

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

г. Кинель

«27» февраля 2017 г.

В соответствии с распоряжениями администрации муниципального района Кинельский от 20.12.2016 №765 «Об утверждении планов проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский контрольных мероприятий в 2017 году», 22.12.2016 №776 «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 проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок заказчиком - Муниципальное бюджетное учреждение «Дом молодёжных организаций» 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 исполнения контрактов и использования поставленных товаров, выполненной работы (ее результата) или оказанных услуг.

Сроки осуществления проверки: с 09.01.2017 г. по 16.02.2017 г.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 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 «Дом молодёжных организаций» муниципального района Кинельский Самарской области
Краткое наименование субъекта контроля:	МБУ «ДМО» м.р. Кинельский
Юридический и фактический адрес (местонахождение):	446431, Самарская область, г. Кинель, ул. Завод двенадцатый, 8

Учреждение создано на основании постановления главы муниципального района Кинельский от 21.02.2012 №213 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Дом молодёжных организаций» 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 Учредителя: 446433, Самарская область, г. Кинель, ул. Ленина, 36.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе администрации муниципального района Кинельский, печать со своим наименованием, бланки, штампы, бланки.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами Самарской области, нормативными правовыми актами муниципального района Кинельский полномочий администрации муниципального района Кинельский в сфере молодежной политики.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы муниципального района Кинельский от 21.02.2012 г. №213. Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Самарской области за основным государственным регистрационным номером 1126350000204, с присвоением ИНН 6350019175 КПП 635001001.

С 01.03.2012 г. и по настоящее время руководителем Учреждения является директор Учреждения Панин Дмитрий Владимирович в соответствии с распоряжением администрации муниципального района Кинельский от 29.02.2012 г. №224, приказом Учреждения от 01.03.2012 г. №1.

До начала осуществления контрольного мероприятия, директору Учреждения Панину Д.В. было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 23.12.2016 г. №30.

Проверка начата «09» января 2017 г. закончена «16» февраля 2017 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 государственных (муниципальных) учреждениях по адресу: <http://bus.gov.ru>, на официальном сайте Собрании 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».

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки:

- 1) применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- 2) соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- 3) своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- 4) 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 заказчиком, которые обязаны осуществлять закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств, в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- первой подписи: директор Панин Дмитрий Владимирович,
- второй подписи: главный бухгалтер Шалдыбина Светлана Викторовна.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счёт субсидий, предоставляемых Учреждению из средств бюджета муниципального района Кинельский на основании утвержденного плана финансовой хозяйственной деятельности (далее – план ФХД), а также за счет средств Учреждения.

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено следующее.

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

Согласно реестра муниципальных контрактов, контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком, предоставленного Субъектом контроля в проверяемом периоде 2016 г. Субъектом контроля заключено 65 договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Также согласно вышеуказанного реестра в 2015 г. со сроком исполнения в 2016 году Субъектом контроля заключено 4 договора у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), из них:

- на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ – 1 контракт;
- на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ – 2 договора;
- на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ – 1 договор.

Согласно письма Субъекта контроля нарушения поставщиками, подрядчиками условий контракта отсутствует. Таким образом, Субъектом контроля в проверяемом периоде меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись и иные действия не совершались.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта проводилась выборочно по следующим договорам:

