Приказ №544/18н);
- приказом Министерства экономического развития Российской Федерации №182, Федерального Казначейства №7н от 31.03.2015 «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);
- приказом Министерства экономического развития Российской Федерации №761, Федерального Казначейства №20н от 27 декабря 2011 года «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание

7

- приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Приказ №567).

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки:

- 1) обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
- 2) применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- 3) соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- 4) своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- 5) соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе проверки установлено:

В соответствии с пунктом 7 статьи 3 и частью 1 статьи 15 Закона № 44-ФЗ учреждение относится к заказчикам, которые обязаны осуществлять закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств, в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

Правовой акт в соответствии с частью 2 статьи 15 Закона №44-ФЗ Учреждением не принимался.

Таким образом, Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Законом №44-ФЗ.

На момент проведения проверки руководителем Учреждения является Соколова Людмила Геннадьевна в соответствии с приказом муниципального учреждения «Управление культуры» от 17.11.1983 г. №20.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- первой подписи: директор Соколова Людмила Геннадьевна,
- второй подписи: главный бухгалтер Борисова Людмила Ивановна.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счёт субсидий, предоставляемых Учреждению из средств бюджета муниципального района Кинельский в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности, а также за счет средств Учреждения, получаемых от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее.

Проверкой было установлено, что за проверяемый период в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ процедуры конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не осуществлялись.

В соответствии с частью 1 статьи 24 Закона №44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). В 2015 г. и проверяемом периоде 2016 г. Субъектом проверки осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с учетом Особенности формирования планов-графиков на 2014 и 2016 гг. подлежат включению в план-график, при этом цена контракта должна быть рассчитана в соответствии с требованиями статьи 22 Закона №44-ФЗ. При этом для случаев заключения контракта по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ обоснование цены при формировании плана-графика не осуществляется, т.к. такие закупки включаются в план-график без конкретизации объекта закупки в размере годового объема денежных средств с разбивкой по кодам бюджетной классификации.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Закона №44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения настоящей части не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ. В соответствии с частью 4 статьи 93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при которых документальное оформление отчета, предусмотренного частью 3 статьи 93 Закона №44-ФЗ, не требуется. Таким образом, необходимость обоснования цен договоров, заключенных в проверяемом периоде с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ отсутствует.

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

В проверяемом периоде Субъектом проверки на основании пункт 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключено 70 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму 652143,96 руб.:

За проверяемый период случаев нарушений поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий вышеуказанных договоров не установлено. Согласно письма Учреждения от 20.04.2016 г. №20 в проверяемом периоде Учреждением меры ответственности и иные действия в отношении поставщиков, подрядчиков, исполнителей условий не применялись, т.к. условия договоров исполнялись без нарушений.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом №44-ФЗ.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В учреждении приемочная комиссия не создана. В связи с тем, что в проверяемом периоде Учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ в соответствии с частью 3 и пунктом 1 части 4 статьи 94 Закона №44-ФЗ

Учреждении своими силами. Согласно приказа Учреждения от 16.12.2014 г. №50 ответственным за проведение экспертизы своими силами назначен директор Учреждения Соколова Л.Г.

Согласно части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ приемка результатов исполнения контракта оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. По результатам приемки в Учреждении составляется акт приемки результатов исполнения договора, который подписывается директором Учреждения Соколовой Л.Г.

Таким образом, в Учреждении приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом (договором), включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (договора) осуществляется директором Учреждения Соколовой Л.Г.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом.

Согласно части 1 статьи 2 Закона №44-ФЗ законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается в том числе на положениях Гражданского кодекса Российской Федерации.

Согласно пункта 2 статьи 513 ГК РФ принятые покупателем (получателем) товары должны быть им осмотрены в срок, определенный законом, иными правовыми актами, договором поставки или обычаями делового оборота. Покупатель (получатель) обязан в этот же срок проверить количество и качество принятых товаров в порядке, установленном законом, иными правовыми актами, договором или обычаями делового оборота, и о выявленных несоответствиях или недостатках товаров незамедлительно письменно уведомить поставщика.

Согласно пункта 1 статьи 720 ГК РФ заказчик обязан в сроки и в порядке, которые предусмотрены договором подряда, с участием подрядчика осмотреть и принять выполненную работу (ее результат), а при обнаружении отступлений от договора, ухудшающих результат работы, или иных недостатков в работе немедленно заявить об этом подрядчику.

