

Сведения о результатах контрольно-ревизионных мероприятий (проверок), проведенных Финансовым управлением администрации городского округа Дегтярск за 1 полугодие 2024 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 целевого и эффективного расходования средств областного бюджета, выделенных на осуществление мероприятий по обеспечению питанием обучающихся в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 23» в 2022 – 2023 учебном году, по результатам которой нарушений не выявлено.

1.2. Проведена плановая камеральная проверка целевого и эффективного расходования средств областного бюджета, выделенных на осуществление мероприятий по обеспечению питанием обучающихся в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 30 имени 10-го гвардейского Уральского добровольческого танкового корпуса» в 2022 – 2023 учебном году, по результатам которой установлено:

1. В нарушение абз.7 пп.11.1 п.11. Положения об организации питания в школе, отсутствует Журнал учета посещаемости детей за проверяемый период.

1.3. Проведена плановая камеральная проверка целевого и эффективного расходования средств областного бюджета, выделенных на осуществление мероприятий по обеспечению питанием обучающихся в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 16» в 2022 – 2023 учебном году. Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа Дегтярск МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №16» в 2023 году, по результатам которой установлено:

1.В нарушение ст. 162 БК РФ, объект контроля, как получатель бюджетных средств, не обеспечил результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

2.Объект контроля оплатил за счет бюджетных средств поставщикам коммунальных услуг расходы, которые были произведены и возмещены арендаторами. Сумма неправомερных расходов составила 142 399,75 руб.

3.В нарушение ст.452 Гражданского кодекса РФ, п.8.3 договора подряда на проведение биотехнических работ №307 от 09.01.2023 с ООО «Тройка-сервис», дополнительное соглашение с подрядчиком, в части изменения стоимости работ за 1 кв.м. не составлено.

1.4. Проведена внеплановая камеральная проверка по соблюдению федерального законодательства при расходовании бюджетных средств в Управлении образования городского округа Дегтярск, в частности при выплате премий сотрудникам учреждения за период с 2023 по истекший период 2024 г., по результатам которой установлено:

В нарушение пп.2 п.11 Положения о премировании, выплачена премия вновь поступившему работнику - главному специалисту за первый месяц работы (январь 2024 года).

1.5. Проведена плановая камеральная проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа Дегтярск Муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования «Учебный комбинат» и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 году, по результатам которой установлено:

В нарушение ст.452 Гражданского кодекса РФ, п.8.3 договора подряда на проведение биотехнических работ №307 от 09.01.2023 с ООО «Тройка-сервис», дополнительное соглашение с подрядчиком, в части изменения стоимости работ за 1 кв.м. не составлено.

1.6. Проведена внеплановая камеральная проверка Муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства и обеспечения деятельности органов местного самоуправления городского округа Дегтярск» по соблюдению федерального законодательства при исполнении законодательства в сфере осуществления закупок для муниципальных нужд со стороны МКУ «УЖКХ» городского округа Дегтярск по муниципальному контракту от 01.12.2023 с ООО «СПЕЦЭКОСЕРВИС» по выполнению работ по содержанию автомобильных дорог и пешеходных тротуаров на территории городского округа Дегтярск в зимний период, по результатам которой установлено:

1. В нарушение ч.5 ст.22 Закона о контрактной системе, объектом контроля для обоснования НМЦК использована информация о ценах работ, полученная по запросу от трех поставщиков (подрядчиков, исполнителей), у двух из которых в разрешенных видах деятельности отсутствует ОКВЭД 52.21.22 (Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей), соответствующий предмету закупки. Таким образом, два хозяйствующих субъекта не имеют опыта, сопоставимого с предметом проводимой закупки.

2. Действия объекта контроля, установившего в Извещении и в «обоснование НМЦК» и «НМЦК» (приложение к извещению) противоречивые требования относительно начальной суммы цен единиц работ, нарушают п.9 ч.1 ст.42.

3. В нарушение ч.1 ст.34 Закона о контрактной системе, объект контроля при заключении контракта изменил размер обеспечения исполнения контракта.

4. В нарушение п.2 ч.1 ст.33 Закона о контрактной системе, объект контроля установил при составлении описания объекта закупки требования о соответствии товара, работ, услуг недействующим документам национальной системы стандартизации РФ.

5. В связи с тем, что при заключении муниципального контракта, в описании объекта закупки объект контроля не обозначил протяженность дорог и тротуаров,

подлежащих уборке, а так же их площадь (цена за единицу работ по уборке определяется исходя из тысячи квадратных метров), сравнить объем выполненных работ, предъявленных к оплате, с площадью имеющихся в городском округе Дегтярск дорог и тротуаров, а так же с объемом выполненных работ, согласно записей в Журнале, не представляется возможным.

6. Объемы выполненных работ по уборке снега в актах выполненных работ к Контракту №0362300356123000020 значительно завышены и не соответствуют данным, отраженным в Журнале.

7. Не исполнено требование о предоставлении документов (проверке не представлены 7 из 9 запрашиваемых документов).

1.7. Проведена плановая камеральная проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа Дегтярск МБВСОУ «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа №4». 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 МБВСОУ «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа №4» в 2023 году и 1 квартале 2024 года, 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 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 проверке не представлено.

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

1.8. Проведена внеплановая камеральная проверка администрации городского округа Дегтярск по соблюдению федерального законодательства в сфере осуществления закупок для муниципальных нужд по соблюдению требований к исполнению, изменению муниципального контракта № 0162300003321000055 от 15.11.2021 с ООО ТД «УРАЛО-СИБИРСКАЯ КОМПАНИЯ», а так же соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, по результатам которой установлено:

Объект контроля неправомерно заключил дополнительное соглашение №20 от 28.02.2024 к муниципальному контракту № 0162300003321000055 «Реконструкция улично-дорожной сети в городе Дегтярск Свердловской области на участке улиц

Стахановцев, Калинина, Клубная» от 15.11.2021 по части 7 статьи 95 Закона о контрактной системе без изменения цены контракта.

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 дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №38», (далее по тексту – «Заказчик»), за период с 01.01.2022 по 31.01.2024 по результатам которой установлено:

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

- 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;

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

- «Заказчиком» в договорах установлен срок оплаты оказанных услуг в нарушение п.2 ч.13.1. ст.34 Закона о контрактной системе;

- «Заказчиком» условие договора о вступлении его в силу установлено в нарушение ч.1 ст.425 ГК РФ;

- «Заказчиком» ненадлежащим образом установлено условие о гражданско-правовой ответственности Поставщика за неисполнение условий договора;

- срок действия Договора определён «Заказчиком» с нарушением требования п.3 ч.1 ст.3 Закона о контрактной системе, до даты заключения Договора;

- в нарушение ч.1 ст.95 Закона о контрактной системе в дополнительных соглашениях к договорам отсутствуют основания для внесения изменений в договоры;

- в договорах, срок оплаты оказанных услуг, оплаты поставленного товара установлен в «банковских днях», что противоречит п.2 ч.13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе;

- в нарушение требований п.5, п.7 ст.34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» в Договорах указан размер пени исходя из «ставки рефинансирования» вместо ключевой ставки;

- в договорах «Заказчиком» предусмотрено условие об изменении цены Договора со ссылкой на пп. «а» и «б» ч.1 ст. 95 Закона о контрактной системе, которые с 01 января 2022 исключены из данной статьи Закона о контрактной системе;

- в нарушение ч.6, ч.7 ст.34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» не направлено Подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) и не начислены пени за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренных Договором;

- в нарушение ч.8 ст.34 Закона о контрактной системе, п.3 Правил №1042 от 30.08.2017 «Заказчиком» неправомерно установлен размер штрафа за неисполнение

или ненадлежащее исполнение Поставщиком обязательств, предусмотренных договором;

- в нарушение ч.5 и ч.8 ст. 34 Закона о контрактной системе положения пунктов договоров не соответствуют положениям пунктов 11 и 12 Правил №1042 от 30.08.2017;

- в нарушение п.2 ч.13.1 ст.34 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» нарушен срок оплаты по Договору;

- в нарушение требований п.1.2 ч.1 ст.95 Закона о контрактной системе увеличена цена контракта и объём оказываемых услуг более чем на 10%;

- «Заказчиком» изменены существенные условия договора в нарушение требований ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе;

- в Договоре установлено условие, противоречащее п.5 ч.1 ст.95 Закона о контрактной системе;

- «Заказчиком» в Договоре установлен вид ответственности, не установленный Постановлением №1042 и Законом о контрактной системе;

- в нарушение ч.3 ст.7 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» в ЕИС размещена недостоверная информация в части объёма финансового обеспечения на 2023 год по п.5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе в плане графике закупок на 2023 год (версия: 2 от 08.12.2023 действующая);

- в нарушение ч. 5 ст. 16 Закона о контрактной системе, п. 4 Положения, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 «Заказчиком» сформирован и утвержден план график №202403623003339001 на один год – 2024.

