



**Финансовое управление
администрации
городского округа
город Шахунья
Нижегородской области**
пл. Советская 1, г. Шахунья,
Нижегородская область, 606910
83152-26546
fo_shah@mts-nn.ru
от __28.12.2017__ № __409__

**Главе
администрации городского округа
город Шахунья Нижегородской области
Р.В. Кошелеву**

**Руководителям
отделов/секторов администрации
городского округа город Шахунья
Нижегородской области**

**Руководителям
казенных/бюджетных/автономных
учреждений городского округа город
Шахунья Нижегородской области**

О направлении обзора по результатам
внутреннего муниципального финансового
контроля во 2 полугодии 2017 года

В соответствии с Планом работы финансового управления администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области по осуществлению функции внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, утвержденным приказом финансового управления администрации городского округа город Шахунья от 30.11.2016 N 46 финансовым управлением администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области во 2 полугодии 2017 года проведено:

- 4 проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа город Шахунья Нижегородской области
- 4 проверки соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Направляем обзор нарушений требований законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий. Просим учесть их в работе в целях недопущения подобных нарушений, а также для устранения причин и условий, им сопутствующих.

Обращаем Ваше внимание, что выявление указанных нарушений в последующие периоды негативно скажется при рассмотрении результатов проверок.

Напоминаем, что нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд *влечет привлечение должностных лиц к административной ответственности в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях.*

Приложение: Обзор на 9 листах.

Начальник финансового управления

(подпись, Ф.И.О.)

С.В. Смирнова

**Обзор
выявленных нарушений законодательства в ходе осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля
(по итогам 2 полугодия 2017 года)**

1. Нарушения организации основной деятельности:

- при осуществлении деятельности, заявленной в Уставе учреждения, отдельные виды не зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц;
- уставом закреплено право на занятие видами деятельности, на осуществление которых требуется открытие дополнительных ОКВЭД;
- в устав включены виды деятельности при отсутствии соответствующей лицензии;
- при организации платных мероприятий учреждением установлен собственный перечень льготных категорий граждан, в который не включены льготные категории граждан, которым учреждение обязано предоставить льготы в соответствии законодательством Российской Федерации (дети до 18 лет, лица, обучающиеся по основным профессиональным образовательным программам, военнослужащие, проходящие военную службу по призыву, герои и полные кавалеры ордена Славы), при этом учет количества предоставленных услуг льготным категориям отсутствовал;
- платные муниципальные услуги предоставлялись по не утвержденным тарифам;
- в общедоступном месте отсутствует информация о местонахождении учреждения, режиме его работы, перечне оказываемых услуг, в том числе оказываемых за плату, с указанием их стоимости, об условиях предоставления и получения этих услуг, включая сведения о льготах для отдельных категорий граждан, а также сведения о квалификации и сертификации специалистов;

2. Нарушения при исполнении муниципального задания и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности:

- не осуществляется контроль со стороны учредителя за выполнением муниципального задания, акты проверок не представлены;
- отсутствует расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, а также уплату налогов;
- без внесения изменений в муниципальное задание вносятся изменения в размер субсидии на выполнение муниципального задания;
- при сверке отчета о выполнении муниципального задания выявлены расхождения показателей по объему и качеству выполнения муниципального задания;
- в текстовой (описательной) части Плана ФХД отсутствует информация о цели деятельности учреждения (подразделения) в соответствии с федеральными законами, иными нормативными (муниципальными) правовыми актами и уставом учреждения (положением подразделения); видах деятельности учреждения (подразделения), относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения (положением подразделения); перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения (подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату;
- в табличную часть плана ФХД не включена/не заполнена таблица № 1 "Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)", включающая показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана;

3. Нарушения порядка использования муниципального имущества:

- в результате инвентаризации установлены недостатки и излишки объектов основных

средств и материальных запасов, в т.ч. продуктов питания;

- отдельные объекты имущества закреплены за материально-ответственными лицами, не являющимися сотрудниками Учреждения, либо без конкретного указания материально-ответственного лица;

- в состав комиссии по инвентаризации имущества, в т.ч. председателем комиссии, включены сотрудники, являющиеся материально-ответственными лицами;

- не проводится инвентаризация имущества по срокам, установленным в учетной политике; при смене материально ответственных лиц;

4. Нарушения порядка начисления и выплаты заработной платы:

- в положении об оплате труда не определен порядок формирования должностных окладов для отдельных должностей, включенных в штатное расписание учреждения;

- после внесения изменений в положение об оплате труда в части размеров должностных окладов не вносятся изменения в штатное расписание учреждения;

- при формировании штатного расписания минимальные оклады по ПКГ не соответствуют должностям по группам, указанным в приказах Минздравсоцразвития по соответствующим направлениям, в т.ч. по общеотраслевым должностям;

- осуществляется прием на работу сотрудников, уровень образования которых не соответствует квалификационным характеристикам по соответствующей должности;

- при формировании штатного расписания не учитывается структура и подчиненность по отдельным должностям, что влечет необоснованно завышенные должностные оклады сотрудников;

- в трудовых договорах с сотрудниками не определен режим рабочего времени и времени отдыха по работе, в т.ч. выполняемой на условиях внутреннего совместительства; не определены гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на подобную работу, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте;

- положения трудовых договоров с сотрудниками в части условий и оплаты труда не соответствуют принятым нормативно-правовым актам и фактическим условиям и денежным выплатам; размер заработной платы не конкретизирован по видам и размерам выплат;

- при отсутствии результатов специальной оценки условий труда осуществлялись выплаты за работу с вредными условиями труда;

- отсутствует оформленное согласие работодателя (администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области, руководителя учреждения/предприятия) и определенный сторонами трудового договора размер компенсации за использование личного имущества (автотранспорта, сотовой связи) в производственных целях; с локальных нормативных актов не отражена служебная необходимость и не определены размеры компенсации;

- руководителем учреждения осуществляется выполнение другой регулярно оплачиваемой работы (в т.ч. по совмещению/совместительству) при отсутствии разрешения учредителя;

- при наличии определенного сторонами трудового договора условия о ненормированном рабочем дне осуществляется оплата сверхурочных часов;

- осуществляется выплата персональных надбавок к окладу по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда;

- из-за несвоевременного направления приказа об отмене доплат в бухгалтерскую службу при расчете заработной платы необоснованно применен повышающий коэффициент к должностному окладу за квалификационную категорию;

- режим работы по внутреннему совместительству установлен с превышением максимально допустимого количества рабочих часов в неделю;

- выплата сумм, причитающихся работнику при увольнении, осуществляется не в день увольнения, а с нарушением сроков;

- расчет среднего заработка для оплаты за дни временной нетрудоспособности, дни

отпуска при исполнении обязанностей по основной работе и в порядке внутреннего совместительства осуществлялся в одном лицевом счете, отсутствует отдельный приказ о предоставлении отпуска по должности, замещаемой в порядке внутреннего совместительства;

- фактическое предоставление отпусков не соответствует утвержденному графику; уведомление сотрудников под роспись о времени начала отпуска осуществляется менее чем за две недели до его начала; выплата отпускных производится менее чем за 3 дня до начала отпуска;

- при распределении стимулирующего фонда оплаты труда не соблюдается распределение средств между основным персоналом и вспомогательным, указанным в Положении об оплате труда

- режим работы сторожей не содержит еженедельного непрерывного отдыха, продолжительность которого не может быть менее 42 часов и установлен с превышением установленной продолжительности сверхурочной работы 120 часов в год;

- в результате фактического отсутствия со стороны главного бухгалтера по итогам установленного расчетного периода (год) суммированного учета рабочего времени и сверки с нормой часов при 40-часовой рабочей неделе, установлена недоплата сотрудникам (сторожа) за часы переработки;

5. Нарушения при расчетах с поставщиками, подрядчиками:

- при наличии авансовых платежей согласно заключенных договоров отсутствует учет дебиторской задолженности, отражение авансового платежа осуществляется на сч. 302 вместо сч. 206;

- отсутствуют сверки расчетов со всеми контрагентами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, что влечет недостоверную информацию о дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты;

- некорректное отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты;

6. Нарушения порядка ведения кассовых операций:

- отсутствуют приказы об утверждении лимита минимального остатка в кассе учреждения;

- отсутствует локальный нормативный акт о назначении сотрудника, уполномоченного совершать кассовые операции;

- не определен уполномоченный представитель, который сдает наличные деньги в банк;

- отсутствуют договора о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудниками, осуществляющими операции с денежной наличностью (в т.ч. осуществляющими сбор денежной наличности для передачи кассовому работнику, осуществляющими продажу билетов на платные мероприятия и т.д.)

- обязанности по ведению кассовых операций, по приему, хранению и выдаче денежных средств не отражены в должностной инструкции сотрудников, фактически исполняющих данные функции;

- в кассовой книге несвоевременно отражаются операции по приходу и расходу наличных денег;

- выдача наличных денег из кассы допускается при наличии расхождения между суммой указанной цифрами в расходном кассовом ордере и суммой прописью, указанной получателем денежной наличности;

- выдача наличных денег для зачисления на расчетный счет учреждения осуществлялась при указании в расходном кассовом ордере в поле «выдать» формулировки «на корпоративную карту», при отсутствии данного документа, удостоверяющего личность получателя и подписи руководителя;

- не проводятся ревизии остатка денежной наличности в кассе, в т.ч. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- билеты на платные мероприятия изготавливаются учреждением на компьютере

самостоятельно вместо приобретения билетов, изготовленных типографским способом; испорченные билеты выбрасывались, а не уничтожались комиссией с отражением в учете;

- средства благотворительных пожертвований (наличные денежные средства) не приходовались в кассу учреждения;

- в Договорах на безвозмездное оказание бухгалтерских услуг, осуществляемое централизованной бухгалтерией, отсутствует обязанность оказания услуг по осуществлению и ведению учета кассовых операций, в том числе функции по приему, хранению и выдаче денежных средств, оформлению кассовых документов и ведению кассовой книги.

7. Нарушения при направлении в командировку:

- не оплачиваются расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

- в табелях рабочего времени не отражались дни нахождения в командировке при сроке командировки 1 день;

- производится оплата за дни работы по должности, замещаемой в порядке внутреннего совместительства, при нахождении в командировке по основному месту работы;

- производится оплата за утраченные проездные документы при отсутствии оснований;

8. Нарушения бюджетного/бухгалтерского учета операций:

- отсутствует отдельный учет по источникам финансирования (синтетический): банковских операций, операций по расчетам с поставщиками, подрядчиками;

- не используются в работе формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина РФ, разработанные для применения органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями: табеля учета рабочего времени, авансовые отчеты;

- учет основных средств, приобретенных для осуществления основной уставной деятельности (например: образовательным учреждением для образовательной деятельности за счет субвенции из областного бюджета приобретается детская игровая мебель, оргтехника) не отражается на соответствующих счетах по учету «особо ценного движимого имущества»;

- не предоставляется информация (ходатайство, карта реестра, копии документов на приобретение имущества) в Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов для включения в реестр муниципальной собственности;

- Учреждением в 2017 году при оприходовании объектам основных средств (приобретена детская игровая мебель, спортивный инвентарь) присвоены коды ОКОФ без учета вступивших в силу изменений с 01.01.2017;

- ввиду не представления документов в бухгалтерию стоимость имущества, полученного по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом и акту приема-передачи, имущество не отражено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- отсутствие сметы расходов на проведение ремонта, наименования помещения, в котором проводился ремонт, не позволяет определить обоснованность производственного характера расходов при списании материальных запасов;

- нарушение сроков оформления Актов о списании и, соответственно, фактического отражения в бухгалтерском учете операций списания материальных запасов согласно Ведомостей на выдачу материалов с нарушением до 7 месяцев;

- списание в бухгалтерском учете посуды осуществляется без учета данных Книги боя посуды;

- часть родительской платы, оставшаяся после уплаты стоимости продуктов питания, направлялась Учреждением на оплату расходов, не относящихся к расходам на содержание детей (расходы по содержанию недвижимого имущества учреждения, а именно: приобретение тонеров, картриджей; оплата услуг по сбору и вывозу ТБО; услуг по дератизации и дезинсекции; по акарицидной обработке земли и др.);

- не отражено принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров и т.п.), остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, в том числе работ по разуконплектации объектов нефинансовых активов;

- принятые обязательства не соответствуют исполненным обязательствам, в результате оплаты (частичной оплаты) расходов по государственной субсидии за счет средств от предпринимательской деятельности и наоборот (пересортица между КВФО 2 и КВФО 4 приводит к искажению бухгалтерского учета и отчетности по расчетам с контрагентами).