Согласно статьи 783 ГК РФ общие положения о подряде (статьи 702 - 729) и положения о бытовом подряде (статьи 730 - 739) применяются к договору возмездного оказания услуг, если это не противоречит статьям 779 - 782 указанного кодекса, а также особенностям предмета договора возмездного оказания услуг.

Таким образом, требования статьи 720 ГК РФ применимы к договору возмездного оказания услуг.

Однако, в ходе выборочной проверки договоров, заключенных Учреждением, отсутствует условие о порядке и сроках осуществления приемки результатов исполнения договора:

- договор №15н/в от 23.11.2015 г. на оказание услуг по настройке фортепиано, рояля с физическим лицом Старостиным В.В.

- договор №14н/б от 23.11.2015 г. на оказание услуг по настройке фортепиано с физическим лицом Старостиным В.В.

- договор от 10.11.2015 г. на оказание услуг по организации VI Международного конкурса-фестиваля «Волна успеха» с Фондом поддержки детского и юношеского творчества «Новое поколение».

- договор №280/16 от 11.01.2016 г. на оказание услуг по обращению с отходами

- договор №3100000056 (АПС) от 14.12.2015 г. на техническое обслуживание системы автономной пожарной сигнализации с ООО «Дельта-Безопасность».

- договор №127 от 25.12.2015 г. на оказание услуг по дератизации с ООО «Профдезинфекция»

По мнению должностных лиц, осуществляющих проверку, во избежание споров и разногласий конкретные сроки и порядок осуществления приемки (в том числе отдельных действий в рамках ее проведения) должны быть предусмотрены в договоре.

Согласно пункта 3 статьи 420 ГК РФ к обязательствам, возникшим из договора, применяются общие положения об обязательствах (статьи 307 - 419), если иное не предусмотрено правилами настоящей главы и правилами об отдельных видах договоров, содержащимися в указанном кодексе.

Согласно статьи 309 ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями или иными обычно предъявляемыми требованиями.

В соответствии с пунктом 2 статьи 314 ГК РФ в случаях, когда обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условия, позволяющие определить этот срок, а равно и в случаях, когда срок исполнения обязательства определен моментом востребования, обязательство должно быть исполнено в течение семи дней со дня предъявления кредитором требования о его исполнении, если обязанность исполнения в другой срок не предусмотрена законом, иными правовыми актами, условиями обязательства или не вытекает из обычаев либо существа обязательства.

При выборочной проверке предоставленных заключений экспертизы результатов исполнения договоров нарушений не установлено.

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

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

Согласно пункта 3 статьи 9 Закон №402 первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Согласно пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н, записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

При выборочной проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бюджетного учета выполненных работ, оказанных услуг, а

8

товарных накладных, акта о приемке выполненных работ, услуг, оборотной ведомости по учету материальных запасов (оборотно-сальдовая ведомость), платежных поручений с Журналом операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, с Журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 и Главной книгой установлено следующее:

1. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в июле 2015 года, Учреждение закупило у ИП Исаева И.А. на основании договора №116 от 01.07.2015 г. канцелярские товары на сумму 7330,00 руб., что подтверждается счетом на оплату №114 от 02.07.2015 г., товарной накладной №116 от 02.07.15. Таким образом, записи в регистры бухгалтерского учета должны быть осуществлены не позднее 03.07.2015 г. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 06.07.2015 года. Нарушение срока постановки на учет составило 4 дня.

2. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в декабре 2015 года, Учреждение закупило у ООО «Рона» на основании договора б/н от 01.12.2015 г. медикаменты на сумму 5000,00 руб., что подтверждается счетом-фактурой и товарной накладной №08356286 от 02.12.15г. Таким образом, записи в регистры бухгалтерского учета должны быть осуществлены не позднее 03.12.2015 г. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 15.12.2015 года. Нарушение срока постановки на учет составило 10 дней.

3. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в январе 2016 года, Учреждение закупило у ИП Исаева И.А. на основании договора №8 от 22.01.2016 г. питьевую воду на сумму 3600,00 руб., что подтверждается счетом №8 от 25.01.2016 г. и товарной накладной №8 от 25.01.2016 г. Таким образом, записи в регистры бухгалтерского учета должны быть осуществлены не позднее 26.01.2016 г. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 09.02.2016 года. Нарушение срока постановки на учет составило 12 дней.

