

**Сведения о результатах контрольно-ревизионных мероприятий (проверок), проведенных Финансовым управлением администрации городского округа Дегтярск за 1 квартал 2023 года.**

**1. Сведения о реализации полномочий по внутреннему контролю в финансово-бюджетной сфере на территории городского округа Дегтярск и полномочий, установленных частью 8 ст. 99 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

**1.1.** Проведена плановая выездная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия городского округа Дегтярск» в 2022 году. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия городского округа Дегтярск» в 2022 году, по результатам которой установлено:

1. Объектом контроля нарушены установленные Ведомственным перечнем отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе характеристики качества) и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг, утвержденный постановлением главы городского округа Дегтярск от 27.07.2018г. № 18-ПГ требования к товару.

2. В нарушение ч. 2 ст.22 Закона о контрактной системе объектом контроля не представлена информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, использованных для формирования цен договоров с единственным поставщиком.

3. В нарушение ст.22 Закона о контрактной системе, объектом контроля заключен договор без определения объема и цены услуг.

4. В нарушение пункта договора объект контроля нарушил срок оплаты за поставленный товар.

5. В нарушение ч.1ст.95 Закона о контрактной системе, Объектом контроля допущено изменение существенных условий договоров при их исполнении.

**1.2.** Проведена плановая камеральная проверка использования средств бюджета городского округа Дегтярск на оплату услуг по дополнительному образованию по сертифицированной программе, осуществляемой МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа», в соответствии с правилами персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городском округе Дегтярск в 2022 году, по результатам которой установлено:

1. В нарушение п.2.1. Договора №1, объектом контроля не сформирован и не предъявлен счет на авансирование за январь 2022 года; счет на авансирование за сентябрь сформирован и предъявлен с нарушением установленного срока.

2. В нарушение п. 1.2 Договора №1, объектом контроля допущены нецелевые расходы в размере 5 381,64 руб., выразившиеся в предъявлении счетов за оказанные услуги сверх утвержденного программой ПФДО норматива.

**1.3.** Проведена плановая камеральная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности Муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс» в 2022 году. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок Муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс» в 2022 году, по результатам которой установлено:

2. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н, объект контроля при учете использования рабочего времени, применяет форму табеля, отличную от утвержденной данным приказом формы 0504421 по ОКУД.

3. В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», объектом контроля допускается несвоевременная передача первичных документов в Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации городского округа Дегтярск».

4. В нарушение требований, установленных ч. 2 ст. 18 Закона о контрактной системе, в план-график закупок включены объекты закупок с характеристиками, не соответствующими характеристикам, установленным нормативными правовыми актами.

5. Объект контроля неправомерно уменьшил сумму контракта в плане – графике.

6. В нарушение ч. 2 ст.22 Закона о контрактной системе объектом контроля не представлена информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, использованных для формирования цен договоров с единственным поставщиком.

7. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе, при исполнении договоров объектом контроля допущены нарушения условий договоров в части своевременной оплаты за услуги и товары.

8. В нарушение п.1ч1. ст. 94 Закона о контрактной системе, объект контроля не осуществил экспертизу оказанных услуг, приняв и оплатив услуги, не соответствующие условиям договора.

9. В нарушение ст.22 Закона о контрактной системе, объектом контроля заключены договоры без определения объема и цены услуг.

**2. Сведения о реализации полномочий по контролю в сфере закупок, товаров, работ, услуг, установленных частью 3 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

**2.1.** Проверка за соблюдением законодательства в сфере закупок Муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», (далее по тексту –

«Заказчик»), за период с 01.02.2021 по 31.01.2023, по результатам которой установлено:

- в нарушение ч. 3 ст.103 Закона о контрактной системе «Заказчиком» в реестр контрактов ЕИС не своевременно направлена информация о приёмке выполненных работ, информация об оплате выполненных работ;

- в нарушение ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе ИКЗ, указанный «Заказчиком» в Договорах, в протоколе разногласий к Договору, заключённых в 2022 году, не соответствует ИКЗ, указанному в плане – графике закупок товаров, работ, услуг на 2022;

- в нарушение ч.3, ч.7 ст.94 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» приняты оказанные услуги, не соответствующие условиям Договора;

