



ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

153012, Иваново, пер. Свободный, 4, тел. 41-05-57, тел./факс 30-40-97, e-mail: info@ivszn.ivanovoobl.ru

АКТ № 20-11/16

плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ивановской области, а также размещения и исполнения государственного заказа бюджетным учреждением социального обслуживания Ивановской области «Южский центр социального обслуживания»

г. Иваново

04.10.2016

9-00 часов – 18-00 часов

(дата и время составления акта)

Во исполнение статьи 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в соответствии с Порядком осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения нужд Ивановской области, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 07.05.2014 № 173-п, Административным регламентом исполнения Департаментом социальной защиты населения Ивановской области государственной функции по проведению ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения нужд Ивановской области в органах и учреждениях системы социальной защиты населения Ивановской области, утвержденным приказом Департамента от 30.06.2014 № 243-о.д.н., и приказом Департамента социальной защиты населения Ивановской области от 08.09.2016 № 312-о.д. «О проведении плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ивановской области, а также размещения и исполнения государственного заказа бюджетным учреждением социального обслуживания Ивановской области «Южский центр социального обслуживания» должностными лицами, уполномоченными на осуществление мероприятия ведомственного контроля:

Егоровой Екатериной Вадимовной - главным консультантом управления планирования и государственных закупок Департамента;

Смирновой Еленой Николаевной - ведущим консультантом отдела ведомственного контроля Департамента;

Ангеловым Виктором Ивановичем - ведущим консультантом управления планирования и государственных закупок Департамента;

Севастьяновой Любовь Константиновной - главным специалистом-экспертом отдела ведомственного контроля Департамента проведена плановая документарная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ивановской области, а также размещения и исполнения государственного заказа бюджетным учреждением социального обслуживания Ивановской области «Южский центр социального обслуживания» (далее - учреждение).

Проверяемый период деятельности учреждения: с 01.01.2015 по 31.08.2016.

Сроки проведения мероприятия ведомственного контроля: начало: 19.09.2016, окончание: 03.10.2016.

Согласно отчету об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) расходы на выполнение работ и услуг, а также по приобретению основных средств и материальных запасов осуществлялись:

в 2015 году за счет субсидии на выполнение государственного задания в рамках подпрограммы «Социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов на дому» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области» и за счет средств от иной приносящей доход деятельности на общую сумму 1283463,12 руб. (650008,00 + 633455,12);

в проверяемом периоде (январе – августе) 2016 года за счет субсидии на выполнение государственного задания «Предоставление социальных услуг форме социального обслуживания на дому» в рамках государственной услуги «Предоставление социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» и за счет средств от иной приносящей доход деятельности на общую сумму 660465,32 руб. (653962,12 + 6503,20).

1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

При проверке соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, нарушений не выявлено.

2. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок

При проверке соблюдения требований к обоснованию закупок нарушений не выявлено.

3. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

При проверке правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным

поставщиком (подрядчиком, исполнителем) выявлены следующие нарушения и недочеты.

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) во многих контрактах отсутствует указание о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договоры № 76 от 30.01.2015 с ООО «АГАТО», № 544 от 03.02.2015, № 548 от 16.02.2015, № 582 от 09.06.2015, № 596 от 06.07.2015, № 715 от 04.05.2016, № 716 от 10.05.2016, № 719 от 23.05.2016, № 676 от 19.01.2016, № 677 от 25.01.2016 с ИП Андреенковым А.А., № 6-15 от 03.02.2015, б/н от 02.06.2015 с ИП Баловым В.К., № 180 от 02.06.2015 с ООО «Профит», б/н от 20.04.2015 с ИП Владимировой О.Н., б/н от 16.03.2015 с ИП Лебедевым В.А., б/н от 16.03.2015 с МУП Ивановской области «Южская типография», № 15/0141 от 11.02.2015, № 10/СИЗ-2016 от 27.01.2016 с ООО «Ивпромэнергоремонт», № 07ЮЖ от 09.02.2015 с Ивановским областным отделением ВДПО (Южское подразделение), № О-194 от 29.04.2016 с ИП Курылевым А.М., № 35 от 12.01.2016 с ООО «ПрофИТ», № 10/СИЗ-2016 от 27.01.2016, № 3273-т от 31.12.2015 с ООО «Технологии безопасности», № 62/15-пл от 31.12.2015 с ОБУЗ «Южская ЦРБ», № 12Д-Ю от 28.12.2015, № 36-КЮ от 28.12.2015 с филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ивановской области в городе Шуя, Шуйском и Савинском районах», № 155-2016 от 31.12.2015 с ООО «Энергосервисный центр», № 17 от 31.12.2014, № 17 от 25.12.2015, № 17 от 27.06.2016 с ООО «Водосети», № 17 от 25.12.2015 с ООО «Объединенные котельные»).

В нарушение части 4 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в отдельных контрактах отсутствует обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договор № 6-15 от 03.02.2015 с ИП Баловым В.К., № 36-КЮ от 28.12.2015 с филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ивановской области в городе Шуя, Шуйском и Савинском районах»).

4. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся: в планах-графиках, - информации, содержащейся в планах закупок; в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), - информации, содержащейся в документации о закупках; в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, - информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); в реестре контрактов, заключенных заказчиками, - условиям контрактов

При проверке соответствия информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

- в планах-графиках нарушений не выявлено;

- в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), - информации, содержащейся в документации о закупках) – закупки не осуществлялись;

- в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, - информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) – закупки не осуществлялись;

- в реестре контрактов, заключенных заказчиками, - условиям контрактов допущены:

- нарушения порядка ведения реестра контрактов в Единой информационной системе (далее - ЕИС) на Общероссийском официальном сайте www.zakupki.gov.ru (часть 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Порядок ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084):

а) в информации о заключении контрактов в строке «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» неверно указано основание заключения контракта у единственного исполнителя «Закупка товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях», а также услуг центрального депозитария» вместо «Оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ»:

№ п п	Способ закупки	№ и дата заключения контракта	Номер реестровой записи	Цена контракта, руб.	Наименование исполнителя
1	2	3	4	5	6
1	Единственный исполнитель	№ 17 от 25.12.2015	2372600130615000005	6156,54	ООО «Водосети»
2	Единственный исполнитель	№ 17 от 25.12.2015	2372600130615000006	237503,22	ООО «Объединенные котельные»
3	Единственный исполнитель	№ 17 от 27.06.2016	2372600130616000001	6435,00	ООО «Водосети»