Наименование контрагента	№ и дата договора	Предмет договора	Сумма договора, руб.
ООО "РИЦ "Аверс"	116-ОР м2 от 25.04.2016	поставка спецодежды и инструмента	50000,00
ООО "Квазар"	19 от 01.02.2016	поставка товара	99000,00
ИП Барсукова О.Н.	2 от 12.01.2016	продажа товара	99000,00
ИП Исаев И.А.	7 от 21.01.2016	поставка продуктов общественного питания на мероприятия, организуемые в рамках муниципальной программы "Молодежь муниципального района Кинельский на 2014-2016 гг."	99000,00
ИП Богданов Д.О.	4 от 01.01.2016	продажа товара отдельными партиями	99000,00
Кинельское Потребительское Общество	б/н от 05.09.2016	поставка товара	5926,00
ИП Богданова И.Н.	347 от 06.12.2016	поставка пылесоса и обогревателя	8697,00
ООО "Ресурс"	29384/01 от 15.11.2016	поставка МФУ Canon	11320,00
ООО "ГазТехника"	6 от 01.11.2016	поставка водонагревателя и насоса циркулярного	19720,00
ЧОУ ДПО "Кинельский учебно-курсовой комбинат"	148 от 16.09.2016	оказание платных образовательных услуг в сфере дополнительного профессионального образования	2300,00
ООО "Авто-Транзит-Сервис"	102 от 01.12.2016	поставка нефтепродуктов	10000,00

В ходе проведения выборочной проверки случаев нарушений поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий вышеуказанных контрактов (договоров) не установлено.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено следующее.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

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. При этом указанная экспертиза может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации. В соответствии с пунктом 1 части 4 статьи 94 Закона №44-ФЗ в случае заключения контракта на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заказчик не обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы. Таким образом, экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта осуществлялась в Учреждении своими силами.

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. Приказом Учреждения от 30.12.2015 г. №74 создана приемочная комиссия и утверждено положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы в рамках исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг. **В нарушение вышеуказанных требований приемочная комиссия Учреждения состоит из 4 человек:** председатель – Панин Д.В., директор Учреждения, члены комиссии – Шалдыбина С.В., главный бухгалтер Учреждения, Иванова Г.П., специалист 1 категории и Милюткина А.Е., ведущий специалист.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта осуществлена выборочным методом по договорам, указанным в Таблице 1 настоящего акта.

В ходе проверки представленных договоров установлено, что допускались нарушения при установлении согласованных условий контрактов. Так, основное условие, которое необходимо согласовывать в договоре поставки при любых обстоятельствах, - это его предмет (пункт 1 статьи 432 ГК РФ). Договор поставки является разновидностью договора купли-продажи. Поэтому в соответствии с пунктом 5 статьи 454 ГК РФ к нему применяются общие нормы закона о договорах купли-продажи (§ 1 гл. 30 ГК РФ), если иное не установлено правилами о договорах поставки (§ 3 гл. 30 ГК РФ). Поскольку в отношении предмета договора поставки специальными правилами не установлено иное, при согласовании данного условия сторонам договора следует руководствоваться общими положениями о договорах купли-продажи (статьи. 455, 465 ГК РФ). В соответствии с пунктом 3 статьи 455 ГК РФ условия договора о предмете (товаре) считаются согласованными, если позволяют определить наименование и количество товара. В соответствии с пунктом 1 статьи 465 ГК РФ количество товара, подлежащего передаче покупателю, предусматривается договором купли-продажи в соответствующих единицах измерения или в денежном выражении. Условие о количестве товара может быть согласовано путем установления в договоре порядка его определения. **В нижеуказанных договорах отсутствуют конкретные характеристики товара (наименование и количество (порядок его определения)), вследствие чего не представляется возможным определить соответствие поставленного товара условиям контракта:**

- договор №б/н от 05.09.2016 г. с Кинельским Потребительским Обществом;
- договор №4 от 01.01.2016 г. с ИП Богдановым Д.О.

Также в договоре №7 от 21.01.2016 г. с ИП Исаевым И.А. поставка товара осуществляется согласно спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора. **Однако спецификация как приложение к данному договору отсутствует.** Аналогичная ситуация с договором №2 от 12.01.2016 с ИП Барсуковой О.Н. и договором №12 от 01.02.2016 г. с ООО «Квазар», по которому товар указывается в заявке, являющейся его неотъемлемой частью, но отсутствует в качестве приложения к договору. **Что также не позволяет определить соответствие поставленных товаров условиям договоров.**

По условиям договора №29384/01 от 15.11.2016 г. с ООО «Ресурс» осуществляется поставка компьютерной, бытовой, цифровой, офисной и оргтехники, комплектующих, программного обеспечения, сетевого оборудования и т.п. в соответствии со Спецификациями, являющимися неотъемлемой частью данного договора. В качестве приложения к указанному договору является спецификация на поставку оборудования МФУ Canon MF-3010 на сумму 11320,00 руб. (товарная накладная №P203 от 18.11.2016 г., оплата произведена 17.11.2016 г. платежным поручением №378). Однако, ООО «Ресурс» 30.11.2016 г. на основании товарной накладной №P268 была произведена поставка внешнего аккумулятора Canon CNE-CPB130DG, флеш диска USB 8 Gb Qumo Optiva, охлаждающей системы для ноутбука Vigo BU-LCP156-B214H на общую сумму 10539,00 руб.; 08.12.2016 г. на основании товарной накладной №P315 была произведена поставка охлаждающей системы для

ноутбука Buro BU-LCP156-B114, внешнего аккумулятора Defender Lavita 5000, флеш диска USB 16 Gb Transcend JetFlash на общую сумму 10575,00 руб. **Однако Спецификации на данные товары в качестве приложения к договору отсутствуют. Что также не позволяет определить соответствие поставленных товаров условиям договора.**

Согласно части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги оформляется документом о приемке, который подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком. По представленным к выборочной проверке договорам имеются акта приемки результатов исполнения договора, в которых также не указаны конкретные характеристики поставленных товаров (наименование и количество). **Данный факт свидетельствует о формальном подходе к проведению приемки и экспертизы поставленных товаров. В нарушение части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ акта приемки результатов исполнения договоров подписаны 4 членами комиссии и не утверждены заказчиком.**

Вместе с тем о формальном подходе к проведению приемки и экспертизы поставленных товаров свидетельствует:

1) Акт приемки результатов исполнения договора №116-Ор м2 от 25.04.2016 г. ООО «РИЦ «Аверс» составлен 19.08.2016 г. на сумму 25775 руб. Однако в ходе проверки первичных документов было установлено, что по данному договору в соответствии с товарной накладной №104 от 30.04.2016 г. произведена поставка на сумму 5775,00 руб. Указанный товар оплачен путем внесения 100% предоплаты 27.04.2016 г. платежным поручением №87. А поставка товаров на сумму 20000,00 руб. были осуществлены по другим договорам с ООО «РИЦ «Аверс» 11.08.2016 г.

2) Акт приемки результатов исполнения договора №19 от 01.02.2016 г. ООО «Квазар» составлен 15.11.2016 г. на сумму 58008,72 руб. Однако в ходе проверки первичных документов было установлено, что по данному договору произведено 3 поставки:

- на основании товарной накладной №27 от 01.07.2016 г. на сумму 18079,78 руб., оплата произведена 05.07.2016 г. платежным поручением №180;

- на основании товарной накладной №33 от 10.08.2016 г. на сумму 10623,44 руб., оплата произведена 04.08.2016 г. платежным поручением 259, что является нарушением условий договора, т.к. оплата за товар производится не позднее 10 банковских дней с момента получения товара;

- на основании товарной накладной №52 от 18.11.2016 г. на сумму 29305,50 руб., оплата произведена 15.11.2016 г. платежным поручением №375, что является нарушением условий договора, т.к. оплата за товар производится не позднее 10 банковских дней с момента получения товара. Таким образом, **по акту приемки результатов исполнения договора от 15.11.2016 г. принят фактически не поставленный товар.**

3) Акт приемки результатов исполнения договора №2 от 12.01.2016 г. ИП Барсуковой О.Н. составлен 22.12.2016 г. на сумму 57681,54 руб. Однако в ходе проверки первичных документов было установлено, что по данному договору произведено 15 поставок:

- на основании товарной накладной №2 от 12.01.2016 г. на сумму 5565,00 руб., оплата произведена 19.02.2016 г. платежным поручением №31;

