

**Информация о результатах плановой тематической проверки
в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд
в МКУ «Центр сопровождения муниципальных учреждений, подведомственных
комитету образования и молодежной политики Администрации Боровичского
муниципального района»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая тематическая проверка в МКУ «Центр сопровождения муниципальных учреждений, подведомственных комитету образования и молодежной политики Администрации Боровичского муниципального района» (далее – МКУ «ЦСМУ», Учреждение) за проверяемый период с 01.01.2015г. по 01.03.2016г. по вопросу соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ в сфере закупок, установления достоверности отчетности и учета расходов, связанных с осуществлением закупок.

В ходе контрольных мероприятий в МКУ «ЦСМУ» выявлены различные нарушения действующего законодательства РФ, среди которых:

* В договоре на оказание услуг предрейсового и послерейсового технического осмотра транспортных средств на 99,3 тыс.руб. (без проведения конкурентных процедур) отсутствует информация о конкретных работах, которые предполагались договором и ежедневно должны были совершаться подрядчиком, а также о стоимости этих работ – в нарушение статей 702, 709 Гражданского кодекса РФ.

* В 2015 году при зачете обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты Учреждением не всегда использовался счет 030200 "Расчеты по принятым обязательствам" – в нарушение пункта 80 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина №162н от 06.12.2010г. В результате этого задолженность по поставщикам необоснованно учитывалась одновременно на двух счетах 020600 «Расчеты по выданным авансам» и 030200 "Расчеты по принятым обязательствам".

* В нарушение пункта 119 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. аналитический учет материальных запасов в Учреждении не ведется в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения.

* Не организован учет расчетов с поставщиком за горюче-смазочные материалы, не опущенные фактически Учреждению по контракту, а находящиеся на хранении у поставщика. Акты сверки с поставщиком по количеству ГСМ, находящемуся у него на хранении, на момент окончания действия договоров по поставке ГСМ не составлялись – в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* В нарушение пунктов 349-350 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г. в 2015 году в Учреждении не был организован забалансовый аналитический учет автошин по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

* Тахографы на общую сумму 245 тыс.руб. не поставлены на учет в составе основных средств в качестве самостоятельного инвентарного объекта, а необоснованно была увеличена стоимость транспортных средств - в нарушение пункта 45 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г.

Как следствие, тахографам не присвоены инвентарные номера, отсутствуют

инвентарные карточки на объекты – в нарушение пунктов 46, 54 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета №157н от 01.12.2010г.

* Документально не подтверждено целевое использование бюджетных средств на общую сумму 18,3 тыс.руб., направленных на оплату услуг по шиномонтажу, поскольку ни в договорах с исполнителем услуг, ни в актах выполненных работ не указаны модели (марки), государственные номера автотранспортных средств, по которым производились работы. Должным образом не исполнены бюджетные полномочия по обеспечению целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований в нарушение статьи 162 Бюджетного кодекса РФ.

* Учреждением не осуществлен контроль за исполнением некоторых контрактов – в нарушение части 1 статьи 101 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ. В частности, по муниципальному контракту №...71 от 25.08.2015г. на сумму 168,3 тыс.руб. (по фактическому исполнению) на предрейсовый технический осмотр автотранспортных средств, заключенному по результатам запроса котировок, должным образом не исполнены исполнителем условия контракта. Исполнитель при допуске к рейсу не проставлял на путевых листах штамп «прошел предрейсовый технический осмотр», дату, время осмотра.

* В нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ, пункта 4.5. муниципального контракта №...71 от 25.08.2015г. Учреждением как заказчиком не проводилась экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

* Имеются расхождения по количеству оказанных услуг в путевых листах и в актах выполненных работ на общую сумму 2,1 тыс.руб.: по контракту от 25.08.2015г. на предрейсовый технический осмотр автотранспортных средств (на 3 излишние единицы), а также по договорам от 01.09.2015г., от 30.11.2015г. на оказание предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей (на 22 излишние единицы).

* Первичные документы по исполнению 2-х контрактов от 06.07.15г., от 01.09.15г. на проведение технического осмотра (ТО-2) школьных автобусов в количестве 8 штук не содержат информацию о видах работ - в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011г. и условий контрактов. Фактически отсутствуют заказы-наряды на каждое конкретное транспортное средство, в которых должно отражаться реальное состояние транспортного средства на момент его принятия, указываться его комплектность, производиться согласование работ с заказчиком и т.д. Подрядчиком не исполнены в полном объеме обязательства по контрактам, а заказчиком не исполнены в полной мере обязанности по приемке услуг по техническому обслуживанию – в нарушение пункта 1 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ. Документально не подтверждены обоснованность работ по ТО-2 автобусов на общую сумму 144 тыс.руб.

* При исполнении муниципального контракта №...0410740-01 от 13.02.15г. на общую сумму 1744,3 тыс.руб. на поставку ГСМ было уменьшено более чем на 10% количество поставляемого товара, предусмотренное контрактом, - в нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ.