

Сведения о результатах контрольно-ревизионных мероприятий (проверок), проведенных Финансовым управлением администрации городского округа Дегтярск за 1 полугодие 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:

1. 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.

2. 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».

3. 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.

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

5. 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.

6. 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.

7. 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.

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

1.4. Проведена плановая камеральная 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 бюджетного учреждения «Похоронная служба городского округа Дегтярск» в 2022 году и 1 квартале 2023 года, по результатам которой установлено:

1. 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.

2. Объектом контроля заключены договоры с индивидуальными предпринимателями, разрешенная деятельность которых по ОКВЭД не соответствует деятельности, предусмотренной договорами.

3. 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.

4. В нарушение ч.6 ст.34 Закона о контрактной системе, претензии подрядчику за просрочку исполнения обязательств не направлены.

5. Объект контроля заключил договоры на сбор и вывоз мусора в нарушение п.25 Правил обращения с твердыми коммунальными отходами, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 12.11.2016 № 1156,.

1.5. Проведена плановая камеральная проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа Дегтярск МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 23» и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 23» в 2022 году и 1 квартале 2023 года, по результатам которой установлено:

1. В нарушение п.6 Порядка №921, не внесены изменения в муниципальное задание в 4 квартале 2022 года и допущено неисполнение муниципального задания, в части реализации дополнительных общеразвивающих программ.

2. Объект контроля допустил нецелевое расходование средств при оплате штрафа.

3. В нарушение п.5.10 Положения о системе оплаты труда, секретарю школы назначена и выплачена ежемесячная доплата, не соответствующая положению.

4. Педагогу-библиотекарю назначена и выплачена ежемесячная доплата, не предусмотренная Положением о системе оплаты труда.

5. Объект контроля допустил неправомерные расходы на выплату премий.

6. В нарушение п.4 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе, объектом контроля запланирована сумма закупок у единственного поставщика, превышающая 2 000 000,00 рублей.

7. В нарушение п. 2 ст.72 Бюджетного кодекса, п.1 ст.16 Закона о контрактной системе, объектом контроля осуществлены закупки по п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе не в соответствии с планом-графиком.

8. В нарушение требований, установленных ч.2 ст.22 Закона о контрактной системе, в части обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, обоснование НМЦК по всем заключенным договорам, проверке не

представлено.

9. Объектом контроля заключены договоры, цена которых не обоснована.

10. В нарушение Порядка определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности, договоры подряда не содержат расчет цены.

11. В нарушение ч.1ст.17 Федерального закона РФ О защите конкуренции №135ФЗ от 26 июля 2006г, объект контроля допустил дробление закупки с целью избежать проведение конкурентных процедур.

12. 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.

13. В нарушение ч.6 ст.34 Закона о контрактной системе, претензии подрядчику за несвоевременную поставку товара не направлены.

14. В нарушение ч.1ст.95 Закона о контрактной системе, объект контроля при исполнении договора допустил изменение существенных условий договора.

15. В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», объектом контроля несвоевременно направляются документы в МКУ «Централизованная бухгалтерия».

16. Объектом контроля не внесены сведения о результатах проведения специальной оценки условий труда в информационную систему учета.

1.6. Проведена внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Унитарного муниципального предприятия «Курьер» за период с 01.01.2020 по 21.04.2023 включительно, по результатам которой установлено:

1. В нарушение п.4 ст.9 Федерального закона о государственных и муниципальных унитарных предприятиях от 14 ноября 2002 № 161-ФЗ, Устав объекта контроля не содержит сведения о размере уставного фонда, о порядке и об источниках его формирования. Уставного фонда у объекта контроля нет.

2. Отсутствует Положение о порядке образования и использования фондов, утверждаемых директором Предприятия. Документы, подтверждающие образование этих фондов проверке не представлены. Проверить правильность расходования средств не представляется возможным.

3. Пункт 6.8 Устава не соответствует п.1 ст.16 закона №161ФЗ.

4. Штатные расписания составлены не в соответствии с постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, итоговая сумма по графе 9 не исчислена, месячный фонд оплаты труда по таким штатным расписаниям определить невозможно.

5. Трудовые договоры с сотрудниками проверке не представлены. Коллективный договор проверке не представлен. Следовательно, сделать выводы о применяемой системе оплаты труда работников объекта контроля, не представляется возможным.