- при оприходовании объектов основных средств, полученных по договорам пожертвования либо выявленных при инвентаризации неучтенных ранее, в Учреждении комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей на постоянной основе, оприходование не оформляется актом комиссии. Отсутствуют: информация о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей либо сведений об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; отсутствует экспертное заключение (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов. Оприходование объектов стоимостью до 3000 рублей осуществляется без отнесения на счет 101 «Основные средства»;

- начисление налога на имущество, земельного налога, платы за негативное воздействие на окружающую среду за квартал, срок уплаты которых по налоговому законодательству установлен до 20 числа следующего за отчетным месяцем, осуществлялось Учреждением не в текущем периоде, за который производится оплата, а в момент перечисления налогов в МРИ ФНС, внебюджетные фонды; кредиторская задолженность по налогам и по прочим операциям в бюджет не отражалась в регистрах бухгалтерского учета Учреждения на конец отчетного периода;

9. Нарушения порядка начисления и учета родительской платы:

- в Положении об упорядочении родительской платы Учреждения не исключен пункт, оговаривающий освобождение от уплаты родительской платы родителей (законных представителей) детей, у которых по заключению медицинских учреждений выявлены недостатки в физическом и психическом развитии;

- расчет родительской платы в Учреждении производился не с даты предоставления заявления родителей с подтверждающими право на льготу документами, а с начала месяца.

- переплата родительской платы, образовавшаяся на лицевых счетах детей, отчисленных по различным причинам, Учреждением не возвращалась, а переводилась на лицевые счета родственников (братьев, сестер) без письменного разрешения со стороны родителей, либо списывалась с лицевых счетов вообще;

10. Нарушения правильности расходования средств на питание, полноты оприходования списания в расход:

- в Учреждении имелись случаи отклонения количества порций, на которых закладывались меню-требованием продуктов питания, от фактического количества питающихся воспитанников в разрезе возрастных групп;

- Учреждением при составлении меню-требований допускаются случаи не соблюдения технологических карт приготовления блюд, как по количеству закладываемых продуктов питания на порцию, так и по набору продуктов питания;

- Учреждением занижалась стоимость питания сотрудников путем исключения из расчета продуктов, которые в соответствии с технологическими картами закладывались в меню-требования для воспитанников;

- плата за обеды в проверяемом периоде осуществлялась сотрудниками с опозданием на несколько месяцев, при имеющейся задолженности, выдача обедов на сотрудников Учреждения не приостанавливалась;

- Учреждением предоставлялось питание *сотрудникам* на завтрак;

- Учреждением при отпуске продуктов питания со склада на кухню нарушалась заводская упаковка продуктов (молоко свежее, масло сливочное, сметана и др.), находящихся в заводской упаковке. Продукты с вскрытой заводской упаковкой хранились в холодильнике на складе;

- меню-требования предоставления в бухгалтерию для отражения операций списания продуктов питания без подписей ответственных сотрудников Учреждения;

- предоставлялось льгота по родительской плате без имеющих на то оснований либо по основаниям с истекшим сроком.

11. Нарушения при проверке деятельности муниципальных предприятий:

- к проверке не представлены документы, подтверждающие факт передачи объекта основных средств для формирования уставного фонда;

- не представлены документы, подтверждающие оценочную стоимость передаваемого для формирования уставного фонда имущества;

- не оформлены арендные отношения по земельным участкам под объектами недвижимости, переданными на праве хозяйственного ведения Предприятию в виду отсутствия правоустанавливающих документов на объекты недвижимости;

- не предоставлены сведения о согласовании кандидатуры главного бухгалтера при назначении на должность;

- земельные участки, переданные Предприятию по договорам аренды, не числятся на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости;

- приобретение и установка дополнительного оборудования (насос) осуществляется на имущество (сооружение), которое не числится в учете как объект основных средств;

- при постановке на учет имущества выявлены расхождения в наименовании объектов согласно актов приема-передачи;

- при проведении обследования выявлены расхождения фактической площади объектов и данных о площади в разрешительной документации и техническом паспорте;

- в актах на списание ГСМ, сжиженного газа и запчастей отсутствуют ведомости на выдачу этих материалов и запчастей непосредственным исполнителям ремонта автотранспорта и техники, или другим лицам. В актах на списание начальниками участков указывалось обезличенное «списано на производство», не позволяющее отследить и провести проверку дальнейшего использования данного материала или запчасти;

- работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, при воздействии которых в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равнозначных пищевых продуктов, фактическая выдача молока работникам Предприятия производилась раз в месяц;

- в результате выявленных проверкой нарушений, фактически зависивших расходную часть Предприятия, установлено занижение части прибыли, перечисляемой в доход бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области.