б) в информации о заключении контрактов заполнена строка «Цена контракта в иностранной валюте»:

№ п п	Способ закупки	№ и дата заключения контракта	Номер реестровой записи	Цена контракта, руб.	Наименование исполнителя
1	2	3	4	5	6
1	Единственный исполнитель	№ 17 от 31.12.2014	2372600130615000002	229934,92	ООО «Объединенные котельные»

2	Единственный исполнитель	№ 3181эЮж от 31.12.2014	2372600130615000003	76200,00	ООО Ивановоэнергосбыт»
---	--------------------------	-------------------------	---------------------	----------	------------------------

в) в информации о заключении контракта не заполнена строка «Цена контракта в рублях»:

Способ закупки	№ и дата заключения контракта	Номер реестровой записи	Цена контракта, руб.	Наименование исполнителя
1	2	3	4	5
Единственный исполнитель	№ 17 от 31.12.2014	2372600130615000001	10735,14	ООО «Водосети»

г) в реестр контрактов не включена информация об исполнении (прекращении действия) контрактов:

№ п п	Способ закупки	№ и дата заключения контракта	Номер реестровой записи	Цена контракта, руб.	Наименование исполнителя
1	2	3	4	5	6
1	Единственный исполнитель	№ 17 от 31.12.2014	2372600130615000001	10735,14	ООО «Водосети»
2	Единственный исполнитель	№ 17 от 31.12.2014	2372600130615000002	229934,92	ООО «Объединенные котельные»
3	Единственный исполнитель	№ 3181эЮж от 31.12.2014	2372600130615000003	76200,00	ООО «Ивановоэнергосбыт»

5. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта

При проверке предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта нарушений не выявлено.

6. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

При проверке соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций установлено, что в отчете об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 отчетный год в разделе «Объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году» в строке 7 «Объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году (тыс. рублей)» неверно указано значение «447,3», следует указать значение «0» (учреждение в 2015 году осуществляло закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), данная строка не подлежит заполнению).

7. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)

При проверке соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено, что в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ:

а) извещения об осуществлении закупки у единственного исполнителя размещены в ЕИС позднее даты заключения контракта:

Способ закупки	Дата публикации извещения о закупке в ЕИС	№ и дата заключения контракта	Номер реестровой записи	Цена контракта, руб.	Наименование исполнителя
1	2	3	4	5	6
Единственный исполнитель	12.01.2015	№ 17 от 31.12.2014	2372600130615000001	10735,14	ООО «Водосети»
Единственный исполнитель	12.01.2015	№ 17 от 31.12.2014	2372600130615000002	229934,92	ООО «Объединенные котельные»

б) контракты заключены ранее пяти дней с даты размещения в ЕИС извещений об осуществлении закупки у единственного исполнителя:

Способ закупки	Дата публикации извещения о закупке в ЕИС	№ и дата заключения контракта	Номер реестровой записи	Цена контракта, руб.	Наименование поставщика (исполнителя)
1	2	3	4	5	6
Единственный исполнитель	23.12.2015	№ 17 от 25.12.2015	2372600130615000005	6156,54	ООО «Водосети»
Единственный исполнитель	23.12.2015	№ 17 от 25.12.2015	2372600130615000006	237503,22	ООО «Объединенные котельные»
Единственный исполнитель	23.06.2016	№ 17 от 27.06.2016	2372600130616000001	6435,00	ООО «Водосети»

8. Обоснованность в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта

При проверке обоснованности в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта нарушений не выявлено.

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

При проверке применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта нарушений не выявлено.

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

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

В соответствии с пунктами 1.1 и 3.1 договора от 16.03.2015 без номера, заключенного с муниципальным унитарным предприятием «Южская типография», в учреждение необходимо поставить офисную бумагу в количестве 45 пачек на сумму 7425,00 руб., т.е. 165,00 руб. за пачку. Коммерческое предложение муниципального унитарного предприятия «Южская типография» тоже составляет аналогичную цену за пачку - 165,00 руб.

Однако, муниципальным унитарным предприятием «Южская типография» по данному договору от 16.03.2015 в учреждение поставлена бумага в количестве 45 шт. на общую сумму 7875,00 руб. (2625,00 + 2475,00 + 2775,00), а не на 7425,00 руб., т.е. общая цена, указанная в договоре, превышена на 450,00 руб. Так, бумага приобретена:

15 шт. по цене 175,00 руб. на сумму 2625,00 руб. (счет-фактура и накладная от 13.04.2015 № 41). Следовательно, цена за пачку бумаги завышена на 10,00 руб.;

15 шт. по цене 165,00 руб. на сумму 2475,00 руб. (счет фактура и накладная от 29.06.2015 № 69);

15 шт. по цене 185,00 руб. на сумму 2775,00 руб. (счет-фактура и накладная от 14.09.2015 № 116). Следовательно, цена за пачку бумаги завышена на 20,00 руб.

Кроме того, в соответствии с пунктом 1.5 договора от 31.12.14 № 3181Юж, заключенного с ООО «Ивановоэнергосбыт» на продажу электрической энергии, цена договора составляет 76200,00 руб. За период действия договора с 01.01.2015 по 31.12.2015 общая сумма за продажу учреждению электроэнергии составляет 81826,16 руб., т.е. общая цена, указанная в договоре, превышена на 5626,16 руб. (акты приема-передачи от 31.01.2015 № 11/13 на сумму 6016,71 руб., от 28.02.2015 № 198/13 на сумму 6808,13 руб., от 31.03.2015 № 386/13 на сумму 5084,74 руб., от 30.04.2015 № 660/13 на сумму 6306,11 руб., от 31.05.2015 № 714/13 на сумму 7422,59 руб., от 30.06.2015 № 916/13 на сумму 4787,39 руб., от 31.07.2015 № 1040/13 на сумму 4738,05 руб., от 31.08.2015 № 1223/13 на сумму 4605,85 руб., от 30.09.2015 № 1417/13 на сумму 9124,33 руб., от 31.10.2015 № 1551/13 на сумму 8652,39 руб., от 30.11.2015 № 1732/13 на сумму 9603,61 руб., от 31.12.2015 № 1900/13 на сумму 8676,26 руб.).

В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н и статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в учреждении принимаются первичные учетные документы без подписи должностных лиц со стороны учреждения, с указанием их фамилий и инициалов ответственных за их оформление.

