АКТ № 5
выездной проверки
Муниципального казенного учреждения «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр»

г. Приморско-Ахтарск 3 марта 2016 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 9 февраля 2016 года № 49-р «О проведении плановой выездной проверки соблюдения Муниципальным казенным учреждением «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок», в соответствии с планом контрольных мероприятий администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 1 полугодие 2016 года, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 4 февраля 2016 года № 83 «Об утверждении плана контрольных мероприятий администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 1 полугодие 2016 года», в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Тема выездной проверки: проверка соблюдения Муниципальным казенным учреждением «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 1 января 2015 года по 14 февраля 2016 года.

Выездная проверка проведена должностным лицом: главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район - Червяковой Еленой Викторовной.

Срок проведения выездной проверки составил 8 рабочих дней с 15 февраля 2016 года по 25 февраля 2016 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения – Муниципальное казенное учреждение «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр».

Сокращенное наименование учреждения – МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр».

ИНН 2347012101/ КПП 234701001

ОГРН 1062347000210

Юридический адрес: 353864, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, г. Приморско-Ахтарск, ул. 50 лет Октября, д.63.

Учредителем и собственником имущества Муниципального казенного учреждения «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр» является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Муниципальное казенное учреждение «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр» (далее – МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр») является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в проверяемом периоде в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 29.11.2011 года № 2665.

В Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю открыт лицевой счет получателя средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район № 03183D06860. Ранее открытый лицевой счет № 934.01.094.0 в ФУ администрации МО Приморско-Ахтарский район закрыт 11 января 2016 года.

В период с 1 января 2015 года по 30 декабря 2015 года директором МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» являлась Сазонова Наталья Александровна, назначенная на должность директора приказом отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 29.08.2014 года № 20-л «О приеме на работу Сазоновой Н.А.».

На момент проверки директором МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» является Буренин Михаил Михайлович, назначенный на должность приказом отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31.12.2015 года № 15-л «О приеме на работу Буренина М.М.»

Организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия муниципального образования Приморско-Ахтарский район», (далее по тексту - Централизованная бухгалтерия), на

основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского учета и оказания информационно-вычислительных услуг от 11 января 2010 года № 5.

В проверяемом периоде руководитель Централизованной бухгалтерии – Бутко Г.Н., главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии – Соколова Е.В.

Право первой подписи в расчетных и платежных документах имеет:

- руководитель Централизованной бухгалтерии - Бутко Г.Н.;
- начальник отдела Централизованной бухгалтерии – Клюкина Г.В.

Право второй подписи имеет:

-главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии – Соколова Е.В.;

-заместитель главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии - Митропанова Н.С.

Настоящей проверкой установлено:

На основании части 1 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» является муниципальным заказчиком.

Положения части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ предусматривают, что 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).

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в соответствии с приказами МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» от 29.12.2014 года № 71-л, от 10.07.2015 года № 27-л «О назначении контрактного управляющего» обязанности контрактного управляющего исполняла директор МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» Сазонова Н.А. Период исполнения обязанностей контрактного управляющего с 29.12.2014г. по 13.01.2015г., с 10.07.2015г. по 30.12.2015г.

В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ обязанности контрактного управляющего исполняла Сазонова Н.А., которая не имела дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

В соответствии с приказом МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» от 14.01.2015 года № 3-л «О назначении контрактного управляющего» обязанности контрактного управляющего возложены на специалиста по делам молодежи МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» Митрукова Сергея Сергеевича. Период исполнения обязанностей контрактного управляющего с 14.01.2015г. по 09.07.2015г.

В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ обязанности контрактного управляющего возложены на Митрукова С.С., который на момент назначения не имел дополнительного профессионального образования в сфере закупок. Митруков С.С. прошел обучение по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная

система» в объеме 120 часов с 16.03.2015г. по 04.04.2015г. (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер 3018, дата выдачи 2015 год).

Приказом МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» от 11 января 2016 года № 1-л «О назначении контрактного управляющего» возложены обязанности контрактного управляющего на директора МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» Буренина М.М. Этим же приказом утверждено Положение о порядке работы контрактного управляющего.

В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ возложены обязанности контрактного управляющего на Буренина М.М. не имеющего дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

В проверяемом периоде с 01 января 2015 года по 14 февраля 2016 года МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» не применялись конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), закупки осуществлялись у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки контрактным управляющим предоставлен реестр закупок за 2015 год и текущий период 2016 года.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, содержащий перечень приобретенных товаров (работ услуг), оплаченных учреждением.

