

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫЙ СЕКТОР**

Титова ул., д.4, г.Киреевск, 301260

**Информация**

плановой проверки соблюдения законодательства РФ  
и иных нормативно-правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок  
товаров, работ и услуг в деятельности  
комитета культуры, молодёжной политике и спорта администрации  
муниципального образования Киреевский район

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт проверки № 07/2017 от 28.04.2017 года.

При осуществлении закупок в период 2015 - 2016 гг. в деятельности комитета культуры, молодёжной политики и спорта администрации муниципального образования Киреевский район имели место нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации:

1. В нарушение пункта 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, части 2 статьи 72 БК РФ, в ходе проверки выявлены закупки 2015 года не размещенные в плане-графике на 2015 год в сумме 6 090,19 рублей; закупки 2016 года не размещенные в плане-графике на 2016 год в сумме 71604,62 рублей.

2. В нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, определение и обоснование НМЦК при осуществлении закупок у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ не применялось.

3. В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ товарная накладная ООО «Пансионат с санаторно-курортным лечением «Велегож» от 17.06.2015 года № 24 на получение путёвок детских оздоровительных в количестве 120 штук по цене 14730,00 рублей на сумму 1 767 600,00 рублей, являющаяся отдельным этапом исполнения Контракта № 1 от 22.05.2015 года и основанием создания отчета на Официальном сайте не размещены.

4. В нарушение частей 2, 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация по исполнению Контракта № 1 от 22.05.2015 года, заключенного с ООО «Пансионат с санаторно-курортным лечением «Велегож»:

- накладная от 17.06.2015 года № 24 на получение путёвок детских оздоровительных в количестве 120 штук по цене 14730,00 рублей на сумму 1 767 600,00 рублей не включена в реестр контрактов;

- Промежуточный акт приемки оказанных услуг от 16.07.2015 года размещен в реестре контрактов с нарушением срока 19.08.2015 года, следовало до 21.07.2015 года;

- информация об оплате 80 % стоимости детских оздоровительных путёвок (платежное поручение от 25.06.2015 года № 3071 на сумму 1 414 080,00 рублей), включена в реестр контрактов и размещена на Официальном сайте с нарушением срока 19.08.2015 года, следовало до 30.06.2015 года.

5. В нарушение пунктов 169,170,171,172 Приказа Минфина РФ № 157н, пунктов 50,84 Приказа Минфина РФ № 162н, учет путёвок детских оздоровительных, полученных в результате исполнения Контракта № 1 от 22.05.2015 года, заключенного с ООО «Пансионат с санаторно-курортным лечением «Велегож», в количестве 120 штук по цене 14730,00 рублей на сумму 1767600,00 рублей не осуществлялся. Данные расходы в сумме 1767 600,00 рублей отнесены по методу начисления на финансовый результат текущей деятельности учреждения на счет 40120 «Расходы текущего финансового года».

6. В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, товарная накладная ООО «Пансионат с санаторно-курортным лечением «Велегож» от 17.06.2015 года № 23 на получение путёвок детских оздоровительных в количестве 30 штук на сумму 463 950,00 рублей, являющаяся отдельным этапом исполнения Контракта № 2 от 22.05.2015 года и основанием создания отчета на Официальном сайте не размещены.

7. В нарушение пункта 3 Постановления Правительства РФ № 1093 информация по исполнению Контракта № 2 от 22.05.2015 года с ООО «Пансионат с санаторно-курортным лечением «Велегож» включена в отчет и размещена на Официальном сайте с нарушением срока, а именно:

- информация по исполнению отдельного этапа контракта- Промежуточный акт приемки оказанных услуг от 16.07.2015 года, размещена в единой системе с нарушением срока 19.08.2015 года, следовало до 27.07.2015 года;

- информация об оплате 80 % стоимости детских оздоровительных путёвок (платежное поручение от 25.06.2015 года № 3072 на сумму 371160,00 рублей) размещена в единой системе с нарушением срока 19.08.2015 года, следовало до 03.07.2015 года.

8. В нарушение частей 2, 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ , информация по исполнению Контракта № 2 от 22.05.2015, заключенного с ООО «Пансионат с санаторно-курортным лечением «Велегож»:

- товарная накладная от 17.06.2015 года № 23 на получение путёвок детских оздоровительных в количестве 30 штук на сумму 463 950,00 рублей не включена в реестр контрактов;

- информация по исполнению отдельного этапа контракта- Промежуточный акт приемки оказанных услуг от 16.07.2015 года - размещен в реестре контрактов с нарушением срока 19.08.2015 года, следовало до 21.07.2015 года.

- Информация об оплате 80 % стоимости детских оздоровительных путёвок - платежное поручение от 25.06.2015 года № 3072 на сумму 371160,00 рублей размещено в реестре контрактов с нарушением срока 19.08.2015 года, следовало до 30.06.2015 года.

9. В нарушение пунктов 169,170,171,172 Приказа Минфина РФ № 157н, пунктов 50,84 Приказа Минфина РФ № 162н, учет путёвок детских

оздоровительных, полученных от ООО «Пансионат с санаторно-курортным лечением «Велегож» в количестве 30 штук на сумму 463 950,00 рублей не осуществлялся. Данные расходы в сумме 463 950,00 рублей отнесены по методу начисления на финансовый результат текущей деятельности учреждения на счет 40120 «Расходы текущего финансового года».

10. В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ товарная накладная ООО Санаторий (курорт) «Алексин-Бор» от 18.07.2015 года № 9 на получение путёвок детских оздоровительных в количестве 80 штук по цене 14730,00 рублей на сумму 1 178 400,00 рублей, являющаяся отдельным этапом исполнения контракта и основанием создания отчета на Официальном сайте не размещены.

11. В нарушение частей 2, 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация по исполнению Контракта № 3 от 25.05.2015 года, заключенного с ООО Санаторий (курорт) «Алексин-Бор»:

- накладная от 18.07.2015 года № 9 на получение путёвок в количестве 80 штук по цене 14730,00 рублей на сумму 1 178 400,00 рублей в реестр контрактов не включена;

- информация об оплате 80 % стоимости детских оздоровительных путёвок (платежное поручение от 09.07.2015 года № 3424 на сумму 942720,00 рублей) размещена в реестре контрактов с нарушением срока 08.09.2015 года, следовало до 14.07.2015 года;

- информация об исполнении отдельного этапа контракта -Промежуточный акт приемки оказанных услуг от 10.08.2015 года не размещен в реестре контрактов;

- Акт приемки оказанных услуг от 03.09.2015 года не размещен в реестре контрактов.

12. В нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, требование об уплате пеней в сумме 7 898,97 рублей поставщику - ООО Санаторий (курорт) «Алексин-Бор» не направлялось. Таким образом, упущенная выгода составляет 7 898,97 рублей.

13. В нарушение пунктов 169,170,171,172 Приказа Минфина РФ № 157н, пунктов 50,84 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, учет путёвок детских оздоровительных в количестве 80 штук на сумму 1 178 400,00 рублей не осуществлялся. Данные расходы в сумме 1 178 400,00 рублей отнесены по методу начисления на финансовый результат текущей деятельности учреждения на счет 40120 «Расходы текущего финансового года».

14. В нарушение частей 2, 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ:

- товарная накладная от 10.06.2016 года № 160006, согласно которой получены путёвки в О/Л «Солнечный» в количестве 36 штук по цене 15760,00 рублей на сумму 567 360,00 рублей, являющаяся отдельным этапом исполнения контракта в реестр контрактов не включена;

- информация об оплате 80 % стоимости детских оздоровительных путёвок (платежное поручение от 29.06.2016 года № 3692 на сумму 453888,00 рублей) размещена в реестре контрактов 11.08.2016 года, следовало до 04.07.2016 года.

15. В нарушение пунктов 50, 84 Приказа Минфина РФ № 162н, операции по выбытию денежных документов – путёвок детских оздоровительных в количестве 36 штук на сумму 567 360,00 рублей оформлены не верно, а именно произведена выдача путёвок подотчетному лицу и отнесение затрат по методу начисления на

финансовый результат текущей деятельности учреждения на счет 40120 «Расходы текущего финансового года».