4. Согласно договора №б/н от 28.04.2015 года с индивидуальным предпринимателем Абузяровым Д.Р. на предоставление автотранспорта, 17.02.2016 года, Учреждению оказана транспортная услуга, представлен счет-фактура №000005 от 17.02.2016 г., акт выполненных работ №000005 от 17.02.2016 г. и путевой лист №000003 от 17.02.2016 г. Таким образом, записи в регистры бухгалтерского учета должны быть осуществлены не позднее 18.02.2016 г. Однако, согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 данные документы проведены только 10.03.2016 года, с указанием даты документов 17.03.2016г.

5. Согласно договора №27 от 15.01.2016 г. с индивидуальным предпринимателем Брусенцевой И.А. на оказание услуг по технологическому обслуживанию 1С:Бухгалтерия гос.учреждения 8.0 28.01.2016 г., 16.02.2016 г., 02.03.2016 г. Учреждению оказаны услуги по технологическому обслуживанию 1С:Бухгалтерия гос.учреждения 8.0 представлены счет-фактура №28 от 28.01.2016 г., №66 от 16.02.2016 г., № 156 от 02.03.2016 г., акта №28 от 28.01.2016 г., №66 от 16.02.2016 г., № 156 от 02.03.2016 г. Таким образом, записи в регистры бухгалтерского учета должны быть осуществлены не позднее 29.01.2016 г., 17.02.2016 г., 03.03.2016 г. Однако, согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 данные документы проведены только 15.03.2016 г., 18.03.2016 г., 24.03.2016 г. соответственно.

Таким образом, в учреждении осуществляется несвоевременное отражение в документах учета поставленного товара, а также выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

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

Согласно статьи 13 Закона №44-ФЗ в соответствии с Законом №44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно для:

1) достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами субъектов Российской Федерации (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации), муниципальными программами;

2) исполнения международных обязательств Российской Федерации, реализации межгосударственных целевых программ, участником которых является Российская Федерация, за исключением исполняемых в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи государственных программ;

3) 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, за исключением выполняемых в соответствии с пунктами 1 и 2 настоящей статьи функций и полномочий.

Проверка соответствия поставленного товара, оказанных услуг выполненным работ целям осуществления закупки была проведена выборочным методом по следующим договорам:

№ п/п	Контрагент	№ и дата контракта	Объект закупки
1.	ИП Абузяров Д.Р.	б/н от 28.04.2015	предоставление автотранспорта
2.	ИП Брусенцева И.А.	№27 от 15.01.2016	на оказание услуг по технологическому обслуживанию 1С:Бухгалтерия гос.учреждения 8.0
3.	ИП Исаев И.А.	116 от 01.07.2015	канцелярские товары
4.	ИП Исаев И.А.	8 от 22.01.2016	вода питьевая
5.	МБУ ДО "Детская школа искусств" г.о. Отрадный	4 ММ/16 от 27.01.2016	обеспечение участия в открытом межзональном конкурсе юных исполнителей «Музыкальная мозаика»
6.	МБОУ ДОД "Тотемская детская музыкальная школа"	№22 от 28.01.2016	услуги по организации и проведению II Всероссийской заочной теоретической олимпиады «Загадки госпожи мелодии»
7.	ООО «Рона»	б/н от 01.12.2015	медикаменты
8.	физическое лицо Старостин В.В.	14н/б от 23.11.2015	на оказание услуг по настройке фортепиано
9.	физическое лицо Старостин В.В.	15н/в от 23.11.2015	на оказание услуг по настройке фортепиано, рояля

Объекты закупок соответствуют целям деятельности Учреждения. Выполнение работ, оказание услуг, поставка товаров по вышеуказанным контрактам осуществлены в соответствии с целями деятельности учреждения, определенными Уставом. Таким образом, объекты закупок соответствуют цели осуществления закупок, определенной в пункте 3 статьи 13 Закона № 44-ФЗ.

На основании выше изложенного:

1) Признать в действиях Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Георгиевская детская школа искусств» муниципального района Кинельский Самарской области нарушения требований пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н.

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

3) Необходимость в выдаче предписания отсутствует.

4) Рекомендовать руководителю субъекта контроля принять действенные меры по недопущению в дальнейшем указанных в настоящем акте нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

5) Рекомендовать субъекта контроля при заключении договора устанавливать условия о порядке и сроках осуществления приемки результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

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

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Н.В. Галянина

Ведущий специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Т.Н. Дорожкина

С актом ознакомлен. _____

(отметка о наличии возражений)

Акт плановой проверки получен:

Соколова Людмила Темедзевна

директор ООО Сосисел

Сосисел

13.05.2016

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