

А К Т №1
плановой проверки соблюдения требований
заказчиками законодательства Российской Федерации о контрактной
системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных
правовых актов, а также в отношении исполнения муниципальными
заказчиками Уржумского муниципального района условий
муниципальных контрактов

22 февраля 2017 года

г. Уржум

На основании Плана проведения проверок соблюдения заказчиками требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов, а также в отношении исполнения муниципальными заказчиками Уржумского муниципального района условий муниципальных контрактов, на 2017 год, утвержденного приказом управления финансов администрации Уржумского муниципального района от 12.12.2016 №106, приказа управления финансов администрации Уржумского муниципального района от 13.01.2017 № 2 «О проведении плановой проверки» инспекцией в составе: руководителя инспекции Градобоевой Натальи Петровны, заместителя главы администрации Уржумского муниципального района по бюджету и финансам - начальника управления финансов; членов инспекции: Соколовой Елены Юрьевны, консультанта, юрисконсульта отдела планирования доходов управления финансов администрации Уржумского муниципального района; Самарцевой Надежды Сергеевны, главного специалиста, ревизора отдела планирования доходов управления финансов администрации Уржумского муниципального района, проведена плановая проверка соблюдения требований заказчиками законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов, а также в отношении исполнения муниципальными заказчиками Уржумского муниципального района условий муниципальных контрактов, в муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования «Уржумская детская школа искусств Кировской области».

С приказом о проведении плановой проверки ознакомлена директор муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Уржумская детская школа искусств Кировской области» Полякова И.А.

Дата начала проверки - 01.02.2017
Дата окончания проверки - 22.02.2017

Правовые основания проведения проверки:

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ № 44-ФЗ);

- Приказ управления финансов администрации Уржумского муниципального района от 12.12.2016 №106 «Об утверждении Планов проведения проверок за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» управлением финансов администрации Уржумского муниципального района на 2017 год»;

- Постановление администрации Уржумского муниципального района от 20.01.2014 № 19 «Об уполномоченном органе на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Уржумского муниципального района. утверждении Порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Цель проведения проверки: Установление законности составления и исполнения бюджета Уржумского муниципального района в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учёта таких расходов и отчётности в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами. Российской Федерации.

Регистрационные данные проверяемого учреждения:

Муниципальное казённое образовательное учреждение дополнительного образования «Уржумская детская школа искусств Кировской области» свою деятельность осуществляет согласно Уставу, принятому общим собранием трудового коллектива (протокол № 1 от 15.04.2013), утверждённому постановлением администрации Уржумского муниципального района от 19.04.2013 №319.

Учреждение является юридическим лицом (некоммерческой организацией), созданной для всестороннего развития способностей и склонностей детей к различным видам искусства. Учреждение имеет круглую печать, содержащую его наименование на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием, может иметь собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Полное наименование – Муниципальное казённое образовательное учреждение дополнительного образования «Уржумская детская школа искусств Кировской области»;

Сокращённое наименование – МКОУ ДО «Уржумская ДШИ».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Уржумский

муниципальный район Кировской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет муниципальное казённое учреждение администрация Уржумского муниципального района (далее-Учредитель). Адрес Учредителя: 613530, Кировская область, город Уржум, улица Рокина, дом 13.

Учреждение, как юридическое лицо, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1054311511660 (свидетельство от 29.12.2011 г. серии 43 № 002264151) и, как налогоплательщик, поставлено на учет с присвоением идентификационного номера юридического лица (ИНН) 4334007242 (свидетельство от 26.12.2005 г. серии 43 № 002264165).

Учреждение расположено по адресу: 613530, город Уржум, ул. Чернышевского, дом 4

Организационно-правовая форма Учреждения - казённое учреждение;
тип - образовательное учреждение дополнительного образования детей;
вид – детская школа искусств.