Так, отсутствуют подписи со стороны учреждения на актах выполненных работ (оказанных услуг связи) ОАО «Ростелеком», отраженных в журнале операций

расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) за январь 2015 года, апрель 2015 года и др. (акты от 31.12.2014 № 841401/37/537950 на сумму 3715,35 руб., от 31.12.2014 № 841401/37/531574 на сумму 885,00 руб., от 31.12.2014 № 841407/37/116254 на сумму 349,14 руб., от 31.03.2015 № 841501/37/112730 на сумму 885,00 руб., от 31.03.2015 № 841507/37/022567 на сумму 177,11 руб., от 31.03.2015 № 841501/37/108066 на сумму 3226,42 руб., от 31.03.2015 № 841501/37/092349 на сумму 2643,20 руб.). В ходе проверки нарушение устранено.

В нарушение пункта 11 Инструкции 157н первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, не всегда хронологически подбираются по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года). Так, в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071):

за январь 2015 года отражается запись по поступлению бензина на сумму 7254,80 руб., а первичный документ (товарная накладная ОАО «ТЗК-Южа» от 31.01.2015 № 4) подшивается к другому журналу - журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071);

за февраль 2015 года отражается запись по поступлению бензина на сумму 9923,10 руб., а первичный документ (товарная накладная ОАО «ТЗК-Южа» от 28.02.2015 № 64) подшивается к другому журналу - журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071);

за февраль 2015 отражаются записи по поступлению огнетушителей 5 шт. на общую сумму 2050,00 руб., а первичный документ (товарная накладная ИОО ВДПО от 09.02.2015 № ЮЖ000000040) подшивается к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071);

за октябрь 2015 года подшит акт от 27.10.2015 № 2920 на сумму 385,50 руб. ООО «АГАТО» (договор от 30.01.2015 № 76) за услуги по временному хранению ламп ЛБ, аккумулятора отработанных с последующей передачей на утилизацию, который не отражен в журнале;

и другие.

Кроме того, к журналам операции расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) прилагаются первичные документы, которые в них не отражаются. Например, к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2015 года подшит акт об оказании услуг ООО «Автоэкспресс-Плюс» за ремонт автомобиля ГАЗ от 16.02.2015 № АЭ00028504 на сумму 12250,00 руб., данные которого не отражены в нем.

В нарушение пункта 11 Инструкции 157н первичные учетные документы несвоевременно отражаются в бухгалтерском учете, т.е. отражаются в учете позднее следующего дня после его получения. Так, в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками:

за февраль 2015 года отражен акт ООО «Энергосервисный центр» от 30.01.2015 № 103 на сумму 1000,00 руб. за услуги по техническому обслуживанию узла тепловой энергии (договор от 31.12.2014 № 97-2015);

за апрель 2015 года отражены акт ООО «Объединенные котельные» от 31.01.2015 № 48 на сумму 40314,91 руб. за отопление (договор от 31.12.2014 № 17),

акты ООО «Водосети» от 31.01.2015 № 29 на сумму 616,80 руб., № 119 на сумму 557,20 руб. за водоснабжение и водоотведение (договор от 31.12.2014 № 17);

за май 2015 года отражены акты приемки выполненных работ производственного кооператива «Профилактика» от 20.02.2015 № 025943 на сумму 3109,74 руб., от 20.03.2015 № 025943 на сумму 3109,74 руб., за техническое обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения людей на пожаре (договор от 30.12.2014 № 3287-т) и другие.

В нарушение пункта 7 Инструкции № 157н не всегда суммы, отраженные в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, соответствуют данным первичных учетных документов. Так:

акт ООО «Чистая область» от 25.06.2015 № 248 на сумму 650,00 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2015 года отражена сумма 650,69 руб. Отклонение составляет 0,69 руб.;

акт ООО «Объединенные котельные» от 30.04.2015 № 320 на сумму 25534,30 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2015 года отражена сумма 15612,25 руб. Отклонение составляет 9922,05 руб.;

акт ООО «Водосети» от 31.07.2015 № 1170 на сумму 388,80 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2015 года отражена сумма 308,40 руб. Отклонение составляет 80,40 руб.;

акт ПАО «Ростелеком» от 31.08.2015 № 841501/37/309837 на сумму 3069,01 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2015 года отражена сумма 3069,00 руб. Отклонение составляет 0,01 руб.;

акты ООО «Чистая область» от 31.08.2015 № 295 на сумму 650,00 руб., от 31.07.2015 № 276 на сумму 650,00 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2015 года отражены суммы по 650,69 руб. Отклонение составляет 1,38 руб.;

акт ООО «Торгтехника» от 31.08.2015 № 8Т1244 на сумму 600,00 руб., а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2015 года отражена сумма 3000,00 руб. Отклонение составляет 2400,00 руб.

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

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

Приказом учреждения от 10.01.2014 № 4а утверждена комиссия по списанию материальных запасов.

Однако Положение о деятельности данной комиссии в учреждении не разработано и не утверждено (нарушение пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

Наименование особо ценного движимого имущества, состоящего на бухгалтерском учете учреждения на 01.01.2015, 01.01.2016, на 01.09.2016 соответствует перечню особо ценного движимого имущества, утвержденного приказами Департамента социальной защиты населения Ивановской области от

22.04.2013 № 126-о.д. (приложение № 24 к приказу Департамента), от 22.06.2016 № 205-о.д. (приложение № 19 к приказу Департамента).

В нарушение пункта 34 Инструкции № 174н в учреждении не всегда осуществляются операции по принятию к бухгалтерскому учету объектов материальных запасов (по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» и кредиту счетов 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»).