- в нарушение п.2 ч.13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» в договорах установлен срок оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, не соответствующий положениям Закона о контрактной системе ;

- в нарушение ч.2 ст.34 Закона о контрактной системе в Контракте (договоре) отсутствует условие, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения Контракта (договора);

- в нарушение ч. 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» заключен договор со сроком оплаты оказания услуг в «банковских днях»;

- в Договоре содержится условие о необходимости эксплуатации установки пожарной сигнализации в соответствии с требованиями нормативного документа, который утратил силу;

- в нарушение ч.8 ст.34 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» в муниципальных контрактах, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе, неправомерно установлено условие о размере штрафа;

- «Заказчиком» в договоре, заключенном с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе, предусмотрено условие о пролонгации договора, что противоречит требованиям Закона о контрактной системе;

- в нарушение ч.5, ч.7 ст.34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» в договоре указана вместо ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

- условие в договоре об общей сумме начисленных штрафов за неисполнение и ненадлежащее исполнение не соответствует п.11, п.12 Правил, утверждённых Постановлением № 1042;

- срок действия Договора определён «Заказчиком» с нарушением требований п.3 ч.1 ст.3 Закона о контрактной системе, т.е. ранее даты его заключения;

- «Заказчиком» размещён в ЕИС Отчёт об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг с нарушением срока, установленного ч.2 ст.30.1. Закона о контрактной системе;

- «Заказчиком» проведены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с превышением объема финансового обеспечения, предусмотренного планом графиком закупок на 2021 год;

- в нарушение п.2 ч.8 ст.16 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» не внесены изменения в план-график в связи с измененным объемом финансового обеспечения для осуществления закупок.

**2.2.** Проверка за соблюдением законодательства в сфере закупок Муниципальным казённым учреждением культуры «Централизованная библиотечная система», (далее – «Заказчик») за период с 01.03.2021 по 28.02.2023, по результатам которой установлено:

- в нарушение ч. 6 ст.16 Закона о контрактной системе «Заказчиком» утверждён план-график закупок на 2023 год с нарушением регламентированного срока на 2 рабочих дня;

- в нарушение ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе «Заказчиком» в Договоре указано ИКЗ, не соответствующее ИКЗ, указанному в плане – графике закупок на 2022;

- контракты (договора), заключённые «Заказчиком», содержат условие об изменении цены контракта со ссылкой на пункт Закона о контрактной системе, который утратил силу;

- в нарушение п.1 ч.1, ч.7 ст.94 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» принят и оплачен, фактически не выполненный объём оказанных услуг, а также принят объём услуг не предусмотренный Договором;

- в нарушение ч.6 ст.34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» не применены меры ответственности к Исполнителю за нарушение срока оказания услуг;

- в нарушение ч.8 ст.34 Закона о контрактной системе, п.3 Правил №1042 от 30.08.2017 «Заказчиком» в Договорах, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе, неправомерно установлено условие о размере штрафа;

- условие в договоре об общей сумме начисленных штрафов за неисполнение и ненадлежащее исполнение не соответствует п.11, п.12 Правил, утверждённых Постановлением № 1042 от 30.08.2017;

- в нарушение ч. 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» заключен договор со сроком оплаты оказания услуг в «банковских днях»;

- в нарушение ч.1 ст.16 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» осуществлена закупка (заключен контракт) на отпуск и потребление тепловой энергии, не предусмотренная планом графиком закупок на 2022 год;

- в нарушение ч. 3 ст.103 Закона о контрактной системе «Заказчиком» в реестр контрактов ЕИС не своевременно направлена информация о приёме оказанных услуг, информация об оплате оказанных услуг;

- срок действия Контракта определён «Заказчиком» с нарушением требований п.3 ч.1 ст.3 Закона о контрактной системе, т.е. ранее даты его заключения;

- «Заказчиком» размещён в ЕИС Отчёт об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг с нарушением срока, установленного ч.2 ст.30.1. Закона о контрактной системе;

- в нарушение ч.2 ст.34 Закона о контрактной системе в Контракте отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения Контракта.

Начальник Финансового управления  
администрации ГО Дегтярск

А.Г. Муратова