

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 12/18
выездной проверки
муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-техническая служба»
(МБУ «ХТС»)

г. Ахтубинск

«07» декабря 2018 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 27.09.2018 № 84-С «О проведении плановой выездной проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» МБУ «Хозяйственно-техническая служба» в соответствии с пунктом 2 «Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» в рамках полномочий, предусмотренных ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на 2-е полугодие 2018 года».

Тема выездной проверки: осуществление финансового контроля в соответствии с ч. 8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд бюджетного учреждения (далее – Закон № 44-ФЗ).

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017, текущий период 2018 года.

Плановая выездная проверка проведена главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления Кашкаревой С.В. (приказ финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 09.11.2018 № 97/1-С «О внесении изменений в состав проверочной группы»).

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 10.10.2018 по 21.11.2018.

Общие сведения об объекте контроля

МБУ «Хозяйственно-техническая служба» (далее–учреждение) создано на основании постановления администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 24.04.2014 № 636.

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственно-техническая служба». Сокращенное наименование учреждения: МБУ «ХТС».

Органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения, является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (далее - учредитель).

Юридический адрес, место нахождения и почтовый адрес учреждения: 416500, Астраханская область, г. Ахтубинск ул. Волгоградская, дом 79.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, печать со своим наименованием на русском

языке, штампы, бланки. Учреждение может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Основной задачей учреждения является хозяйственно-техническое и транспортное обеспечение управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район и учреждений культуры, подведомственных управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район».

Учреждение является некоммерческой организацией, организационно-правовой формой которой является муниципальное бюджетное учреждение.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом учредителя от 30.04.2014 № 33. В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами администрации Астраханской области, муниципального образования «Ахтубинский район», Уставом.

Органом управления учреждения является директор, назначаемый и освобождаемый учредителем.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1143022000175 (свидетельство серии 30 № 001350893 от 13.05.2014). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3022002857, КПП 302201001 (свидетельство серии 30 № 001313240 от 13.05.2014).

Учреждение осуществляет оперативный бухгалтерский учет, ведет налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности, статистическую отчетность. Функция по ведению бухгалтерского и налогового учета передана на основании договора МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации (договор от 13.05.2014 № б/н).

Перечень и реквизиты лицевых счетов учреждения, открытых в органах федерального казначейства:

- 1) л/с № 20256Щ44970 - для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
- 2) л/с № 21256Щ44970 - для учета субсидий на иные цели.

Ответственными должностными лицами учреждения в проверяемом периоде являлись:

- Свиридова Ольга Викторовна, директор учреждения с 15.05.2014 по 29.03.2018 (приказ о приеме на работу от 14.05.2014 № 19-К, приказ о прекращении трудового договора от 27.03.2018 № 16-К, трудовой договор от 15.05.2014 № 4/14);

- Калюжная Татьяна Владимировна, директор учреждения с 18.04.2018 по настоящее время (приказ о приеме на работу от 18.04.2018 № 19-К, трудовой договор от 18.04.2018 № 22/18);

- Рельке Валентина Николаевна, директор МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации».

В соответствии с частью 9 статьи 99 Закона № 44-ФЗ контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Законом № 44-ФЗ, БК РФ и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В ходе осуществления плановой проверки было установлено:

На основании п.7 ст.3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд» и в соответствии с ч.1 ст.15 настоящего Федерального закона (далее – Закон № 44-ФЗ) субъект контроля является заказчиком.

В соответствии с ч.2 ст.38 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком 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).

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

В соответствии с ч.23 ст.112 Закона № 44-ФЗ 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.

Согласно статьям 60, 76 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» документом, подтверждающим наличие дополнительного профессионального образования, является удостоверение о повышении квалификации или диплом о профессиональной подготовке.

В проверяемом периоде функции контрактного управляющего осуществляло два работника учреждения:

- директор учреждения Свиридова О.В. с 23.06.2014 по 29.03.2018 являлась должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, контрактным управляющим (приказ учреждения от 23.06.2014 № 69П).

Свиридова О.В. прошла обучение на курсах повышения квалификации по теме «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 09.12.2013 по 27.12.2013 в объеме 120 академических часа (удостоверение о повышении квалификации серия 004015 УО-РАНХиГС-143);

- директор учреждения Калюжная Т.В. с 20.04.2018 по настоящее время назначена должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, контрактным управляющим (приказ учреждения от 20.04.2018 № 20-П).

