

**Информация о результатах плановой тематической проверки  
в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд  
в ММУ «Молодежный центр» им.В.Н.Огонькова**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая тематическая проверка в ММУ «Молодежный центр» им.В.Н.Огонькова (далее Учреждение) за проверяемый период с 01.01.2014г. по 01.10.2014г. по вопросу соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ 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 Учреждении выявлены различные нарушения действующего законодательства, среди которых:

\* В Плате финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год плановые показатели по выплатам не детализированы до уровня групп и статей КОСГУ бюджетной классификации РФ, в частности по графе 3.1. «оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» в разрезе статей 211, 212, 213 - в нарушение пунктов 2.1. и 2.11. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Боровичского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 09.04.2012г. № 644.

\* План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2014 год, опубликованный 03.03.14г. на официальном сайте РФ в сети «Интернет» и обновленный 29.08.14г., составлен не в полной мере в соответствии с требованиями Приказа Минэкономразвития России N 544, Казначейства России N18н от 20.09.2013 "Об особенностях размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы".

\* Учреждением в течение 2014 года были совершены крупные сделки без предварительного согласия учредителя бюджетного учреждения – Администрации Боровичского муниципального района – в нарушение пункта 13 статьи 9.2. Федерального закона "О некоммерческих организациях" N 7-ФЗ от 12.01.1996г.

\* Учреждением совершены закупки услуг по организации питания у единственного поставщика по одной сделке на сумму, превышающую 100 тыс.руб., в нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ (ред. от 02.07.2013) "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд".

\* В некоторых договорах на выполнение работ (оказание услуг) не указана цена договора в нарушение статей 709, 783 Гражданского кодекса РФ, статьи 27 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта, утвержденного Федеральным законом от 08.11.2007 N 259-ФЗ.

\* К бухгалтерскому учету были приняты первичные документы (акты оказанных услуг по перевозке пассажиров и грузов), не имеющие обязательных

реквизитов: цены и количества услуг, единицы измерения услуг в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

\* Транспортные услуги оказывались Учреждению одним перевозчиком по разным ценам без обоснования.

\* Положения Учетной политики Учреждения в отношении осуществления закупок товаров, услуг и первичные документы Учреждения по учету совершенных закупок не в полной мере соответствуют требованиям пункта 1.4. Порядка ведения кассовых операций от 12.10.2011г. №373-П, пункта 213 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г., пункта 1 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

\* В некоторых случаях получение товарно-материальных ценностей от организаций-поставщиков, в том числе передаваемых ими в качестве добровольных пожертвований, совершалось неуполномоченными лицами – не на основании доверенности в нарушение статьи 182 Гражданского кодекса РФ.

\* Организация внутреннего контроля в Учреждении не позволяет отследить полноту оприходования материальных ценностей, полученных сотрудниками от имени Учреждения и без доверенностей, – в нарушение статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

\* Товарно-материальные ценности, приобретенные для награждения победителей, не были оприходованы в составе материалов на счете 10500 «Материальные запасы» на общую сумму 72,3 тыс.руб. - в нарушение пункта 98 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета №157н от 01.12.2010г.

\* Целевое расходование материальных ценностей не всегда подтверждено комиссией по списанию или иными участниками мероприятий, не оформлено первичными документами по формам, предусмотренным Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями».

\* Не были оформлены актами приема-передачи хозяйственные операции по передаче юридическим лицам в качестве призов основных средств на общую сумму 41 тыс.руб. Не были получены доверенности от организаций в нарушение статьи 185 Гражданского кодекса РФ.

\* Не были составлены документы по выдаче подарочных карт под роспись на посещение ФОК «Олимп» на общую сумму 7,8 тыс.руб. в нарушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011г.

\* Протоколы награждения по распределению призового фонда по местам и призерам – комиссией не составлялись.

\* Имеют место случаи неполного оприходования материальных ценностей (не в соответствии с документами поставщиков) и неэффективной работы комиссии по списанию материальных ценностей.

\* В составе материальных запасов оприходованы основные средства в нарушение пункта 38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

\* Не во всех случаях в Учреждении списание (перемещение) материальных ценностей было подтверждено материально ответственным лицом и оформлено первичным документом – в нарушение пункта 35 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений N 174н.

\* Продукты питания списывались в Учреждении не на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

\* В феврале 2014г. необоснованно и несвоевременно списаны продукты питания на сумму 4,8 тыс.руб., приобретенные в сентябре 2013г. Не была проведена должным образом инвентаризация материальных ценностей перед составлением годовой отчетности в нарушение статьи 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011г.

\* В некоторых случаях необоснованно были оплачены за счет средств Учреждения расходы по оплате услуг такси по городу (с заездом «на адрес») помимо такси-межгород – в нарушение пункта 12 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749.

\* Учреждением были возмещены расходы за наем жилья командированным сотрудникам свыше предельных размеров, установленных Положением о служебных командировках в Учреждении, - в нарушение пункта 11 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки".

\* Не на все объекты основных средств, приобретенные в 2014 году, оформлены инвентарные карточки – в нарушение пункта 54 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

---