- отражение операции поставленного товара производилось с нарушением Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;

- нарушения порядка использования автотранспортных средств:

- путевые листы на Предприятии сдаются не регулярно, до одного раза в неделю;

- показания спидометров на путевых листах автотранспорта заполняются водителями произвольно, а не на основании фактических показаний;

- в путевых листах на технику (трактора, бульдозеры, экскаваторы) в течение всего проверяемого периода отсутствовали показания работы мот-часов;

- механиком выписывались путевые листы на 1-2 недели вперед, и выдавались некоторым водителям с заранее проставленными отметками и подписями механика, разрешающими эксплуатацию автомобиля;

- показания спидометров при контрольном снятии не соответствовали с данными путевых листов на 10 854 км.;

- при контрольных снятиях показаний спидометров и мот-часов у некоторых водителей на руках находились путевые листы за предыдущую неделю, в которых отсутствовал маршрут следования автомобиля за день, показания спидометра на начало и конец рабочего дня, о количестве пройденного пути за рабочий день;
- механиком оформлялись путевые листы без отметок о показаниях спидометров при выезде и возвращении автомобиля и техники из гаража;
- некоторые автомобили Предприятия эксплуатировались с неисправными спидометрами;
- расчет и списание ГСМ (дизельное топливо) на автомобиль производилось по завышенной норме (на 6,3 л по летней норме и 6,93 л на 100 км при зимней норме, выше утвержденной Минтрансом РФ);
- в проверяемом периоде не издавался приказ о назначении комиссии по контрольному снятию показаний спидометров и мот-часов, а также периодичность, с которой должны проводится контрольные снятия показаний спидометров и мот-часов. Таким образом, за проверяемый период не проводились контрольные снятия показаний спидометров вообще.
- журнал учета выдачи путевых листов не ведется в хронологическом порядке, не заполнен полностью, не прошит, не скреплен печатью и подписью директора Предприятия.
- в Журнале путевых листов отсутствуют отметки механика о дате приемки путевых листов от водителей;
- в Журнале допускались поправки и подчистки без отметки механика «исправленному верить» заверенные подписью, допускались пропуски в строках, заполнен только номер путевого листа, а строки с датой, ФИО водителя, номером автомобиля оставались не заполненными.

12. Нарушения соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- не определен руководитель контрактной службы, не распределены функциональные обязанности работников контрактной службы между сотрудниками, не определены должностные обязанности и персональная ответственность каждого работника контрактной службы. Нарушение Приказа Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе»;
- в состав контрактной службы включен работник, не прошедший специального обучения, дающего право на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Нарушение п. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ;
- в должностную инструкцию руководителя не внесены изменения, обязывающие его выступать контрактным управляющим в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения;
- нарушение сроков размещения плана закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru. Нарушение п. 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ;
- нарушение сроков размещения плана-графика закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru. Нарушение п.15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ;
- несвоевременное внесение/отсутствие внесения изменений в план-график закупок при внесении изменений в План ФХД. Нарушение п. 10 постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 554;
- ненадлежащее исполнение обязанностей по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги. Нарушение п.1 ч.1. статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ;
- нарушение срока размещения на официальном сайте извещений по заключенным муниципальным контрактам (ч. 2 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ);
- нарушение своевременности отражения в учете первичных документов. Нарушение п. 1 ст. 10, п.1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 ч. 1 Инструкции № 157н;
- согласно накладной от апреля месяца операция оприходования отражена в июле месяце в виду несвоевременного предоставления документов в бухгалтерскую службу;

- при анализе счета 302 "Расчеты по принятым обязательствам" за проверяемый период выявлены факты несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета принятых обязательств согласно первичных учетных документов, не соответствия содержания операции факту хозяйственной жизни;

- приходные ордера ф. 0504207 на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) не содержат подписи ответственного исполнителя; нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 8 Инструкции № 157н;

- в предмете договора/контракта наименование приобретаемого товара/ услуги не конкретизировано, что не позволяет однозначно определить соответствие поставленного товара условиям контракта/договора, либо не соответствует условиям контракта.

- в большинстве заключаемых договоров на поставку товаров отсутствуют спецификации, являющиеся неотъемлемой частью договора, что не позволяет провести проверку полноты оприходования материальных ценностей к учету, а так же сделать вывод о том, что оприходованы именно те материальные ценности, о которых договаривались при заключении договора;