В нарушение ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ Калюжная Т.В. удостоверение о повышении квалификации или диплом о профессиональной подготовке не имеет.

Ответственные лица с должностными инструкциями контрактного управляющего, утвержденными приказом учреждения, ознакомлены. Функции контрактного управляющего определены в соответствии с ч.4 ст.38 Закона № 44-ФЗ.

Согласно представленным к проверке планам закупок и планам-графикам закупок совокупный годовой объем закупок учреждения составил:

- на 2017 год – 1 032 230,07 руб.;
- на текущий период 2018 года – 1 157 340,39 руб. (в ред. от 22.05.2018).

При размещении планов закупок и планов-графиков закупок нарушения сроков размещения в ЕИС не установлено. Показатели планов-графиков закупок соответствуют показателям Планов ФХД учреждения.

1. Соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок (требования вступили в силу с 01.01.2017).

Обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Закона № 44-ФЗ.

План закупок представляет собой единый документ, форма которого включает в том числе цель осуществления закупок в соответствии со ст.13 Закона № 44-ФЗ. Целью

осуществления закупок учреждением в плане закупок на 2017-2018 годы указана муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Ахтубинского района на 2016-2020 годы». Финансовое обеспечение учреждения осуществляется в рамках реализации основного мероприятия «Выполнение работ по уборке помещений, зданий и сооружений, прилегающих территорий» подпрограммы «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» указанной программы.

Согласно п.4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 (далее – Правила № 555), обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленными Правительством Российской Федерации:

а) формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок;

б) формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов-графиков закупок.

При проверке соблюдения требований к обоснованию закупок на 2017-2018 годы были проверены:

- план закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, утвержденный приказом учреждения от 20.01.2017 № 5 (в ред. от 10.04.2017 № 18-П, от 29.01.2018 № 18-П); план графики закупок на 2017 год, утвержденный приказом от 20.01.2017 № 6-П (в ред. от 10.04.2017 № 19-П, от 29.01.2018 № 19-П);

- план закупок на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, утвержденный приказом учреждения от 18.01.2018 № 15-П (в ред. от 22.05.2018 № 36-П); план графики закупок на 2018 год, утвержденный приказом от 18.01.2018 № 16-П (в ред. от 22.05.2018 № 32-П).

В ходе проверки установлено:

Учреждением все закупки запланированы в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017 и 2018 годы в графе 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона» указана ссылка на ст.22 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п.6 Правил № 555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. Следует внести сведения:

1) в графу 2 - идентификационный код закупки из плана-графика;

2) в графу 4 - сумму всех закупок на год.

3) в графу 7- расчет объема закупок. По закупкам до 100 тыс. руб. необходимо указать, что годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей;

4) в графу 8 - основание закупки, например, закупки у единственного поставщика по п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, неверно обоснован годовой объем указанных закупок в графе 7, не заполнялась графа 8 Формы

обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.

2. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона № 44-ФЗ (требования вступили в силу с 01.01.2016 для формирования планов закупок и планов-графиков закупок на 2017 год).

Муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с ч.4 ст.19 Закона № 44-ФЗ, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг.

Управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» во исполнении настоящих требований Закона № 44-ФЗ приказом от 29.07.2016 № 68 утверждены Требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

Закупаемые учреждением в 2017-2018 годах товары, работы, услуги не входят в ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Закупок учреждением товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами не выявлено.

3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

Обоснование НМЦК требуется при определении поставщиков конкурентными способами. Кроме того, оно необходимо при закупках у единственного поставщика, для осуществления которых составляется отчет, предусмотренный ч.3 ст.93 Закона № 44-ФЗ, а также при закупках на основании п.2 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. Данные правила установлены в ч.1 ст.22 Закона № 44-ФЗ.

Заказчиком все закупки осуществлены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно п.6 Правил № 555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. При осуществлении закупки в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заказчиком использовалась ценовая информация, полученная от поставщиков.

Всего в 2017 году на исполнении находилось 63 договора на общую сумму 1 101 108,03 руб. Фактическое исполнение составило 1 029 367,66 руб. На 01.11.2018 года на исполнении находилось 32 договора на общую сумму 710 908,78 руб.

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

В проверяемом периоде заказчиком меры ответственности к поставщикам (подрядчикам) не применялись, поскольку нарушений поставщиками условий исполнения контрактов и договоров, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ, не установлено.