Так, учреждением согласно первичным учетным документам приобретены, но не поставлены на бухгалтерский учет:

- на счет 010535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» резиновая обувь 59 пар на сумму 16520,00 руб., приобретенная у ИП Владимировой О.Н. (договор от 20.04.2015 без номера, товарная накладная от 20.04.2015 № 45);

- на счет 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»:

- бумага 75 упаковок на общую сумму 13125,00 руб., приобретенная у муниципального унитарного предприятия «Южская типография» (договор от 16.03.2015 без номера, накладные от 19.02.2015 № 4 на сумму 2475,00 руб., от 13.04.2015 № 41 на сумму 2625,00 руб., от 29.06.2015 № 69 на сумму 2475,00 руб., от 14.09.2015 № 116 на сумму 2775,00 руб., от 11.11.2015 № 144 на сумму 2775,00 руб.);

- лампы светодиодные 16 шт. на сумму 5352,00 руб., приобретенные у ИП Лебедев В.А. (договор от 16.03.2015 без номера, товарная накладная от 18.03.2015 № 07);

- шины R-16 3 шт. на сумму 11850,00 руб. и покрышки R-16 3 шт. на сумму 1620,00 руб., приобретенные у ИП Балов В.К. (договор от 02.06.2015 без номера, накладная от 09.06.2015 № 51 на общую сумму 13470,00 руб.);

- картриджи 3 шт. на сумму 2850,00 руб., приобретенные у ИП Андреенков А.А. (договор от 01.03.2016 № 693, счет-фактура и накладная от 03.03.2016 № 57);

- бумага 40 шт. на сумму 8200,00 руб., приобретенная у ИП Андреенков А.А. (договор от 23.05.2016 № 719, товарная накладная от 23.05.2016 № АЕ-000143);

- бланки на общую сумму 10594,00 руб., в том числе: договоров 600 шт. на сумму 2640,00 руб., дополнительных соглашений 600 шт. на сумму 1020,00 руб., актов выполненных работ 1000 шт. на сумму 1850,00 руб., графиков 500 шт. на сумму 900,00 руб., отчетов 500 шт. на сумму 900,00 руб., актов 300 шт. на сумму 600,00 руб., платежных услуг 1000 шт. на сумму 1950,00 руб., карточек-справок 100 шт. на сумму 370,00 руб., табелей 70 шт. на сумму 364,00 руб., приобретенные у муниципального унитарного предприятия «Южская типография» (договоры без номеров от 01.04.2015, от 06.07.2015, от 02.10.2015, от 11.11.2015 накладная от 07.07.2015 № 75 на общую сумму 5510,00 руб., счет-фактура, накладная от 02.10.2015 № 123 на общую сумму 4350,00 руб., счет-фактура, накладная от 11.11.2015 № 144 на общую сумму 3145,00 руб., счет-фактура, накладная от 01.04.2015 № 34 на общую сумму 364,00 руб.).

Также, в учреждении произведена оплата по заявке на кассовый расход от 13.05.2015 № 136 в сумме 16520,00 руб. ИП Владимировой О.Н. по договору от 20.04.2015 без номера за резиновую обувь 59 пар по товарной накладной от 20.04.2015

№ 45, однако на учет обувь не поставлена и по журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2015 года за ИП Владимировой О.Н. числится кредитовый остаток по счету 4 302 34 в сумме «минус» 16520,00 руб. по состоянию на 01.01.2016. Аналогичные нарушения по журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками имеются и по другим поставщикам товаров, работ, услуг.

Учреждением приобретенная резиновая обувь не только не ставится на бухгалтерский учет, но и не выдается в использование (эксплуатацию) (59 пар на сумму 16520,00 руб., договор от 20.04.2015 без номера, товарная накладная от 20.04.2015 № 45).

Следовательно, необоснованное расходование денежных средств составляет 16520,00 руб. (средства субсидии на выполнение государственного задания рамках подпрограммы «Социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов на дому» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области»).

Учреждением допускается заключение договоров после оказания услуг.

Так, информационно-технологическое сопровождение программных продуктов системы «1С: Предприятие» оказано 04.04.2016, а договор с ООО «Консалт» заключен 29.04.2016 № ИТС-163 (оплата произведена 29.04.2016 (заявка на кассовый расход от 28.04.2016 № 154), акт от 04.04.2016 № 441 и счет-фактура 04.04.2016 № 436 на сумму 27192,00 руб.).

Учреждением принимаются к бухгалтерскому учету копии документов (нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Так, к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками прилагаются ксерокопии актов ООО «Чистая область» (договор от 10.12.2014 № 2443) за сбор и транспортировку мусора:

- за апрель 2015 года (акт от 31.01.2015 № 49 на сумму 650,69 руб.);
- за май 2015 года (акт от 28.02.2015 № 84 на сумму 650,00 руб.).

В журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2015 год по состоянию на начало и конец каждого месяца имеются кредитовые остатки со знаками «+» и «-» по счетам 4 302 21 – 4 302 26, 4 302 31, 4 302 34, 4 302 91.

При проверке отражения в этих журналах операций по принятию обязательств в суммах, полученных по договорам на нужды учреждения материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, установлено, что организация, с которой заключен договор в журналах имеет разные наименования, т.е. в операции «Заявка на кассовый расход» одно наименование, а в операции услуги сторонних организаций (отражение расходов) другое.

Так, учреждением заключен договор с:

ООО «Водосети» от 31.12.2014 № 17, а в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками наименование организации в операции «Заявка на кассовый расход» (оплата) указывается ООО «Водосети», а в операции услуги сторонних организаций (отражение расходов) другое - ООО «Объединенные водоканализационные и тепловые сети»;

ОАО «Ростелеком» от 31.12.2014 № 0678014, № 180000056786, № 180000126099, а в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками

наименование организации в операции «Заявка на кассовый расход» (оплата) указывается ОАО ««Ростелеком», а в операции услуги сторонних организаций (отражение расходов) другое - Ивановский ОУЭС «Верхневолжский филиал ОАО «Центр Телеком».

В нарушение пункта 10 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, выдача основных средств в эксплуатацию не оформляется:

1) ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) для объектов стоимостью до 3000,00 руб. Так, отсутствует ведомость по форме 0504210 при выдаче в эксплуатацию огнетушителей, приобретенных по договору от 09.02.2015 № 07ЮЖ, заключенному с Ивановским областным отделением ВДПО на сумму 2050,00 руб.;

2) требованием-накладной (ф. 0504204) для объектов стоимостью свыше 3000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества. Так, отсутствует требование-накладная (ф. 0504204) при выдаче в эксплуатацию ноутбука Pavilion 15-r269ur, приобретенного по контракту от 06.07.2015 № 596 у ИП Андреевков А.А. на сумму 19600,00 руб.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н не всегда данные оборотов по счетам бухгалтерского учета 010500000 «Материальные запасы» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» из журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют записям в Главной книге.

Таблица № 1

Несоответствие оборотов, отраженных в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, представленных на проверку, данным отраженным в Главной книге

Месяц, год	Номер счета	Обороты в руб. по данным		Отклонение
		журнала операций	Главной книги	
Февраль 2015	Дт 4 105 35	0,00	2600,00	2600,00 запчасти авто
Февраль 2015	Дт 4 105 36	17873,59	24973,59	7100,00 запчасти авто
Февраль 2015	Кт 4 302 25	4085,60	6635,60	2550,00 ремонт авто
Март 2015	Дт 4 105 33	0,00	16688,86	16688,86 бензин
Март 2015	Дт 4 302 34	0,00	16688,86	16688,86
Апрель 2015	Дт 4 105 33	0,00	14909,31	14909,31 бензин
Апрель 2015	Дт 4 302 21	6931,73	14266,63	7334,90
Апрель 2015	Дт 4 302 22	1950,00	4266,00	2316,00
Апрель 2015	Дт 4 302 23	46573,65	81656,11	35082,46
Апрель 2015	Дт 4 302 25	18795,43	21905,17	3109,74
Апрель 2015	Дт 4 302 26	4800,00	5800,00	1000,00
Апрель 2015	Дт 4 302 34	0,00	14909,31	14909,31
Май 2015	Дт 4 302 23	6306,11	13728,70	7422,59
Июнь 2015	Дт 4 302 25	21842,69	5892,69	15950,00 ремонт автомобиля
Июль 2015	Дт 4 105 33	0,00	3197,20	3197,20 в т.ч. 1547,20- бензин, 1650,00
Июль 2015	Дт 4 105 34	0,00	80,00	80,00
Июль 2015	Дт 4 105 36	0,00	6120,00	6120,00
Июль 2015	Дт 4 106 31	0,00	19600,00	19600,00 ноутбук
Июль 2015	Дт 4 302 25	0,00	8100,00	8100,00
Июль 2015	Дт 4 302 31	0,00	19600,00	19600,00

Июль 2015	Дт 4 302 34	0,00	9397,20	9397,20 в.т.ч 3197,20-бензин, 6200,00-
Август 2015	Дт 4 105 33	0,00	12034,00	12034,00 бензин
Август 2015	Дт 4 302 34	0,00	12034,00	12034,00 бензин
Сентябрь 2015	Дт 4 105 33	0,00	11826,00	11826,00 бензин
Сентябрь 2015	Дт 4 105 34	0,00	3400,00	3400,00
Сентябрь 2015	Дт 4 105 36	0,00	2600,00	2600,00
Сентябрь 2015	Дт 4 302 25	13253,50	17053,50	3800,00 ремонт авто
Сентябрь 2015	Дт 4 302 34	0	17826,00	11826,00 бензин 6000,00 запчасти ремонт
Декабрь 2015	Дт 4 105 33	0,00	10101,90	10101,90 бензин
Декабрь 2015	Дт 4 302 34	0,00	10101,90	10101,90 бензин

В нарушение пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н в учреждении данные, отраженные в Главной книге и в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) не соответствуют данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (коды строк 010, 020, 080, 177, 230, 336, 490, 510, 530, 623).

Учреждением на проверку представлены две главные книги за декабрь 2015 года, данные которых расходятся, кроме того, в одной из главных книг не отражены имеющиеся остатки на 01.01.2015 и на 01.12.2015. Несоответствие главных книг за декабрь 2015 года по состоянию на 01.01.2016 является приложением № 1 к настоящему акту.

Таблица № 2

Не соответствие на 01.01.2016 данных Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2015 год с Главной книгой за 2015 год № 1 и оборотными ведомостями по нефинансовым активам (ф. 0504035)

Наименование счета	Сумма, отраженная в руб.			Отклонение
	Балансе (ф. 0503730)	Главной книге за 2015 год № 1	Оборотной ведомости	
1	2	3	4	5
	На 01.01.2015			
Основные средства (010100000) (код строки 010)	3484775,18	3484775,50	3484775,50	0,32
Амортизация основных средств (010400000) (код строки 020)	3118503,01	3118503,33	-	0,32
Материальные запасы (010500000) (код строки 080)	403730,05	386957,16	386957,16	16772,89
Касса (20134000) (код строки 177)	12355,12	32355,12		20000,00
Расчеты по доходам (020500000) (код строки 230)	0,00	-33079697,16		-33079697,16
Расчеты с учредителем (021006000) (код строки 336)	-7768405,19	-2794591,19		4973814,00

Расчеты по принятым обязательствам (030200000) (код строки 490)	0,00	-730119,27		-730119,27
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) (код строки 510)	0,00	786205,07		786205,07
Прочие расчеты с кредиторами (030400000) (код строки 530)	0,00	15568,50		15568,50
Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000) (код строки 623)	-2012232,42	-30175241,34		28163008,92
На 01.01.2016				
Основные средства (010100000)	3506425,18	3506425,50	3506425,50	0,32
Амортизация основных средств (010400000)	3262112,63	3142429,67	-	119682,96
Материальные запасы (010500000)	459626,63	459626,63	245289,35	214337,31
Касса (20134000)	0,00	8334,45		8334,45
Расчеты по доходам (020500000)	212237,00	212237,00		0,00
Расчеты с учредителем (021006000)	-7768405,19	-2794591,19		4973814,00
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	0,00	-508710,81		-508710,81
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	0,00	-453619,52		-453619,52
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	0,00	63852,50		63852,50
Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	-1878415,01	-46270569,06		44392215,05

Таблица № 3

Не соответствие на 01.01.2016 данных Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2015 год с Главной книгой за 2015 год № 2 и оборотными ведомостями по нефинансовым активам (ф. 0504035)

Наименование счета	Сумма, отраженная в руб.			Отклонение
	Баланс	Главная книга за 2015 год № 2 (обнуленная)	Оборотная ведомость	
1	2	3	4	5
На 01.01.2016				
Основные средства (010100000)	3506425,18	3506425,18	3506425,18	0,00
Амортизация основных средств (010400000)	3262112,63	3142429,35	-	119683,28
Материальные запасы (010500000)	459626,63	245289,35	245289,35	0,00
Касса (20134000)	0,00	8334,45		8334,45
Расчеты по доходам (020500000)	212237,00	212237,00		0,00
Расчеты с учредителем (021006000)	-7768405,19	-7768405,19		0,00
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	0,00	0,00		0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	0,00	0,00		0,00

Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	0,00	0,00		0,00
Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	-1878415,01	-1973081,75		94666,74

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

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

Основные средства, приобретенные учреждением стоимостью менее 3000 рублей, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Однако в нарушение пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, отдельные сведения бухгалтерской отчетности учреждения за 2015 год составлены не на основе данных регистров бухгалтерского учета (оборотных ведомостей по нефинансовым активам (ф 0504035).

Например, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) сформирована не на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Так, в данной справке в составе Баланса (ф. 0503730) (код строки 210) показатели об основных средствах стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации отсутствуют, однако, по оборотным ведомостям по нефинансовым активам (ф. 0504035) их на учете в учреждении значатся по состоянию:

на 01.01.2015 в сумме 271872,20 руб.;

на 01.01.2016 в сумме 275281,76 руб.

на 01.09.2015 в сумме 285616,76 руб.

В нарушение пункта 33 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, имеет место постанова на бухгалтерский учет материальных запасов не под тем наименованием и без указания веса их упаковок.

Так:

горюче-смазочные материалы (масло Лукойл п/с супер 10*40 5 л. в количестве 1 шт., масло Лукойл п/с ТМ-5 75*90 4 л. в количестве 1 шт., антифриз желтый 10кг в количестве 1 шт., тосол 10 кг в количестве 1 шт. и другие), приобретенные у ИП Балов В.К., на бухгалтерский учет поставлены в штуках без указания веса, количества (литры, кг или гр.) (договор от 03.02.2015 № 6-15, товарная накладная от 03.02.2015 № 4);

канцелярские товары (скобы к степлеру 26 шт. на сумму 483,34 руб., карандаши 20 шт. на сумму 118,00 руб., тетради 87 шт. на сумму 1735,65 руб. и другие наименования на общую сумму 15213,59 руб.), приобретенные у ИП Андреев А.А. на бухгалтерский учет поставлены как канцелярские принадлежности, а не под теми наименованиями, поименованными в расходной накладной, (договор от 16.02.2015 № 548, расходная накладная от 16.02.2015 № АЕ-0000014).

К бухгалтерскому учету принимаются акты выполненных работ и оказанных услуг по договорам и контрактам, в которых в нарушение пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, отсутствуют сведения о договорах в соответствии, с которыми выполнены работы, оказаны услуги (акт от 27.10.2015 № 2920 ООО «АГАТО», акты от 27.10.2015 № 501, от 11.02.2016 № 645 ООО «ИПЭР»)) или ссылка на несуществующий договор ООО «Водосети» от 31.01.2014 № 17 (действующий договор ООО «Водосети» договор от 31.12.2014 № 17) (акты от 30.11.2015 № 1970, № 2078, от 30.10.2015 № 1773, № 1879 и другие).

Учреждением заключен контракт на поставку бензина с ООО «ТЭК-Южа» от 16.04.2015 № 16-15.

На момент настоящей проверки в учреждении на бухгалтерском учете значатся два автомобиля:

УАЗ-2206 с государственным регистрационным знаком Н914РА37;

ГАЗ-32213 с государственным регистрационным знаком О030АС37.

В учреждении утверждены нормы расхода топлива на автомобили:

УАЗ-2206 в количестве 16,8 л / 100 км (приказ от 24.12.2010 № 74);

ГАЗ-32213 в количестве 17,6 л / 100 км (приказ от 21.12.2012 № 86).

Приказом учреждения установлена надбавка в размере 10 % к базовой норме расхода топлива на автомобиль УАЗ-2206 находящийся в эксплуатации более 8 лет и пробегом более 150 тыс. км (приказ от 11.02.2011 № 15).

Приказами учреждения от 14.11.2015 № 69 и от 27.11.2015 № 71 установлены зимние надбавки к базовым нормам расхода топлива с января 2015 года по март 2015 года и с декабря 2015 года по март 2016 года в размере 10 %.

Однако, учреждением применялись зимние надбавки к базовым нормам расхода топлива и в апреле 2015 года.

В нарушение пункта 5 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14.03.2008 № АМ-23-р» вышеуказанными приказами учреждения от 14.11.2015 № 69 и от 27.11.2015 № 71 при простоях автомобилей в зимнее и холодное время года с работающим двигателем в ожидании пассажиров установлен нормативный расчет топлива из расчета 1 час простоя соответствует 10 км пробега автомобиля, а не из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем - до 10% от базовой нормы.

Следовательно, учреждением при простоях автомобилей расход топлива определяется не от базовой нормы, а с учетом надбавки за использование автомобилей в зимний период (10 %) и надбавки за использование автомобиля УАЗ-2206, находящегося в эксплуатации более 8 лет с общим пробегом более 150 000 км (10 %).

В этой связи, в учреждении завышено списание бензина в количестве 71,6 л на общую сумму 2347,77 руб., в том числе:

по автомобилю УАЗ-2206 в количестве 21,2 л на общую сумму 695,15 руб.;

по автомобилю ГАЗ-32213 в количестве 50,4 л на общую сумму 1652,62 руб.

Полная информация об излишнем списании бензина в связи с применением поправочного коэффициента (надбавки) к базовым нормам расхода топлива при простое автомобиля с работающим двигателем за один час простоя не 10% от значения базовой нормы, а с учетом надбавки за использование автомобилей в

зимний период (10 %) и надбавки за использование автомобиля УАЗ-2206, находящегося в эксплуатации более 8 лет с общим пробегом более 150 000 км (10 %), и применения в апреле 2015 года зимний надбавки к базовым нормам расхода топлива является приложением № 2 к настоящему акту.

В нарушение пунктов 38 и 98 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, одноименные объекты нефинансовых активов в бухгалтерском учете учреждения учитываются как на счете 010500000 «Материальные запасы», так и на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

В нарушение пунктов 34 и 44 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, отсутствуют решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов о принятии к учету одноименных объектов нефинансовых активов на разные счета бухгалтерского учета.

Таблица № 4

Примеры отнесения одноименных объектов
на разные счета бухгалтерского учета по состоянию на 01.09.2016

Наименование объекта	Количество и сумма данного объекта на счете «Основные средства» и на забалансовом счете 21		Количество и сумма данного объекта на счете «Материальные запасы»	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5
Карниз	12	4539,00	4	2296,96
Огнетушитель	10	4156,38	2	1138,00
Плойка	2	910,00	1	350,00
Флеш-диск	2	500,00	2	600,00
Процессор	1	12398,09	1	17000,00
Всего	29	22503,47	10	21384,96

ВЫВОДЫ

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Необоснованное расходование денежных средств составляет 16520,00 руб., в результате не постановки на бухгалтерский учет резиновой обуви (59 пар) и не выдаче ее в использование (эксплуатацию) (средства субсидии на выполнение государственного задания рамках подпрограммы «Социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов на дому» государственной программы Ивановской области «Социальная поддержка граждан в Ивановской области»).