Пункт 2 статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации устанавливает обязательные требования к реестру. В частности, он должен содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Датой закупки считается дата заключения договора (контракта) поставки, подряда или возмездного оказания услуг.

Представленные МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» реестры отвечают всем обязательным требованиям статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2015 году проведено 44 закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 767916,55рублей.

За текущий период 2016 года проведено 4 закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 34040,00 рублей. Заключенные договоры в 2016 году находятся в стадии исполнения.

1. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В проверяемом периоде закупки осуществлялись МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» только в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ и обоснование цены не проводилось.

Согласно части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения методов, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ.

Согласно частям 3 и 4 статьи 93 Федерального 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, 44, 45 части 1 настоящей статьи.

Таким образом, заказчик при осуществлении закупок в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ вправе не обосновывать цену контракта по правилам статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. На этапе проведения проверки **соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта,** проведен анализ соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, предусмотренным в контрактах (договорах).

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

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным Законом № 44-ФЗ, в том числе приемку отдельных этапов поставки товара, выполнения работ, оказание услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

На основании требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с требованиями части 7 статьи 94 Федерального 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, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком.

В нарушение части 3, части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в 2015 году экспертиза результатов предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствия условиям контракта (договора) не проводилась и документы о приемке результатов исполнения контракта (договора), а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не оформлялись.

В 2016 году МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» проводит приемку результатов исполнения договоров, поставленного товара выполненной работы, оказанной услуги с оформлением заключения в соответствии с порядком проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам заключенным для нужд муниципального казенного учреждения «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных муниципальными контрактами утвержденным приказом МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» от 31.12.2015 года № 58-л «Об утверждении порядка проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам заключенным для нужд муниципального казенного учреждения «Молодежный центр муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Спектр», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных муниципальными контрактами».

Законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается, помимо прочего, на положениях Гражданского кодекса Российской Федерации (часть 1 статьи 2 Федерального закона № 44-ФЗ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. При этом существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также

все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Согласно пункту 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.

Соответственно, в силу закона существенными условиями договора являются, в частности, условия о наименовании и количестве товара, работ, услуг. Если же эти условия сторонами не согласованы, то договор можно считать незаключенным.

Следовательно, в договоре (контракте) должна быть установлена твердая цена договора (контракта) в определенной денежной сумме, а также точно определено наименование и количество поставляемого товара выполняемых (оказываемых) работ (услуг).

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации, МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» допущено заключение договоров, в которых четко не определен предмет договора, отсутствует спецификация и какие-либо минимальные характеристики закупки, а ссылка в договоре идет на счет (счет-фактуру) не являющийся неотъемлемой частью договора:

- Договор розничной купли-продажи № б/н от 16.02.2015г. заключен с предпринимателем Мальцевым А.В. на сумму 5000,00 рублей;
- Договор № б/н розничной купли-продажи от 09.04.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Ткаченко А.Г. на сумму 5000,00 рублей;
- Договор № б/н от 15.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Ткаченко А.Г. на сумму 5000,00 рублей;
- Договор № б/н от 15.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Ткаченко А.Г. на сумму 9200,00 рублей;
- Договор № б/н от 15.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Ткаченко А.Г. на сумму 8000,00 рублей;
- Договор № б/н от 15.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Ткаченко А.Г. на сумму 11500,00 рублей;
- Договор № б/н от 15.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Терземан В.В. на сумму 3000,00 рублей;
- Договор купли-продажи № 6 от 23.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Омаровым А.Г. на сумму 28500,00 рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за

исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» допущено заключение договоров с отсутствием обязательных условий:

- Договор № б/н от 30.01.2015 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Никулиным А.В. на сумму 3000,00 рублей;
- Договор № 3 от 30.01.2015 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Базаевым А.В. на сумму 3000,00 рублей;
- Договор № 2 от 13.02.2015 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Базаевым А.В. на сумму 2000,00 рублей;
- Договор розничной купли-продажи № б/н от 16.02.2015г. заключен с предпринимателем Мальцевым А.В. на сумму 5000,00 рублей;
- Договор № б/н от 16.02.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Никулиным А.В. на сумму 4000,00 рублей;
- Договор № б/н на оказание услуг от 08.04.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Ткаченко А.Г. на сумму 1400,00 рублей;
- Договор № б/н розничной купли-продажи от 09.04.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Ткаченко А.Г. на сумму 5000,00 рублей;
- Договор № б/н от 15.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Ткаченко А.Г. на сумму 5000,00 рублей;
- Договор № б/н от 15.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Ткаченко А.Г. на сумму 9200,00 рублей;
- Договор № б/н от 15.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Ткаченко А.Г. на сумму 8000,00 рублей;
- Договор № б/н от 15.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Ткаченко А.Г. на сумму 11500,00 рублей;
- Договор № б/н от 15.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Терземан В.В. на сумму 3000,00 рублей;
- Договор купли-продажи № 6 от 23.06.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Омаровым А.Г. на сумму 28500,00 рублей;
- Договор ОНПК 15/0506-06 от 30.04.2015г. заключен с ООО «Кубань – Сервис» на сумму 8474,40 рублей;
- Договор ОНПК 15/0686-06 от 01.07.2015г. заключен с ООО «Кубань – Сервис» на сумму 44031,68 рублей;
- Договор на оказание услуг № 15-15 от 27.07.2015г. с индивидуальным предпринимателем Иванец С.В. на сумму 80000,00 рублей;

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случае, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого

товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» допущено изменение цены заключенных договоров более чем на десять процентов:

Договор ОНПК 15/0506-06 от 30.04.2015г. заключен с ООО «Кубань – Сервис» на сумму 8474,40 рублей на поставку бензина. По соглашению сторон цена договора изменена более чем на десять процентов и составляет 32449,89 рублей. В соответствии с пунктом 5.2 настоящего договора порядок оплаты осуществляется по безналичному расчету с предоплатой в размере 100% от стоимости договора. Однако в ходе исполнения договора оплата частично осуществлялась по факту поставки бензина (платежное поручение № 5811 от 10.06.2015г. на сумму 2471,70 рублей, платежное поручение № 6924 от 13.07.2015г. на сумму 5437,74 рублей), что является нарушением условий договора.

Договор ОНПК 15/0686-06 от 01.07.2015г. заключен с ООО «Кубань – Сервис» на сумму 44031,68 рублей на поставку бензина. По соглашению сторон цена договора изменена более чем на десять процентов и составляет 57326,96 рублей. В соответствии с пунктом 5.2 настоящего договора порядок оплаты осуществляется по безналичному расчету с предоплатой в размере 100% от стоимости договора. Однако в ходе исполнения договора оплата частично осуществлялась по факту поставки бензина (платежное поручение № 8303 от 20.08.2015г. на сумму 4717,68 рублей, платежное поручение № 8304 от 20.08.2015г. на сумму 357,40 рублей, платежное поручение № 8305 от 20.08.2015г. на сумму 214,44 рублей), что является нарушением условий договора.

Договор возмездного оказания услуг электросвязи № 382 от 12.01.2015г. заключен с ОАО «Ростелеком» на сумму 11545,96 рублей. По соглашению сторон цена договора изменена более чем на десять процентов и составляет 6405,40 рублей.

2. В рамках контроля за **применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта** проведена проверка действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров),

применения мер ответственности по контракту (договору) за нарушение условий контракта (договора) и их влияние на осуществление целей закупки.

Согласно части 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона от 05.03.2013 № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

За проверяемый период с 1 января 2015 года по 14 февраля 2016 года МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» не применялись меры ответственности по контрактам (договорам) в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

3. При проведении проверки **своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги** выборочно проведен анализ данных регистров бухгалтерского учета с данными первичных учетных документов, подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг.

МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр» заключен договор на оказание услуг № 15-15 от 27.07.2015г. с индивидуальным предпринимателем Иванец С.В. на сумму 80000,00 рублей, предметом которого является обеспечение Районного рок-фестиваля «Hard Action» световым оборудованием и звукоусиливающей аппаратурой.

Согласно условиям договора оплата произведена по факту оказания услуг по платежному поручению № 7843 от 04.08.2015г. на основании счета № 15-15 от 27.07.2015г. на сумму 80000,00 рублей и акта приема – сдачи выполненных работ от 02.08.2015г., в котором не указана сумма оказанных услуг.

Составленный и подписанный обеими сторонами акт приема – сдачи выполненных работ к договору № 15-15 от 27 июля 2015 года от 02.08.2015г. противоречит положению части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федерального закона № 402-ФЗ), определяющим, что обязательными реквизитами первичного учетного документа является величина натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

В целях обеспечения своевременности и достоверности отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни формируется первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Первичные учетные документы должны давать достоверное представление о свершившемся факте хозяйственной жизни и содержать показатели о действительной стоимости и объеме выполненных работ по договору.