5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

5.1. В силу с ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими

силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Частью 7 ст.94 Закона № 44-ФЗ установлено, что 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 случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, может быть любой документ (акт сдачи-приемки, товарная накладная, счет-фактура и т.д.), оформленный и подписанный заказчиком.

Для проведения внутренней экспертизы силами заказчика назначено уполномоченное лицо в соответствии с приказом учреждения от 01.06.2015 № 13А – начальник гаража Верзун В.И. Акты приемки услуг, работ подписываются директором учреждения, товарные накладные на поставку товаров подписываются начальником гаража Верзуном В.И. Приказом от 17.07.2018 № 38А уполномоченным на проведение внутренней экспертизы назначен И.о. начальника гаража Шкарупин А.А.

5.1.1. Проверкой установлено:

Учреждением в соответствии с п.4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен договор с ООО «СЕРВИС-ОЙЛ» от 25.12.2017 № 25/12/17 на приобретение бензина посредством топливных карт на сумму 17 843,95 руб. Срок действия договора до 31.01.2018. Согласно товарной накладной от 31.01.2018 № 18 и чекам АЗС получено бензина на сумму 17 841,17 руб. При осуществлении закупки бензина на 01.02.2018 возникла дебиторская задолженность и составила 2,78 руб.

В нарушение ч. 3 ст.94 Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов исполнения договора с ООО «СЕРВИС-ОЙЛ» от 25.12.2017 № 25/12/17 учреждением проведена формально. Товарная накладная от 31.01.2018 № 18 на сумму 17 841,17 руб. подписана директором Свиридовой О.В. Акт сверки расчетов с контрагентом не сформирован. Требования о погашении задолженности к поставщику не направлены. На момент проверки дебиторская задолженность числится на счетах бухгалтерского учета.

По устному пояснению директора Калюжной Т.В. следует, что в настоящее время взыскать с поставщика дебиторскую задолженность не представляется возможным в виду его ликвидации.

5.2. При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено:

Согласно ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст.34 и ст.95 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, существенными являются условия о предмете контракта, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для контрактов данного вида, а также все те условия, относительно которых достигнуто соглашение на момент заключения контракта между заказчиком и участником закупки (разъяснения Минфина России, письмо от 06.02.2018 № 24-03-08/6789).

5.2.1. Учреждением заключен договор от 14.04.2017 № RU218020435 с ООО «ЛИКАРД» на поставку бензина посредством топливных карт. Пунктом 3.1 договора предусмотрено, что цена договора составляет 100 000,0 руб., является твердой и определяется на весь срок его исполнения. Пунктом 9.1 договора установлено, что договор вступает в действие с даты подписания сторонами и действует до 30 июня 2017 года. По состоянию на 30.06.2017 приобретено топлива на сумму 78 773,0 руб.

Дополнительным соглашением от 26.06.2017 к договору с ООО «ЛИКАРД» от 14.04.2017 № RU218020435 продлен срок исполнения контракта до 24.07.2017. В период продления срока действия дополнительного соглашения 23 и 24 июля 2017 года был приобретен бензин с использованием топливных карт на сумму 21 218,20 руб. (ведомость расчетов с контрагентами прилагается). Всего приобретено топлива на сумму 99 991,20 руб.

Таким образом, учреждением допущено нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ путем внесения в договор изменений, не предусмотренных ст. ст. 34 и 95 Закона № 44-ФЗ, а именно изменение сроков исполнения договора.

За данное нарушение предусмотрена административная ответственность по ч.4 ст.7.32 КоАП РФ.

Таким образом, учитывая, что продление срока при исполнении контракта Законом № 44-ФЗ не предусмотрено, заказчик может расторгнуть контракт по соглашению сторон и заключить новый контракт с учетом требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок (разъяснения Минэкономразвития России, письма от 18.04.2016 № Д28и-1136, от 31.03.2016 № Д28и-844, от 24.03.2016 № Д28и-853).

5.2.2. Учреждением заключен в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ договор поставки нефтепродуктов от 20.02.2017 № 01/03/2017 с ООО «НОВООЙЛ» на приобретение бензина посредством топливных карт. Цена договора - 100 000,0 руб., срок действия договора до 31.05.2017. При этом в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заказчик может осуществлять закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую *ста тысяч рублей*.

На основании ведомости расчетов с контрагентами, чеками АЗС, платежными поручениями установлено, что учреждением получен и оплачен бензин на сумму 102 444,51 руб.

Изменение учреждением условия договора путем приобретения дополнительного количества бензина на сумму 2 444,51 руб. нарушило установленные ограничения на стоимость заключенного договора, итоговая стоимость которого превысила лимиты, установленные п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Оплата бензина на сумму 2 444,51 руб. осуществлена по платежному поручению от 13.06.2017 № 461630, в поле «назначении платежа» которого указано «по счету и накладной 27 от 31.05.2017». Первичные учетные документы, указанные в платежном поручении, в учреждении отсутствуют. Также неверно указана дата заключения договора: «01.03.2017» вместо «20.02.2017».

Таким образом, учреждением неправомерно осуществлены расходы на сумму 2 444,51 руб.

6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге.

В соответствии с ч.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Для учета расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) бухгалтерией использован регистр бухгалтерского учета - форма № 0504071 «Журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (далее – Журнал № 4), утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н

«Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

При анализе предоставленных для проверки Журналов № 4 и принятых к учету первичных документов установлено следующее:

аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в разрезе каждого контрагента;

записи в Журнал № 4 производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие учреждением денежных обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками контрактов (договоров, соглашений), а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств;

все полученные товары (работы, услуги), отражены в бухгалтерском учете в полном объеме.

Своевременность и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена в первичных документах (договоры, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), оборотная ведомость «Расчеты с контрагентами»), установлено следующее:

6.1. Учреждением с ООО «Автогарант» на оказание услуг по проверке технического состояния транспортных средств с использованием средств технического диагностирования при государственном техническом осмотре было заключено:

- в 2017 году 7 договоров на общую сумму 12 097,0 руб.;

- в проверяемом периоде 2018 года 6 договоров на общую сумму 6 981,0 руб.

Подтверждением исполнения договора возмездного оказания услуг является акт приема-передачи выполненных работ, подписанный сторонами. Документ необходим для подтверждения расходов в бухгалтерском учете.

Согласно нормам п. 7 Инструкции № 157н (в ред. от 27.09.2017), ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный документ, которым является акт выполненных работ, должен содержать факт хозяйственной жизни. В качестве факта хозяйственной жизни в акте по техническому осмотру должна отражаться услуга с указанием наименования автомобиля (марки, государственного номера).

В актах выполненных работ по шести договорам 2017 года (от 20.03.2017 № 43, от 29.03.2017 № 47, от 17.05.2017 № 76/17, от 30.09.2017 № 131, от 29.11.2017 № 131, от 29.11.2017 № 151/29, от 11.12.2017 № 157) и по четырем договорам 2018 года (от 21.05.2018 № 40, от 07.08.2018 № 41, от 03.09.2018 № 5, от 13.06.2018 № 51) отсутствуют сведения о наименовании транспортного средства, состоящего на учете в учреждении.

В нарушение п.7 Инструкции № 157н (в ред. от 27.09.2017), ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акты выполненных работ по техническому осмотру автомобилей содержат факты хозяйственной жизни без указания наименования автомобиля (марки, государственного номера).

6.2. Учреждением было заключено:

- с АО «Страховое общество газовой промышленности» (АО «СОГАЗ») 6 договоров в 2017 году (от 2.03.2017 № 226, от 04.04.2017 № 288, от 07.07.2017 № 476, от 02.08.2017 № 714, от 04.09.2017 № 736, от 02.10.2017 № 858) на общую сумму 30 059,84 руб. и 5 договоров в 2018 году (от 19.03.2018 № 169, от 10.07.2018 № 389, от 15.08.2018 № 634, от 23.08.2018 № 642, от 01.10.2018 № 732) на общую сумму 28 471,45 руб. на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств по транспортным средствам, которые используются в деятельности по выполнению муниципального задания,

- с АО «ПФ «СКБ КОНТУР» 2 контракта от 15.06.2017 № 17660080/17 и от 03.07.2018 №17660008/18 на предоставление права использования и абонентское обслуживание Системы «Контур-Экстерн» на сумму 4 800,0 руб. каждый, в том числе на право использования программы для ЭВМ «Контур-Экстерн» на 1 год на сумму 3 840,0 руб.

Особенностью договоров является то, что они действует в течение нескольких отчетных периодов (срок действия договора составляет 1 год). Согласно п.302 Инструкции № 157н расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, нужно учитывать на счете 401 50 «Расходы будущих периодов».

Пунктом 302 Инструкции № 157н предусмотрено, что затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся. Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

В нарушение требований п.302 Инструкции № 157н расходы на страхование автотранспортных средств и на приобретение неисключительных прав пользования программой, фактически осуществленные в 2017-2018 годах, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не учитывались на счете «Расходы будущих периодов». Такие расходы включались в расходы текущего периода, что является нарушением методологии бухгалтерского учета.

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

В соответствии со ст.13 Закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки, в том числе для обеспечения муниципальных нужд для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

В части соответствия приобретения товара, работы, услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

8. Размещение информации и документов об исполнении контрактов в ЕИС в сфере закупок.

В связи с тем, что заказчиком закупки в 2017-2018 годах осуществлялись в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, обязанность размещения информации и документов об исполнении контрактов в ЕИС в сфере закупок отсутствует.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

При проведении плановой проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУ «ХТС» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017, текущий период 2018 года установлено следующее:

1. В нарушение ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ директор учреждения Калюжная Т.В., исполняющая обязанности контрактного управляющего, удостоверение о повышении квалификации или диплом о профессиональной подготовке не имеет.

2. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, неверно обоснован годовой объем указанных закупок в графе 7, не заполнялась графа 8 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.

3. В нарушение ч. 3 ст.94 Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов исполнения договора с ООО «СЕРВИС-ОЙЛ» от 25.12.2017 № 25/12/17 учреждением проведена формально. Акт сверки расчетов с контрагентом не сформирован. Требования о погашении задолженности к поставщику не направлены. На момент проверки дебиторская задолженность в сумме 2,78 руб. числится на счетах бухгалтерского учета.

4. В нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ учреждением внесены существенные изменения в договор от 14.04.2017 № RU218020435 с ООО «ЛИКАРД» на поставку бензина посредством топливных карт, не предусмотренные ст. ст. 34 и 95 Закона № 44-ФЗ. Изменения внесены путем подписания дополнительного соглашения от 26.06.2017 к договору с ООО «ЛИКАРД».

За данное нарушение предусмотрена административная ответственность по ч.4 ст.7.32 КоАП РФ.

Согласно пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ производство по делу об административных правонарушениях не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии такого обстоятельства, как истечение срока давности привлечения к административной ответственности. В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ, срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок составляет один год.

Поскольку с момента административного правонарушения прошло более года, срок давности привлечения к административной ответственности истек. Таким образом, в силу статьи 24.5 КоАП РФ основания для возбуждения дела об административном правонарушении отсутствуют.

5. В нарушение п.7 Инструкции № 157н (в ред. от 27.09.2017), ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акты выполненных работ по техническому осмотру автомобилей содержат факты хозяйственной жизни без указания наименования автомобиля (марки, государственного номера).

6. В нарушение требований п.302 Инструкции № 157н расходы на страхование автотранспортных средств и на приобретение неисключительных прав пользования программой, фактически осуществленные в 2017-2018 годах, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не учитывались на счете «Расходы будущих периодов». Такие расходы включались в расходы текущего периода, что является нарушением методологии бухгалтерского учета.

По итогам проверки:

1. Руководителю учреждения, исполняющего обязанности контрактного управляющего, пройти дополнительную профессиональную переподготовку в сфере закупок по программе повышения квалификации или программе профессиональной переподготовки.

2. Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок формировать в соответствии с Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555.

3. Приемку и экспертизу товаров, работ, услуг проводить в соответствии с требованиями ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ. Своевременно осуществлять сверку расчетов с контрагентами.

4. В случае внесения изменений в существенные условия контракта руководствоваться положениями статей 34 и 95 Закона № 44-ФЗ.

5. Принимать к бухгалтерскому учету акты выполненных работ, достоверно отражающие факты хозяйственной жизни учреждения.

6. В случае заключения и исполнения договоров, действующих в течение нескольких отчетных периодов, при ведении бухгалтерского учета затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать как расходы будущих периодов в соответствии с п.302 Инструкции № 157н.

7. Указать субъекту проверки на необходимость принятия мер, направленных на совершенствование деятельности в сфере закупок, повышения ответственности должностных лиц, обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

8. Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» _____ С.В. Кашкарева

«Получено» _____ директор МБУ «ХТС»

Калюжная Т.В. «__» _____ 2018 г.