2. Допущено завышенное списание бензина в количестве 71,6 л на общую сумму 2347,77 руб., в результате применения в апреле 2015 года надбавки за использование автомобилей в зимний период (10%), и определения поправочного коэффициента при простоях автомобилей не от базовой нормы, а с учетом надбавки за использование автомобилей в зимний период (10%) и надбавки за использование автомобиля УАЗ-2206, находящегося в эксплуатации более 8 лет с общим пробегом более 150 000 км (10 %) (нарушение пункта 5 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14.03.2008 № АМ-23-р»).

3. Осуществление закупок продукции для нужд учреждения осуществляется не всегда в полном соответствии с действующим законодательством:

- часть контрактов оформлена ненадлежащим образом (отсутствуют: указания о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом нарушение частей 2, 4 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

- нарушается порядок ведения реестра контрактов в Единой информационной системе на Общероссийском официальном сайте www.zakupki.gov.ru (неверно указывается основание заключения контракта у единственного исполнителя, в информации о заключении контрактов не заполнена строка «Цена контракта в рублях», а заполнена строка «Цена контракта в иностранной валюте», в реестр контрактов не включена информация об исполнении (прекращении действия) контрактов, нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084);

- в отчете об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 отчетный год в разделе «Объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году» в строке 7 «Объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году (тыс. рублей)» неверно указано значение «447,3», следует указать значение «0» (учреждение в 2015 году осуществляло закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), данная строка не подлежит заполнению);

- извещения об осуществлении закупки у единственного исполнителя размещены в ЕИС позднее даты заключения контракта (нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

- контракты заключены ранее пяти дней с даты размещения в ЕИС извещений об осуществлении закупки у единственного исполнителя (нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

- поставка товара, оказание услуги не всегда соответствует условиям контракта (договора).

4. Отдельные сведения бухгалтерской отчетности учреждения за 2015 год составлены не на основе данных регистров бухгалтерского учета (Главной книги (ф. 0504072), оборотных ведомостей по нефинансовым активам (ф. 0504035)), так, данные, отраженные в Главной книге и в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) не соответствуют данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (коды строк 010, 020, 080, 177, 230, 336, 490, 510, 530, 623), а также в справке в составе Баланса (ф. 0503730) (код строки 210) показатели об основных средствах стоимостью до 3000 рублей включительно в

эксплуатации отсутствуют, однако, по оборотным ведомостям по нефинансовым активам (ф. 0504035) на учете значатся их остатки (нарушение пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н).

5. Первичные учетные документы несвоевременно отражаются в бухгалтерском учете или не всегда подшиваются к соответствующим журналам операций (нарушение пункта 11 Инструкции 157н).

6. Суммы, отраженные в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, не всегда соответствуют данным первичных учетных документов (нарушение пункта 7 Инструкции № 157н).

7. Не разработано и не утверждено положение о деятельности комиссии по списанию материальных запасов (нарушение пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

8. Не всегда осуществляются операции по принятию к бухгалтерскому учету объектов материальных запасов или их постановка на бухгалтерский учет осуществляется не под тем наименованием и без указания веса их упаковок (нарушение пунктов 33 и 34 Инструкции № 174н).

9. Учреждением допускается заключение договоров после оказания услуг.

10. Принимаются к бухгалтерскому учету копии первичных документов.

11. Выдача основных средств в эксплуатацию не оформляется:

- ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) для объектов стоимостью до 3000,00 руб.;

- требованием-накладной (ф. 0504204) для объектов стоимостью свыше 3000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества. (нарушение пункта 10 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н).

12. Допускается несоответствие оборотов по счетам бухгалтерского учета в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с записями в Главной книге (нарушение пункта 11 Инструкции № 157н).

13. Одноименные объекты нефинансовых активов в бухгалтерском учете учреждения учитываются как на счете 010500000 «Материальные запасы», так и на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» (нарушение пунктов 38 и 98 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

14. Отсутствуют решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов о принятии к учету одноименных объектов нефинансовых активов на разные счета бухгалтерского учета (нарушение пунктов 34 и 44 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

15. Установлены иные недостатки и нарушения, изложенные по тексту настоящего акта.

Рекомендации

1. Принять меры к устранению и недопущению в дальнейшем:

- необоснованного расходования денежных средств;
- завышенного списания бензина.

2. Обеспечить исполнение в процессе осуществления уставной деятельности норм действующего законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации, Ивановской области.

3. Осуществлять закупки продукции в соответствии с нормами действующего законодательства, предусмотренными Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

4. Устранить и (или) не допускать нарушения и недостатки, указанные в настоящем акте.

5. В срок до 01.11.2016 представить в отдел ведомственного контроля Департамента план мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, отраженных в настоящем акте проверки, и недопущение их в дальнейшем.

6. В срок до 21.11.2016 представить в отдел ведомственного контроля Департамента отчет о выполнении плана мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, отраженных в акте проверки, и недопущение их в дальнейшем, а также о выполнении предложений, изложенных в акте, с приложением копий документов, подтверждающих принятие решений.

Приложения: на - листах.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах:

- один экземпляр для Департамента;
- один экземпляр для учреждения.

Подписи

Должностное лицо Департамента, ответственное за проведение мероприятия ведомственного контроля:

Начальник отдела ведомственного контроля Департамента

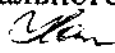
Т.Н. Гоморина Т.Н. Гоморина
Дата 04.10.2016

Должностные лица Департамента, уполномоченные на осуществление мероприятия ведомственного контроля:

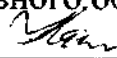
Главный консультант управления планирования и государственных закупок Департамента	Ведущий консультант управления планирования и государственных закупок Департамента
<u>Е.В. Егорова</u> Е.В. Егорова	<u>В.И. Ангелов</u> В.И. Ангелов
Дата <u>04.10.2016</u>	Дата <u>04.10.2016</u>

Главный специалист-эксперт отдела ведомственного контроля Департамента
Л.К. Севастьянова Л.К. Севастьянова
Дата 04.10.2016

С настоящим актом ознакомлен:
директор бюджетного учреждения социального
обслуживания Ивановской области «Южский центр
социального обслуживания»

 Н.Б. Лакеева
Дата 10.10.2016

Один экземпляр акта от 04.10.2016 № 20-11/16 получила
директор бюджетного учреждения социального
обслуживания Ивановской области «Южский центр
социального обслуживания»

 Н.Б. Лакеева
Дата 15.10.2016

Приложение № 1
к акту от 04.10.2016 № 20-11/16

Несоответствие Главных книг за декабрь 2015 года по состоянию на
01.01.2016

Учреждением на проверку представлены две главные книги за декабрь 2015 года, данные которых расходятся, кроме того, в одной из главных книг не отражены имеющиеся остатки на 01.01.2015 и на 01.12.2015.

