ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам выездной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в казенном учреждении Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр» за период с 01.12.2014 по 30.11.2015

25.12.2015

№ п/п	Сведения о подведомственном заказчике (наименование, адрес, местонахождение)	Срок проведения проверки	Метод проведения проверки	Способ проведения проверки	Результат проверки
1	КУ НАО «НИАЦ» ИНН 2983998065, адрес: г. Нарьян-Мар ул. Ленина д.27 В	с 09.12.2015 по 15.12.2015	Тематическая	выборочная	С замечаниями

Заключение по результатам проведенной, в соответствии с Положением по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 15.10.2014 г. № 385-п, Картой внутреннего финансового контроля, утвержденной 31.12.2014 заместителем губернатора Ненецкого автономного округа – руководителем Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа Ружниковым С.А., выборочной выездной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в казённом учреждении Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр» за период с 01 декабря 2014 года по 30 ноября 2015 года (далее – проверка).

Предметом проверки являлись расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В процессе проведения проверки по представленным учреждением документам установлено следующее:

Казенное учреждение Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр» (далее – КУ НАО «НИАЦ», учреждение) создано без ограничения срока деятельности, приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации. Устав КУ НАО «НИАЦ» утвержден распоряжением Управлением международных и межрегиональных связей, информации и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа от 08.09.2011 № 75 (с изменениями, внесенными распоряжением Комитета по информатизации Ненецкого автономного округа от 10.10.2015 № 57), согласован распоряжением Управления государственного имущества Ненецкого автономного округа от 29.04.2013 № 180.

КУ НАО «НИАЦ» является некоммерческой организацией и создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Ненецкого автономного округа, в. т.ч.:

материально-техническое обеспечение деятельности органов государственной власти Ненецкого автономного округа в сфере информационно-коммуникационных технологий и защиты информации;

информационное и аналитическое обеспечение органов государственной власти Ненецкого автономного округа;

внедрение, сопровождение и обслуживание средств вычислительной техники и информационных систем, созданных/создаваемых в рамках реализации полномочий органов государственной власти Ненецкого автономного округа.

КУ НАО «НИАЦ» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке, печать установленного образца, вправе иметь бланки и символику со своим наименованием, а также другие необходимые для деятельности печати и штампы. Финансирование КУ НАО «НИАЦ» осуществляется за счет средств окружного бюджета.

Учетная политика учреждения утверждена приказом от 31.12.2014 № 117 «Об утверждении учетной политики Казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр» (с изменениями внесенными приказом от 01.06.2015 № 60/1) (далее - Учетная политика).

В разделе 1 Учетной политики указаны отсылочные нормы:

на Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», который утратил свою силу в связи с изданием приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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»;

на Приказ Минфина РФ от 03.05.2011 № 57н «Об утверждении Указаний о порядке применения видов расходов классификации расходов бюджетов для составления проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, начиная с бюджетов на 2012 год», утративший свою силу с 01.01.2012 в связи с изданием приказа Минфина РФ от 18.01.2012 № 10н «О признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации»;

на Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утративший свою силу с 01.01.2012 в связи с изданием приказа Минфина РФ от 18.01.2012 № 10н «О признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации»;

на Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.2011 № 373-П) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 24.11.2011 N 22394), утративший силу с 01.01.2014 в связи с изданием Указаний Банка России

от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 № 32404).

В разделе 1 Положения о порядке проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств Казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр», утвержденного приказом от 31.12.2014 № 117 «Об утверждении учетной политики Казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр», указана отсылочная норма на Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», утратившим силу с 01.01.2013 в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно пункту 11 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон № 44-ФЗ) заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Учреждением заключены договора и произведена оплата закупок по коду классификации операций сектора государственного управления 310 «Увеличение стоимости основных средств», не предусмотренного планом-графиком.

- Договор поставки товара от 27 ноября 2015 г. с ИП Тарасов А.В. на сумму 69 520,00 (моноблок Lenovo S40-40 21.5);
- Договор поставки товара от 27 ноября 2015 г. с ИП Тарасов А.В. на сумму 98 240,00 (моноблок Lenovo S40-40 21.5);
- Договор поставки товара от 27 ноября 2015 г. с ИП Тарасов А.В. на сумму 98 240,00 (моноблок Lenovo S40-40 21.5).

В соответствии с пунктом 5 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, заключение и оплата казенными учреждениями государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств. Согласно пункту 11 статьи 21 Бюджетного кодекса заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Планы-графики закупок формируются и утверждаются, согласно постановлению Правительства РФ от 21.11.2013 № 1044 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг».

В Учреждении сформирован план – график закупок на 2015 год, где коды бюджетной классификации по некоторым закупкам не соответствуют бюджетной классификации доведенных лимитов бюджетных обязательств на соответствующий финансовый год.

Согласно пункту 3 статьи 455 Гражданского кодекса РФ от 26.01.1996 № 14 - ФЗ, условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. В соответствии с требованиями статьи 465 данного кодекса, количество товара, подлежащего передаче покупателю, предусматривается договором купли-продажи в соответствующих единицах измерения или в денежном выражении. Условие о

количестве товара может быть согласовано путем установления в договоре порядка его определения. Если договор купли-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным.

Учреждением заключены договора на приобретение товара, в которых отсутствует наименование товара и его количество:

Договор № 15 от 13.03.2015 с ООО «Торговый дом Караван» на сумму 20 450,0 руб.;

Договор № 16 от 16.03.2015 с ООО «Торговый дом Караван» на сумму 35 000,0 руб.;

Договор поставки товара от 27.11.2015 с ИП Тарасов А.В. на сумму 69 520,0 руб.;

Договор поставки товара от 27.11.2015 с ИП Тарасов А.В. на сумму 98 240,0 руб.

Оплата по данным договорам производилась на основании первичных учетных документов (счетов-фактур и накладных).

В соответствии с требованием пункта 3 статьи 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. Аналогичные требования установлены подпунктом 3 пункта 2.1 Положения (Регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр» от 12.01.2015 № 1/1 «Об утверждении Положения (Регламента) о контрактной службе КУ НАО «НИАЦ».

Учреждением результаты проведенной экспертизы не оформляются.

Учреждением, в целях получения товарно-материальных ценностей, материально ответственным лицам выдается доверенность на их получение у поставщиков. Выдача доверенностей регистрируется в Журнале учета доверенностей. При проверке ведения данного Журнала за 2015 год выявлено, что нумерация доверенностей не всегда осуществляется в хронологическом порядке.

Отражение в бухгалтерском учете поставленного товара, выполненных работ и оказанных услуг осуществляется в Учреждении своевременно и в полном объеме.

При проверке исполнения условий заключенных государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ и услуг нарушений обязательств, предусмотренных контрактов (договоров) не обнаружено.

При проверке соответствия представленных Учреждением Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) со сведениями отраженными в бухгалтерском учете выявлены расхождения:

На 01.04.2015 кредиторская задолженность

Код счета бюджетного учета	По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)	По данным бухгалтерского учета	Расхождения (+;-)

1 302 11	1 923 936,20	0,0	**1 923 936,20**
1 302 13	288 136,98	0,0	**288 136,98**
1 302 21	15 361,36	16 816,48	**- 1 455,12**
1 304 03	47 533,27	2 259 606,45	**-2 212 073,18**

дебиторская задолженность

Код счета бюджетного учета	По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)	По данным бухгалтерского учета	Расхождения (+;-)
1 206 26	3 735,06	2 842,53	**892,53**
1 208 12	38 872,05	58 479,05	**-19 607,0**

На 01.07.2015
дебиторская задолженность

Код счета бюджетного учета	По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)	По данным бухгалтерского учета	Расхождения (+;-)
1 205 31	151 000,0	58 000,0	**93 000,0**

На 01.10.2015
дебиторская задолженность

Код счета бюджетного учета	По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)	По данным бухгалтерского учета	Расхождения (+;-)
1 206 26	57 280,50	57 080,50	**200,0**

Начальник отдела учета
управления бухгалтерского учета
и отчетности Аппарата Администрации
Ненецкого автономного округа И.Д. Ахметова

Главный консультант отдела учета
управления бухгалтерского учета
и отчетности Аппарата Администрации
Ненецкого автономного округа Т.В. Михеева