16. В нарушение частей 2,3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация об исполнении Контракта № 2 от 31.05.2016 года, заключенного с ООО "Санаторий (курорт) "Алексин-Бор":

- товарная накладная от 10.06.2016 года на получение путёвок в количестве 75 штук по цене 15760,00 рублей на сумму 1 182 000,00рублей не включена в реестр контрактов;

- информация об оплате 80 % стоимости контракта за путёвки детские (платежное поручение от 29.06.2016 года № 3678 на сумму 945600,00 рублей) включена в реестр контрактов и размещена на Официальном сайте 26.09.2016 года, а следовало до 04.07.2016 года;

-исполнение отдельного этапа контакта – Промежуточный акт приёмки оказанных услуг от 24.07.2016 года на сумму 709 200,00 рублей по итогам заезда детей в период с 24.06.2016 года по 14.07.2016 года (45 путёвок), включен в реестр контрактов с нарушением срока 26.09.2016 года, а следовало до 27.07.2016 года;

-информация по исполнению контракта (Акт приёмки оказанных услуг от 11.08.2016 года на сумму 1 182 000,00 рублей) включена в реестр контрактов 26.09.2016 года, а следовало до 16.08.2016 года.

17. В нарушение частей 2,3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, информация по исполнению Контракта № 1 от 31.05.2016 года, заключенного с ООО «Пансионат с санаторно-курортным лечением «Велегож»:

- товарная накладная от 30.05.2016 года № 15 на получение путёвок в количестве 105 штук по цене 15760,00 рублей на сумму 1 654 800 ,00 рублей не включена в реестр контрактов;

- Промежуточный акт приёмки оказанных услуг от 08.08.2016 года по окончанию заезда детей с 15.07.2016 года по 04.08.2016 года размещен в реестре контрактов 05.12.2016 года с нарушением срока, следовало до 15.08.2016 года;

- информация по оплате путёвок – платежное поручение от 17.08.2016 года № 4845 на сумму 330960,00 рублей размещено в реестре контрактов 05.12.2016 года с нарушением сроков, следовало до 22.08.2016 года;

- информация по оплате путёвок – платежное поручение от 27.06.2016 года на сумму 726024,00 рублей размещено в реестре контрактов 05.12.2016 года с нарушением сроков, следовало до30.06.2016 года;

-Акт приёмки оказанных услуг от 10.08.2016 года по завершению трёх смен заезда: с 30.05.2016 года по 19.06.2016 года, с 22.06.2016 года по 12.07.2016 года, с 15.07.2016 года по 04.08.2016 года, на сумму 1654800,00 рублей размещен в реестре контрактов 05.12.2016 года с нарушением сроков, следовало до 15.08.2016 года.

18. В нарушение пунктов 50, 84 Приказа Минфина РФ № 162н, операции по выбытию денежных документов – путёвок детских оздоровительных в количестве 105 штук на сумму 1 654 800,00 рублей оформлены не верно, а именно произведена выдача путёвок подотчетному лицу и одновременно произведено отнесение затрат по методу начисления на финансовый результат текущей деятельности учреждения на счет 40120 «Расходы текущего финансового года».

19. В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», установлено неверное отнесение расходов по оплате договоров/ контрактов на приобретение материальных запасов- продуктов питания для многодневных туристических походов по КОСГУ 226/7 «Прочие работы и услуги» в сумме 290 400,00 рублей, следовало оплату и расходы отнести на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

20. В нарушение пунктов 102,108,114,120 Приказа Минфина РФ № 157н, пунктов 22,23,25 Приказа Минфина РФ № 162н, учет поступивших и списанных продуктов питания МКУ «Сервис» не осуществлялся. В бухгалтерских регистрах расчетов с поставщиками и подрядчикам за июнь 2016 года, июль 2016 года, август 2016 года расходы отнесены на затраты Комитета по методу начисления на финансовый результат текущей деятельности на счет 40120 «Расходы текущего финансового года».

По результатам контрольного мероприятия, в соответствии со статьями 269.2, 270.2 БК РФ, пунктом 39.2 Порядка осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Киреевский район от 18.07.2014 года № 592, на основании Акта № 07/2017 от 28.04.2017 года «Проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг» в адрес председателя комитета культуры, молодежной политики и спорта администрации муниципального образования Киреевский район, главного бухгалтера МКУ «Сервис» вынесено Представление от 11.05.2017 года № 313 «Об устранении нарушений законодательства РФ и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг».

Акт № 07/2017 от 28.04.2017 года «Проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг» передан в Киреевскую межрайонную прокуратуру для принятия мер прокурорского реагирования.