- Основные задачи деятельности Учреждения определены разделом 2 Устава:
- создание условий для всестороннего развития личности, всемерного раскрытия её способностей;
 - обеспечение необходимых условий для профессионального самоопределения и творческого труда детей, адаптации к жизни в обществе, формирования общей культуры;
 - организация содержательного досуга;
 - удовлетворение образовательных потребностей личности в области художественного образования и эстетического воспитания;
 - эстетическое и культурное развитие детей на основе дополнительных образовательных программ;
 - создание условий для развития свободной, волевой, жизнелюбивой, талантливой личности, готовой к творческой деятельности и нравственному поведению;
 - формирование понимания связи фольклора и академического искусства, языка разных видов народного искусства, формирование национального самосознания обучающихся, формирование общей культуры личности обучающихся;
 - выявление творчески одарённых детей и создание наиболее благоприятных условий для совершенствования их таланта;
 - подготовка обучающихся к получению профессионального образования.

В течение проверяемого периода Учреждению открыты лицевые счета в Управлении финансов администрации Уржумского муниципального района: 03902340712, 03902340714

Проверка проведена в отношении действий, определённых п. 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Проверкой установлено:

В соответствии с требованиями статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в проверяемом учреждении имеется приказ от 29 декабря 2015 года № 33 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» (далее – Приказ). Согласно пункту 1 Приказа контрактным управляющим назначена заместитель директора МКОУ ДО «Уржумская ДШИ». Крупина Л.В. Обязанности контрактного управляющего и его функции определены пунктом 2 Приказа и должностной инструкцией контрактного управляющего, утверждённой Приказом. В соответствии с частью 23 статьи 112 Закона, до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. В проверяемом учреждении контрактный управляющий в 2016 году прошла обучение в Негосударственном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Академия профессионального образования» по программе «Управление государственными и муниципальными заказами», курс повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками» в объёме 120 часов (удостоверение №00659 от 30.12.2016).

Согласно методическим рекомендациям, изложенным в совместном письме от 12.03.2015 года Министерства экономического развития Российской Федерации №5594-ЕЕ/Д28и и Министерства образования и науки Российской Федерации №АК-553/06, установлены требования к образованию руководителя заказчика - повышение квалификации по контрактной системе ФЗ 44-ФЗ в объёме не менее 40 часов. В проверяемом учреждении руководитель в 2016 году прошла обучение в Негосударственном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Академия профессионального образования» по программе «Управление государственными и муниципальными заказами», курс повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками» в объёме 120 часов (удостоверение №00494 от 22.12.2016).

В соответствии с требованиями статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» определён состав единой комиссии по осуществлению закупок, утверждённый приказом МКОУ ДО «Уржумская ДШИ» от 29.12.2015 №32 «Об утверждении состава и порядка работы единой комиссии по осуществлению закупок в МКОУ ДО «Уржумская ДШИ».

В соответствии со статьёй 73 БК РФ, согласно которой получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществлённых без заключения государственных или муниципальных контрактов, в проверяемом учреждении ведётся реестр закупок. Реестр ведётся в соответствии с требованиями п.2 ст.73 БК РФ, в котором определены

обязательные требования к реестру (краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цена и дата закупки).

1. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

Заказчик при планировании своей закупочной деятельности в рамках закона о контрактной системе несёт обязанность по формированию плана-графика, отражающего потребности в товарах, работах, услугах, а также предполагаемые сроки осуществления закупок на финансовый год. Для проведения проверки представлен план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее план-график) на 2016 год. Приказами Минэкономразвития РФ №761 и Казначейства России №20 от 27.12.2011 утвержден порядок 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 услуг для нужд заказчиков (далее – Порядок). Планирование закупок на 2016г проверяемым учреждением согласно ч.2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ осуществлялось в соответствии с Порядком, с учетом особенностей, определенных Приказом Минэкономразвития РФ № 182 и Федерального Казначейства РФ № 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 N 182/7н). Пунктом 2 Приказа № 182/7н и п.5 Порядка определено, что планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Бюджет Уржумского муниципального района на 2016 год утвержден решением Уржумской районной Думы от 15.12.2015 № 56/404. План-график МКОУ ДО «Уржумская ДШИ» на 2016 год опубликован на официальном сайте в неструктурированном виде 25.12.2015 года без нарушений установленных законодательством требований. Начальная (максимальная) цена контрактов (договоров), включенных в план-график размещения заказов на 2016 год, формировалась с учетом ценовой политики и по результатам закупочной деятельности за 2015 год. Согласно уточненному плану-графику, совокупный объем закупок на 2016 год составляет 680700.0 рублей. Установлены отдельные факты нарушения требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

При проверке содержания договоров (контрактов), заключённых для муниципальных нужд, установлено, что **в нарушение ч.2 ст. 34 Закона №44-ФЗ** не включены существенные условия о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения, не указана цена договора при заключении договоров(контрактов):

договор №144556 на предоставление услуг хостинга от 16.10.2014 между ООО «Багет» и МКОУ ДОД «Уржумская ДШИ». Цена договора не указана;

договор поставки периодических печатных изданий №4821 от 12.12.2016 между ФГУП «Почта России» и МКОУ ДОД «Уржумская ДШИ», цена договора 5997.42 рубля;

договор на оказание рекламно-информационных услуг от 01.08.2016 между Кировским областным государственным автономным учреждением «Издательский дом «Южный» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ». Цена договора не указана;

договор № 8696 ДР от 20 июня 2016 между АО «Куприт» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ на утилизацию ртутьсодержащих отходов, цена договора 1554.65 рубля;

муниципальный контракт на оказание услуг по теплоснабжению № 06-16 от 30.12.2015 между МУП «Теплосервис» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ, цена контракта 84544.32 рубля;

договор № «0013 на оказание услуг по проведению санитарно-противоэпидемических мероприятий от 04.12.2015 между ООО «Кировский областной центр дезинфекции» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ, цена договора 12000.00 рублей;

договор холодного водоснабжения №16-В/16 от 30.12.2015 между ООО «Родник» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ»;

договор поставки №1 от 01.01.2016 между ООО ПКФ «Киров-Краска» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ;

договор на оказание услуг по вывозу твёрдых бытовых отходов от 31.12.2015 между МКУП «Уржумград» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ»;

договор на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах между ФГУП «Охрана» МВД РФ и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ, цена договора 3328.06 рублей;

договор №4944 на оказание услуг между ФГУП «Почта России» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ» по приёму(оформлению) заказов(заявок) на периодические печатные издания и их доставке от 14.12.2015.

Действующим законом № 44-ФЗ условие пролонгации договоров при осуществлении закупок для муниципальных нужд не предусмотрено. В нарушение вышеуказанного положения закона №44-ФЗ, представленный проверке действующий договор №144556 на предоставление услуг хостинга от 16.10.2014 между ООО «Багет» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ заключён

на «неопределённый срок». Аналогичное нарушение по условию пролонгации предусмотрено договорами:

- договор поставки №1 от 01.01.2016 между ООО «Киров-ХозТорг» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ»;

- договор № «0013 на оказание услуг по проведению санитарно-противоэпидемических мероприятий от 04.12.2015 между ООО «Кировский областной центр дезинфекции» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ»;

- договор поставки №1 от 01.01.2016 между ООО ПКФ «Киров-Краска» и МКОУ ДО «Уржумская ДШИ».

3. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В ходе проверки применения учреждением мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что меры ответственности не применялись ввиду того, что в течение проверяемого периода не возникали случаи нарушения исполнения условий муниципальных контрактов.

4. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта

Согласно статьи 432 Гражданского кодекса РФ «Основные положения о заключении договора», согласно которой «договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора». Согласно ст.779 Гражданского кодекса РФ предметом договора возмездного оказания услуг признается совершение исполнителем по заданию заказчика определенных действий или осуществление им определенной деятельности. Таким образом, для согласования условия о предмете в договоре необходимо указать, какие именно действия (деятельность) должен совершить исполнитель. Для этого стороны должны определить:

- перечень (вид) услуг;
- объем услуг;
- место оказания услуг (в случае необходимости);
- объекты, на которые направлено оказание услуг (в случае необходимости).

Согласно нормам, ст. 94 Закона № 44-ФЗ после заключения контракта заказчик с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и данным Федеральным законом, реализует комплекс мер, направленных на достижение целей закупки путем взаимодействия, в том числе:

- 1) осуществление приемки поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки

товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с данным федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплата заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ при исполнении муниципальных контрактов экспертиза установления соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта проводилась собственными силами, путем заключительной надписи руководителя на документах, подтверждающих факты выполнения обязательств по осуществлению закупок. Порядок проведения экспертизы объектом контроля не закреплён документально. В должностной инструкции контрактного управляющего (раздел IY) прописана обязанность контрактного управляющего по осуществлению контроля работы приёмочной комиссии. Локальный нормативный акт о создании и работе приёмочной комиссии проверке не представлен.

По представленным проверке документам несоответствия поставленного товара и выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

5. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Бюджетный учет ведётся по журнальной форме счетоводства. В соответствии с п. 11 р.1 Инструкции по бюджетному учёту №157н от 01.12.2010 г. по истечении каждого отчётного месяца первичные учётные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. На обложке указывается наименование учреждения; название дела; отчётный период - год и месяц; номера журналов операций; количество листов в папке (деле). Учётная политика проверяемого учреждения утверждена приказом МКОУ ДО «Уржумская ДШИ от 30.12.2015 №34 «Об утверждении учётной политики для целей бюджетного учёта».

В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ (далее – Закон № 402-ФЗ), согласно которому формы первичных учётных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено

ведение бухгалтерского учёта, и в нарушение пункта 6 раздела 1 Инструкции по бюджетному учёту № 157н от 01.12.2010 г. (далее - **Инструкция № 157н**), в приложениях к Учётной политике отсутствует перечень первичных учётных документов и регистров бюджетного учёта, утверждённых руководителем учреждения. График документооборота включает не все документы, необходимые для законченного документооборота в проверяемом учреждении. В графике нет подписей лиц, ответственных за сдачу документов.

Проверкой выявлено некорректное отражение в Учётной политике отдельных позиций действующих стандартов учёта. Порядок ведения кассовых операций на территории РФ в течение проверяемого периода регулировался Указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У). Прописанный в Учётной политике (пункт 3.9.1) порядок расчётов с подотчётными лицами не соответствует Указанию № 3210-У. Наряду с этим, имеются расхождения с положениями приложения к учётной политике «Порядок выдачи наличных денежных средств под отчёт и оформлению отчётов по их использованию». Согласно пункту 6.3. Указаний № 3210 «для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Фактически, что выявлено в ходе проверки, денежные средства выдаются по документу «Заявка», форма которого не утверждена руководителем учреждения. В этом документе руководителем устанавливается не срок, на который выдаётся сумма, а срок сдачи отчёта по полученным суммам.

В течение всего проверяемого периода осуществлялось возмещение сотрудникам расходов, произведённых из личных средств, при отсутствии документального подтверждения (разрешения руководителя), что эти лица были уполномочены производить такие расходы. В соответствии с **требованиями п. 256 Инструкции № 157н**, в приложении к Учётной политике учреждения «Порядок выдачи наличных денежных средств под отчёт и оформлению отчётов по их использованию» возмещение израсходованных личных средств сотруднику предусмотрено отражать на счёте 302 00 «Расчёты по принятым обязательствам». В ходе проверки установлено, что фактически расходы отражались на счёте 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами». Факты нарушения допущены в течение всего 2016 года, к примеру:

- по РКО №19 от 22.04.2016 (приложение № 1 на 3-х листах) выдано 2599.50 рублей Ёлкину В.М. (по заявке от 18 февраля 2016 года (приложение № 1, лист 2) на мероприятия к Международному женскому дню 8 марта в

сумме 2500.00 рублей и по заявке от 30 марта 2016 года (приложение №1, лист 3) на почтовые расходы в сумме 99.50 рублей. Авансовые отчёты о расходовании средств в сумме 2599.50 рублей приняты к учёту в марте, предыдущем выдаче денег месяце (№7 от 04.03.2016 на сумму 1794.81 рубля, № 8 от 11.03.2016 на сумму 705.19 рублей и № 10 от 25.03.2016 на сумму 99.50 рублей, приложения №№ 2,3,4), откуда следует, что под отчёт сумма 2599.50 рублей Ёлкину В.М. не выдавалась, авансовыми отчётами подтверждено расходование личных средств. По РКО №19 от 22.04.2016 произведено возмещение расходования личных средств. В нарушение приложения к Учётной политике учреждения «Порядок выдачи наличных денежных средств под отчёт и оформлению отчётов по их использованию», выдача денежных средств отражена как выдача под отчёт по Дт счёта 1 208 22. Аналогичное нарушение по РКО №34 от 20.09.2016 на сумму 800.00 рублей (авансовый отчёт №15 от 02.09.2016 Лаптевой Л.А.)

На финансовый результат учреждения вышеуказанные нарушения не повлияли.

В нарушение Приказа 52н, в течение всего проверяемого периода принимались к учёту авансовые отчёты с приложением документов, непрономерованных подотчётным лицом в порядке их приложения к отчёту.

Объектом контроля для проведения различных мероприятий приобретались различные сувениры, призы, подарочные сертификаты, кондитерские изделия. В соответствии с п.6 Инструкции № 157н Порядок оформления списания призов и подарков, израсходованных при проведении мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, могут быть установлены в рамках формирования учетной политики учреждения исходя из особенностей деятельности учреждения в целях правильного отражения в бухгалтерском учете приобретения и выдачи подарков, документального подтверждения и отражения в учете на основании первичных документов, подтверждающих затраты на приобретение призов, подарков и их списание при вручении определённым лицам. Проверяемым учреждением требования к первичным документам при покупках за наличный расчёт определены в приложении к учётной политике «Порядок выдачи наличных денежных средств под отчёт и оформлению отчётов по их использованию». Порядок подтверждения и обоснованность списания не утверждена в представленных проверке локальных нормативных актах. Фактически в течение проверяемого периода стоимость приобретаемых призов, подарков, подарочных сертификатов списывалась на финансовый результат в момент принятия к учёту авансовых отчётов. К авансовым отчётам прилагаются положения о проведении мероприятий, сметы на их проведение. Документы, подтверждающие проведение мероприятий (акты на списание, ведомости вручения призов, подарков) проверке не представлены. **В нарушение приложения к учётной политике «Порядок выдачи наличных денежных средств под отчёт и оформлению отчётов по их использованию»** имеются случаи принятия к

учёту товарных чеков с наименованием «Сувениры» без расшифровки по наименованиям (приложения №№ 2,7). Данный факт, при том, что стоимость сувениров сразу списывается на финансовый результат, исключает возможность осуществлять контроль за направлением расхода.

В ходе проверки выявлено нарушение при приобретении и расходовании учреждением маркированных конвертов. В соответствии с п. 169 Инструкции N 157н, маркированные конверты относятся к денежным документам и учитываются на балансовом счете 0 201 35 000 "Денежные документы". Хранение денежных документов осуществляется в кассе учреждения (п. 170 Инструкции N 157н). Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются приходными кассовыми ордерами и расходными кассовыми ордерами с оформлением на них записи "Фондовый". Маркированные конверты приходятся в кассу учреждения по номинальной стоимости на основании первичных документов поставщика, либо представленного подотчетным лицом авансового отчета (с приложением к нему подтверждающих документов). В нарушение вышеуказанных положений Инструкции №157н, в проверяемом учреждении приобретались маркированные конверты через подотчётное лицо, расходы по приобретению конвертов списывались на финансовый результат по авансовым отчётам. По авансовому отчёту №10 от 25 марта 2016 года Ёлкина В.М. на сумму 99.50 рублей - приложение № 4 к акту, в качестве подтверждающих расход документов к отчёту приложены кассовые чеки Почты России на покупку маркированных конвертов №31035 от 17.02.2016 на сумму 21.00 рубль и №32912 от 10.03.2016 на сумму 42.00 рубля. При принятии к учёту авансового отчёта сделана бухгалтерская запись Дт 1.401.20.221 Кт 1.208.21.660 без отражения приобретения и списания денежных документов по фондовой кассе.

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

Фактов перечисления денежных средств при отсутствии актов приёмки выполненных работ(услуг) не установлено.

Проверкой выявлено **нарушение приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» от 01.07.2013г. № 65н** в части определения статьи, подстатьи КОСГУ по расходам на питание. Проверяемым учреждением расходы на питание участников межрайонного конкурса юных исполнителей «Музыкальная весна 2016» отнесены на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» статьи 220 «Оплата работ, услуг» (авансовый отчёт Ёлкина В.М. № 12 от 16.05.2016 на сумму 332.55 рублей – приложение к акту № 5). Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утверждённым Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, расходы на питание при направлении участников на мероприятия отражаются в учёте по следующим статьям: оплата организованного питания (например, услуг кафе,

столовой) – по подстатье 226 «Прочие работы, услуги»; расходование денежных средств на питание (при невозможности приобретения услуг по его организации) - по статье 290 «Прочие расходы». Исходя из вышеизложенного, расходы, отражённые в авансовом отчёте Ёлкина В.М. № 12 от 16.05.2016 на сумму 332.55 рублей (покупка продуктов питания для участников мероприятия), согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утверждённым Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, следовало отнести на статью 290 «Прочие расходы». Аналогичное нарушение по авансовому отчёту №9 от 25.03.2016 Крупиной Л.В. на сумму 379.24 рубля (питание детей-участников конкурса в г.Нолинск, приложение №6). Выявленное нарушение не является нецелевым расходованием денежных средств, так как вид расходов по выдаче денежных средств на питание определён верно.

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

Проверка исполнения условий выполнения муниципальных контрактов (договоров) проведена по представленным объектом контроля муниципальным контрактам (договорам), счетам-фактурам, накладным, актам сдачи-приёма выполненных работ (услуг), платёжным поручениям, авансовым отчётам и другим документам, отражающим факты осуществления закупок на муниципальные нужды проверяемого учреждения.

Несоответствия использования поставленных товаров, выполненных работ (их результатов) или оказанных услуг в рамках заключённых и исполненных в течение проверяемого периода муниципальных контрактов (договоров) целям осуществления закупок при проведении проверки не установлено.

Решение инспекции:

1. В целях устранения выявленных проверкой нарушений рекомендовать МКОУ ДО «Уржумская ДШИ»:

1.1. Лицам, ответственным за исполнение условий муниципальных контрактов, провести работу, исключаящую наличие фактов нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

1.2. Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе;

2. В соответствии с частью 23 статьи 112 Закона №44-ФЗ обеспечить наличие у работников контрактной службы профессионального образования или дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

3. Предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг не выдавать.

4. Экземпляр акта проверки направить субъекту проверки в срок не позднее десяти рабочих дней со дня его подписания.

5. Разместить акт на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет».

Учреждение, в отношении которого проведена проверка, в течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в контролирующий орган (руководителю инспекции) письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Руководитель инспекции

Н.П. Градобоева

Члены инспекции

Е.Ю. Соколова

Н.С. Самарцева

Один экземпляр акта получил: 22.02.2017г.

дата:

подпись:

расшифровка подписи:

У.А. Бойкова