- на основании товарной накладной №3 от 12.01.2016 г. на сумму 800,00 руб., оплата произведена 20.02.2016 г. платежным поручением №32;

- на основании товарной накладной №19 от 19.02.2016 г. на сумму 870,00 руб., оплата произведена 17.03.2016 г. платежным поручением №55;

- на основании товарной накладной №44 от 13.04.2016 г. на сумму 2051,00 руб., оплата произведена 20.04.2016 г. платежным поручением №81;

- на основании товарной накладной №40 от 06.04.2016 г. на сумму 2520,00 руб., оплата произведена 06.04.2016 г. платежным поручением №70 на сумму 2470,00 руб. и 21.04.2016 г. платежным поручением №83 на сумму 50,00 руб.;

- на основании товарной накладной №55 от 11.05.2016 г. на сумму 3397,00 руб., оплата произведена 24.05.2016 г. платежным поручением №126;
- на основании товарной накладной №80 от 14.06.2016 г. на сумму 595,00 руб., оплата произведена 20.06.2016 г. платежным поручением №150;
- на основании товарной накладной №82 от 15.06.2016 г. на сумму 9300,00 руб., оплата произведена 21.06.2016 г. платежным поручением №157;
- на основании товарной накладной №104 от 21.07.2016 г. на сумму 930,00 руб., оплата произведена 03.08.2016 г. платежным поручением №254;
- на основании товарной накладной №118 от 11.08.2016 г. на сумму 4430,00 руб., оплата произведена 18.08.2016 г. платежным поручением №270;
- на основании товарной накладной №155 от 19.10.2016 г. на сумму 5660,00 руб., оплата произведена 24.10.2016 г. платежным поручением №340;
- на основании товарной накладной №160 от 31.10.2016 г. на сумму 11840,00 руб., оплата произведена 09.11.2016 г. платежным поручением №362;
- на основании товарной накладной №181 от 29.11.2016 г. на сумму 3225,00 руб., оплата произведена 05.12.2016 г. платежным поручением №410;
- 22.12.2016 г. было произведено 2 платежа платежным поручением №446 на сумму 3648,54 руб., платежным поручением №447 на сумму 2850,00 руб. **Документы, подтверждающие обоснованность оплаты, а также поставку товаров в документах учета отсутствуют. В связи с чем не представляется возможным определить действительность указанных поставок.**

4) Акт приемки результатов исполнения договора №7 от 21.01.2016 г. ИП Исаевым И.А. составлен 06.12.2016 г. на сумму 83473,00 руб. Однако в ходе проверки первичных документов было установлено, что по данному договору произведено 2 поставки:

- на основании товарной накладной №7 от 22.01.2016 г. на сумму 2074,00 руб., оплата произведена 11.02.2016 г. платежным поручением №16;
- на основании товарной накладной №307 от 05.12.2016 г. на сумму 81399,00 руб., оплата произведена 07.12.2016 г. платежным поручением №416.

5) Акт приемки результатов исполнения договора №4 от 01.01.2016 г. ИП Богдановым Д.О. составлен 15.12.2016 г. на сумму 21880,00 руб. Однако в ходе проверки первичных документов было установлено, что по данному договору произведено 2 поставки:

- на основании товарной накладной №494 от 01.04.2016 г. на сумму 5620,00 руб., оплата произведена 12.04.2016 г. платежным поручением №71;
- на основании товарной накладной №11 от 12.12.2016 г. на сумму 16260,00 руб., оплата произведена 15.12.2016 г. платежным поручением №435.

6) Акт приемки результатов исполнения договора №347 от 06.12.2016 г. ИП Богдановой И.Н. составлен 08.12.2016 г. на сумму 8697,00 руб. Однако в ходе проверки первичных документов было установлено, что по данному договору на основании товарной накладной №352 от 12.12.2016 г. произведена поставка пылесоса и обогревателя на сумму 8697 руб., оплата произведена 08.12.2016 г. платежным поручением №417, что является нарушением условий договора, т.к. оплата за товар производится не позднее 3 календарных дней с момента передачи товара. Таким образом, **по акту приемки результатов исполнения договора от 08.12.2016 г. принят фактически не поставленный товар.**

7) Акт приемки результатов исполнения договора №29384/01 от 15.11.2016 г. ООО «Ресурс» составлен 08.12.2016 г. на сумму 32434,00 руб. Однако в ходе проверки первичных документов было установлено, что ООО «Ресурс» было осуществлено 3 поставки:

- на основании товарной накладной №P203 от 18.11.2016 г. была произведена поставка на сумму 11320,00 руб., оплата произведена 17.11.2016 г. платежным поручением №378;

- на основании товарной накладной №P268 от 30.11.2016 г. была произведена поставка на сумму 10539,00 руб., оплата произведена 30.11.2016 г. платежным поручением №406;

- на основании товарной накладной №Р315 от 08.12.2016 г. была произведена поставка на сумму 10575,00 руб., оплата была произведена 08.12.2016 г. платежным поручением №421.

8) Акт приемки результатов исполнения договора №102 от 01.12.2016 г. ООО «Авто-Транзит-Сервис» составлен 05.12.2016 г. на сумму 9802,00 руб. В ходе проверки первичных документов и договора было установлено, что на основании товарной накладной №2262 от 01.12.2016 г. произведена поставка бензина автомобильного марки АИ-92 в количестве 290 л. на сумму 9802,00 руб., оплата произведена 05.12.2016 г. платежным поручением №413. Согласно условиям договора поставка осуществляется путем залива в топливные баки автотранспорта Учреждения с автозаправочных станций ООО «Авто-Транзит-Сервис». Согласно путевых листов:

- №167 с 1 по 5 декабря 2016 произведена заправка горючего в количестве 50 литров;

- №168 с 5 по 11 декабря 2016 произведена заправка горючего в количестве 70 литров;

- №169 с 12 по 19 декабря 2016 произведена заправка горючего в количестве 70 литров;

- №170 с 19 по 26 декабря 2016 произведена заправка горючего в количестве 70 литров;

- №171 с 27 по 31 декабря 2016 произведена заправка горючего в количестве 30 литров.

Таким образом, заправка производилась в период с 1 по 31 декабря 2016 г., что свидетельствует о том, что **по акту приемки результатов исполнения договора от 05.12.2016 г. принят фактически не поставленный товар.**

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 проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бюджетного учета выполненных работ, оказанных услуг, а также поставленного товара, путем сопоставления договоров, счетов, счетов-фактур, товарных накладных, акта о приемке выполненных работ, услуг, оборотной ведомости по учету материальных запасов (оборотной-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 апреле 2016 года, Учреждение закупило у ООО «РИЦ «АВЕРС» товар на сумму 5775,00 руб., что подтверждается счетом-фakturой №104 от 30.04.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №87 от 27.04.2016 г., товар получен по товарной накладной №104 от 30.04.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 31.05.2016 года. Согласно даты товарной накладной 30.04.2016, **нарушение срока постановки на учет составило 20 рабочих дней.**

2. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в июле 2016 года, Учреждение закупило у ООО «КВАЗАР» товар на сумму 18079,78 руб., что подтверждается счетом-фakturой №26 от 01.07.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №180 от 04.07.2016 г., товар получен по товарной накладной №27 от 01.07.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 26.07.2016 года. Согласно даты товарной накладной 01.07.2016, **нарушение срока постановки на учет составило 18 рабочих дней.**

3. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, Учреждение закупило у ИП Барсуковой О.Н.:

1) В феврале 2016 года - канцелярские товары на сумму 5565,00 руб., что подтверждается счетом-фakturой №2 от 12.01.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №31 от 19.02.2016 г., товар получен по товарной накладной №2 от 12.01.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 28.02.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 12.01.2016, **нарушение срока постановки на учет составило 33 рабочих дня.**

2) В марте 2016 года - канцелярские товары на сумму 870,00 руб., что подтверждается счетом-фakturой №19 от 19.02.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №55 от 16.03.2016 г., товар получен по товарной накладной №19 от 19.02.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 18.03.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 19.02.2016, **нарушение срока постановки на учет составило 17 рабочих дней.**

3) В апреле 2016 года - канцелярские товары на сумму 2051,00 руб., что подтверждается счетом-фakturой №44 от 13.04.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №81 от 19.04.2016 г., товар получен по товарной накладной №44 от 13.04.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 21.04.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 13.04.2016, **нарушение срока постановки на учет составило 7 рабочих дней.**

4) В мае 2016 года - канцелярские товары на сумму 3397,00 руб., что подтверждается счетом-фakturой №55 от 11.05.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №126 от 24.05.2016 г., товар получен по товарной накладной №55 от 11.05.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 25.05.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 11.05.2016, **нарушение срока постановки на учет составило 11 рабочих дней.**

4. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в феврале 2016 года, Учреждение закупило у ИП Исаева И.А. товары на сумму 2074,00 руб. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №16 от 11.02.2016 г. на основании счета №7 от 22.01.2016, товар получен по товарной накладной №7 от 22.01.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 28.02.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 22.01.2016, **нарушение срока постановки на учет составило 25 рабочих дней.**

5. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в апреле 2016 года, Учреждение закупило у ИП Богданова Д.О. запасные части для ремонта автомобиля на сумму 5620,00 руб., что подтверждается счетом №494 от 01.04.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №71 от 11.04.2016 г., товар получен по товарной накладной №494 от 01.04.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 31.05.2016 года. Согласно даты товарной накладной – 01.04.2016, **нарушение срока постановки на учет составило 40 рабочих дней.**

6. Согласно Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4 в сентябре 2016 года, Учреждение закупило в Кинельском Потребительском Обществе товар на сумму 5926,00 руб., что подтверждается счетом №57 от 05.09.2016. Согласно Журнала операций с безналичными денежными средствами №2 оплата произведена платежным поручением №300 от 09.09.2016 г., товар получен по товарной накладной №57 от 08.09.2016, подписанной директором Паниным Д.В. Однако, согласно Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 товар оприходован 28.09.2016 года. Согласно даты товарной накладной 08.09.2016, **нарушение срока постановки на учет составило 15 рабочих дней.**

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

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 договорам, указанным в Таблице 1 настоящего акта. В ходе проверки было установлено, что закупаемые товары, выполненные работы, услуги необходимы для обеспечения деятельности учреждения, реализации мероприятий, предусмотренных

муниципальной программой и используются (использованы) по целевому назначению.

Сведения о ранее проведенных отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский проверках и их результатах:

Сроки осуществления проверки: 15.10.2015 – 14.11.2015

Проверяемый период: 01.01.2015 – 30.09.2015

Должностные лица, проводившие проверку: 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

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»

Выявленные нарушения и/ или недостатки: согласно акта проверки №19/15 от 20.11.2015 г. в действиях учреждения установлены 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, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н.

Возражения на акт проверки не поступали.

Информация о выдаче предписания и его исполнении: предписание не выдавалось.

Предложения (рекомендации): руководителю рекомендовано принять действенные меры по недопущению в дальнейшем указанных в акте нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

На основании выше изложенного:

1) Признать в действиях Муниципального бюджетного учреждения «Дом молодёжных организаций» муниципального района Кинельский Самарской области нарушения требований: пункта 3 статьи 455 и пункта 1 статьи 465 Гражданского кодекса Российской Федерации, частей 6 и 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; 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) Принимая во внимание результаты ранее проведенной проверки рекомендовать директору Муниципального бюджетного учреждения «Дом молодёжных организаций» муниципального района Кинельский Самарской области:

- принять действенные меры по недопущению в дальнейшем указанных в настоящем акте нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также нарушений

бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- привлечь к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

Лицам, в отношении которых проведена плановая проверка представляется 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:

Панши Д.В. Директор

28.02.2017г

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