Номер счета	Данные по главной книге №1		Данные по главной книге №2 (обнуленная)		Отклонение
	Дт	Кт	Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
0 101 12 000	1863412,32		1863412,00		0,32
0 101 24 000	135813,27		135813,27		0,00
0 101 25 000	795365,60		795365,60		0,00
0 101 34 000	414642,75		414642,75		0,00
0 101 36 000	292191,56		292191,56		0,00
0 101 38 000	5000,00		5000,00		0,00
0 103 11 000	4973814,00		4973814,00		0,00
0 104 12 000		1863412,32		1863412,00	0,32
0 104 24 000		86550,22		86550,22	0,00
0 104 25 000		485790,60		485790,60	0,00
0 104 34 000		412592,75		412592,75	0,00
0 104 36 000		289083,78		289083,78	0,00
0 104 38 000		5000,00		5000,00	0,00
0 105 31 000	469,61		469,61		0,00
0 105 33 000	3718,97		3718,97		0,00
0 105 34 000	2396,00		2396,00		0,00
0 105 35 000	35997,07		35997,07		0,00
0 105 36 000	417044,98		202707,70		214337,28

0 201 34 000	8334,45		8334,45		0,00
0 205 81 000	212237,00		212237,00		0,00
0 210 06 000	-2794591,19		-7768405,19		4973814,00
0 302 11 000		-532175,85		0,00	-532175,85
0 302 13 000		263276,12		0,00	263276,12
0 302 21 000		-6444,05		0,00	-6444,05
0 302 23 000		-74681,01		0,00	-74681,01
0 302 25 000		166202,03		0,00	166202,03
0 302 26 000		-209183,12		0,00	-209183,12
0 302 31 000		12400,00		0,00	12400,00
0 302 34 000		-127804,93		0,00	-127804,93
0 302 91 000		-300,00		0,00	-300,00
0 303 01 000	819714,42	1580504,42	0,00	0,00	760790,00
0 303 02 000	821673,67		0,00		-821673,67
0 303 05 000	37895,46		0,00		-37895,46
0 303 06 000	322964,96	432765,74	0,00	0,00	109800,78
0 303 07 000	1776007,60		0,00		-1776007,60
0 303 08 000		1728634,74		0,00	1728634,74
0 303 10 000	1742698,26	1675873,52	0,00	0,00	-66824,74
0 303 11 000	109524,00	81298,62	0,00	0,00	-28226,38
0 303 12 000	28522,22		0,00		-28522,22
0 303 13 000	293694,97		0,00		-293694,97
0 304 03 000		63852,50		0,00	63852,50
0 401 30 000		-46270569,06		-1964734,56	44305834,50

Информация об излишнем списании учреждением бензина при простоях автомобилей в зимнее и холодное время года в связи с применением к базовой норме расхода топлива надбавки за работу в зимнее время года и надбавки на автомобиль УАЗ-2206 находящийся в эксплуатации более 8 лет и пробегом более 150 тыс. км., применения зимних надбавок в апреле 2015 года без приказа

Таблица № 1

Месяц	Пройдено, км	Простой, ч	Норма расхода на 100 км	Повышающий коэффициент, %		Принято к учету литров	Необходимо принять к учету			Отклонение, л
				за зиму	на автомо- биль находя- щийся в эксплуатации более 8 лет		За пробег, л	За простой, л	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Январь 2015	48	2	16,8	10	10	13,7	9,7	3,4	13,0	0,7
Март 2015	722	2	16,8	10	10	150,7	145,6	3,4	148,9	1,8
Апрель 2015	865	1	16,8	0	10	177,8	159,9	0,0	159,9	17,9
Итого	1635	5				342,20	315,1	6,7	321,8	20,4
Март 2016	303	1	16,8	10	10	63,6	61,1	1,7	62,8	0,8
Итого	303	1				63,6	61,1	1,7	62,8	0,8
ВСЕГО	1938	6				405,8	376,2	8,4	384,6	21,2

Цена бензина 21,2 л * 32,79 руб. = 695,15 руб.

Таблица № 2

Информация об излишнем списании учреждением бензина при простоях автомобилей в зимнее и холодное время года в связи с применением к базовой норме расхода топлива надбавки за работу в зимнее время года, применения зимних надбавок в апреле 2015 года без приказа на автомобиль ГАЗ-32213

Месяц	Пройдено, км	Простой, ч	Норма расхода на 100 км	Повышающий коэффициент, %		Принято к учету литров	Необходимо принять к учету			Отклонение, л
				за зиму	на автомо- биль находя- щийся в эксплуатации более 8 лет		За пробег, л	За простой, л	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Январь 2015	850	27	17,6	10	0	216,9	164,6	47,5	212,1	4,8
Февраль 2015	1198	47	17,6	10	0	322,7	231,9	82,7	314,7	8,0
Март 2015	2054	5	17,6	10	0	407,4	397,7	8,8	406,5	0,9
Апрель 2015	1682	2	17,6	10	0	329,4	296,0	0,0	296,0	33,4
Декабрь 2015	1486	2	17,6	10	0	291,4	287,7	3,5	291,2	0,2
Итого	7270	83				1567,8	1377,9	142,6	1520,4	47,4
Январь 2016	1238	7	17,6	10	0	253,2	239,7	12,3	252,0	1,2
Февраль 2016	1322	11	17,6	10	0	277,0	255,9	19,4	275,3	1,7
Март 2016	2388	1	17,6	10	0	464,2	462,3	1,8	464,1	0,1
Итого	4948	19				994,4	957,9	33,4	991,4	3,0
ВСЕГО	12218,00	102,00				2562,2	2335,8	176,0	2511,8	50,4

Цена бензина 50,4 л * 32,79 руб. = 1652,62 руб.