В ходе выборочной проверки выявлены случаи несвоевременного отражения в учете поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги по результатам исполнения договоров, в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, в соответствии с которой данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение пунктов 9,11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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» принятие к учету первичных учетных документов и записи в регистры бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4) за март 2015 года были осуществлены несвоевременно.

Согласно разделу 5 «Порядок проведения безналичных расчетов» Учетной политики МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр», утвержденной приказом № 40 от 29.12.2012г. все поступающие в бухгалтерию от Контрагентов документы: счета-фактуры, акты выполненных работ, акты приема-передачи товаров, работ, услуг отражаются в бюджетном учете в месяце фактического поступления. Однако регистрация фактического поступления первичных документов в Централизованную бухгалтерию не ведется.

Договор № б/н от 30.01.2015 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Никулиным А.В. на сумму 3000,00 рублей, предметом которого является изготовления афиш. Товар получен по товарной накладной № 9/15 от 30.01.2015года, но принят к учету 20.03.2015 года и оплачен 20.03.2015 года платежным поручением № 1769 от 19.03.2015 года.

Договор № 3 от 30.01.2015 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Базаевым А.В. на сумму 3000,00 рублей, предметом которого является поставка бумаги и канцелярских товаров (далее - товар). Товар получен 30.01.2015года по товарной накладной № 10 от 30.01.2015года, но принят к учету 20.03.2015 года и оплачен 20.03.2015 года платежным поручением № 1774 от 19.03.2015 года. В соответствии с пунктом 3.2 Договора № 3 от 30.01.2015 года после подписания договора и передачи товара Продавцом, Покупатель обязан в течение 30 дней перечислить 100% от

стоимости товара, согласно выданного счета (счет - фактуры) и товарной накладной. Оплата произведена 20.03.2015 года в нарушение условий данного договора.

Договор № 2 от 13.02.2015 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Базаевым А.В. на сумму 2000,00 рублей, предметом которого является поставка бумаги и канцелярских товаров. Товар получен 20.02.2015года по товарной накладной № 11 от 13.02.2015года, но принят к учету 20.03.2015 года и оплачен 20.03.2015 года платежным поручением № 1776 от 19.03.2015 года.

Договор розничной купли-продажи № б/н от 16.02.2015г. заключен с предпринимателем Мальцевым А.В. на сумму 5000,00 рублей. Товар получен 16.02.2015 года согласно товарной накладной № 70 от 16.02.2015года, но принят к учету 20.03.2015 года и оплачен 20.03.2015 года платежным поручением № 1800 от 19.03.2015 года.

Несвоевременное поступление и принятие к учету первичных учетных документов с отражением данной информации в регистрах бухгалтерского учета, приводит к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности, свидетельствуют о недостоверных данных отражения фактов хозяйственной жизни учреждения.

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

В соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, для достижения целей.

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

Все приобретаемые товары и услуги использованы в рамках осуществления основных целей и функций МКУ «МЦ МО Приморско-Ахтарский район «Спектр», определенных Уставом.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

Настоящей проверкой установлены следующие нарушения:

В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ назначен контрактный управляющий, не имеющий дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

В нарушение части 3, 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в 2015 году проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором) в части их соответствия условиям контракта (договора) с проведением экспертизы результатов не проводилось и документы о приемке результатов исполнения контракта (договора), а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не оформлялись.

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, при заключении договоров (контрактов) не указывается, что цена договора (контракта) является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта).

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ допущено изменение цены заключенных договоров с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ более чем на десять процентов.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 9,11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н выявлены случаи принятия к учету первичных учетных документов и осуществления записи в регистры бухгалтерского учета несвоевременно.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный учетный документ составлен с отсутствием денежного измерения факта хозяйственной жизни.

Заключение договоров с нарушением положений статьи 432, статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение на 237 листах.

Главный специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский
район

03.03.2016 (дата) (подпись) Е.В.Червякова (инициалы, фамилия)

Согласовано
Заведующий сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район 03.03.2016 _____ Ю.А.Глущенко
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 3.03.2016 _____ Буренин М.М.
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Подписи руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Директор МКУ «МЦ МО
Приморско-Ахтарский
район «Спектр» 3.03.2016 _____ М.М.Буренин
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Руководитель МКУ «МЦБ МО
Приморско-Ахтарский район» 03.03.2016 _____ Г.Н.Бутко
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер МКУ «МЦБ МО
Приморско-Ахтарский район» 03.03.2016г _____ Е.В.Соколова
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____