6. Первичные документы, используемые объектом контроля для учета выполненных работ и расчета заработной платы инспекторов-кассиров, к проверке не представлены.

7. Проверке не представлен график доставки пенсий.

8. В нарушение Положения о премировании выплачивались премии, не предусмотренные Положением о премировании.

9. Объектом контроля осуществлены неправомерные расходы при выплате заработной платы директору объекта контроля.

10. На балансе объекта контроля не числятся нежилые помещения, закрепленные за объектом контроля на праве хозяйственного ведения.

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 приёмке 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.

2.3. Проверка за соблюдением законодательства в сфере закупок Муниципальным казённым учреждением «Физкультурно-оздоровительный комплекс», (далее – «Заказчик») за период с 01.04.2021 по 31.03.2023, по результатам которой установлено:

- в нарушение п.2 ч.13.1 ст.34 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» нарушен срок оплаты оказанных услуг, предусмотренных Контрактом (Договором).

- Рекомендовано пройти повышение квалификации в сфере закупок, согласно методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (Письмо Минэкономразвития России N 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России N АК-553/06 от 12.03.2015 «О направлении методических рекомендаций») контрактному управляющему МКУ «ФОК».

2.4. Проверка за соблюдением законодательства в сфере закупок Муниципальным бюджетным учреждением «Городская похоронная служба городского округа Дегтярск», (далее – «Заказчик») за период с 01.08.2021 по 30.04.2023, по результатам которой установлено:

- в нарушение ч. 6 ст. 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий не имеет высшее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок;

- в нарушение ч.1 ст.16 Закона о контрактной системе «Заказчиком» заключен Договор до размещения плана-графика;
- в нарушение требований п.2 ч.13.1. ст.34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» установлен срок оплаты оказанных услуг в календарных днях, а не в рабочих;
- срок действия Договора определён «Заказчиком» с нарушением требования п.3 ч.1 ст.3 Закона о контрактной системе;
- «Заказчиком» неверно указано основание изменения существенного условия Договора;
- в нарушение ч.5 ст.34 Закона о контрактной системе, п.9 Правил №1042 от 30.08.2017 «Заказчиком» неправомерно установлен размер штрафа за ненадлежащее исполнение «Заказчиком» обязательств, предусмотренных Договором;
- в нарушение п.2 ч.13.1 ст.34 Закона о контрактной системе, нарушен срок оплаты поставленного Товара, предусмотренного Договором;
- в нарушение ч.1 ст.16 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» осуществлена закупка (заключен контракт) на энергоснабжение, не предусмотренная планом графиком закупок на 2022 год;
- в нарушение требований ч.2 ст.30.1. Закона о контрактной системе отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг за 2021 год «Заказчиком» не составлен, не размещён в ЕИС.

2.5. Проверка за соблюдением законодательства в сфере закупок Муниципальным бюджетным учреждением «Центр по работе с молодежью», (далее – «Заказчик») за период с 01.05.2021 по 31.05.2023, по результатам которой установлено:

- 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;
- «Заказчиком» в дополнительном соглашении к Контракту неверно указано основание изменения условия Контракта;
- в Договоре установлено условие, противоречащее п.5 ч.1 ст.95 Закона о контрактной системе;
- «Заказчиком» в Договоре установлен срок оплаты поставленного товара в нарушение п.2 ч.13.1. ст.34 Закона о контрактной системе;
- в нарушение ч.1 ст.16 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» осуществлены закупки (заключены контракты), не предусмотренные планом - графиком закупок на 2022 год;
- в нарушение ч.1 ст.16 Закона о контрактной системе «Заказчиком» заключены Контракты (договоры) до размещения плана-графика на 2002 год;

- в нарушение требований ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе ИКЗ, указанный «Заказчиком» в Договоре, не соответствует ИКЗ, содержащемуся в плане-графике на 2022 год;

- «Заказчиком» неверно выбрано основание для изменения существенного условия контракта;

- «Заказчиком» неправомерно изменено существенное условие контракта, в частности срока действия контракта, что является нарушением ч.1 ст.95 Закона о контрактной системе;

- в нарушения п.2 ч.8 ст.16 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» не внесены изменения в план-график на 2022 год, в части сведений об изменении объема в денежном выражении на закупки;

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

Начальник Финансового управления
администрации ГО Дегтярск

А.Г. Муратова