2.2. Проверка за соблюдением законодательства в сфере закупок Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад комбинированного вида №16», (далее по тексту – «Заказчик»), за период с 01.03.2022 по 29.02.2024 по результатам которой установлено:

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

2.3. Проверка за соблюдением законодательства в сфере закупок Муниципальным казённым учреждением «Управление жилищно-коммунального хозяйства и обеспечения деятельности органов местного самоуправления городского округа Дегтярск», (далее по тексту – «Заказчик»), за период с 01.01.2023 по 30.03.2024 по результатам которой установлено:

- в нарушение ч.2 ст.38 Закона о контрактной системе у «Заказчика» отсутствует должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта – контрактный управляющий;

- в нарушение ч. 6 ст.16 Закона о контрактной системе «Заказчиком» утверждён план-график закупок на 2023 год с нарушением установленного срока на 3 рабочих дня;

- в нарушение ч.1 ст.34 Закона о контрактной системе «Заказчик» при направлении на подписание победителю закупки Контракта, указал размер обеспечения исполнения контракта, на условиях, не предусмотренных извещением о проведении закупки и проекту контракта (приложение к извещению);

- в нарушение п.2 ч.1 ст.33 Закона о контрактной системе «Заказчиком» в описании объекта закупки установлены требования о соответствии товара, работ, услуг со ссылкой на недействующий документ национальной системы стандартизации РФ;

- «Заказчиком» внесены изменения в извещение в части увеличения размера обеспечения заявок на участие в закупке в нарушение требований ч.4 ст.42 Закона о контрактной системе;

- в нарушение п.2 ч.17 ст.48 Закона о контрактной системе Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 01.06.2023 №ИЭА1 не содержит обоснования отклонения заявки на участие в закупке с указанием положений извещения об осуществлении закупки, которым не соответствует такая заявка, положений заявки на участие в закупке, которые не соответствуют извещению об осуществлении закупки;

- в нарушение ч.3 ст.103 Закона о контрактной системе, Заказчиком несвоевременно направлена в реестр контрактов информация о начислении неустойки, штрафа (пени);

- в нарушение ч.8 ст.34 Закона о контрактной системе и п.5 Правил, Заказчиком в проекте контракта, являющегося неотъемлемой частью извещения об электронном аукционе, не установлен размер штрафа за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заключенным с победителем закупки (или с иным участником закупки в случаях, установленных Законом о контрактной системе), предложившим наиболее высокую цену за право заключения контракта;

- в нарушение п.17 ч.1 ст.42, ч.1 ст.96 Закона о контрактной системе «Заказчиком» в Извещении и в проекте контракта (приложение к извещению) установлено противоречивое требование относительно размера обеспечения исполнения контракта;

- в нарушение п.1 ч.13 ст.34 Закона о контрактной системе «Заказчик» в проекте контракта не указал порядок и срок предоставления Подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств;

- в нарушение ч.7.1. ст.94 Закона о контрактной системе «Заказчиком» 30.10.2023 подписан документ о приёмке выполненной работы (Акт о приёмке выполненных работ №1 от 26.10.2023, исправление №1 от 26.10.2023) без предоставления Подрядчиком указанного обеспечения;

- в нарушение требований п.12 ч.1 ст.42 Закона о контрактной системе «Заказчиком» установлены противоречивые условия к требованиям, предъявляемым к участникам закупки в соответствии с ч.1 ст.31 настоящего Федерального закона, в части класса опасности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов;

- в нарушение ч.4, ч.8 ст.34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» в проекте контракта не установлена ответственность Поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 г. №1042;

- в нарушение требований ч.1 ст.95 Закона о контрактной системе «Заказчиком» изменен порядок оплаты по Контракту;
- в нарушение требований ч.3 ст.103 Закона о контрактной системе, информация об изменении контракта, информация о заключённом контракте, информация и документы о приёмке оказанных услуг, информация об оплате оказанных услуг, направлены в реестр контрактов с нарушением срока;
- 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;
- в пункте 9 Договора «Заказчиком», установлено условие об изменении цены на услугу регионального оператора, которое противоречит п.5 ч.1 ст.95 Закона о контрактной системе;
- в нарушение п.8 ч.12 ст.48 Закона о контрактной системе комиссией по осуществлению закупок «Заказчика», неправомерно признана заявка участника закупки соответствующей требованиям извещения о проведении электронного аукциона и победителем;
- в нарушение п.2 ч.13.1 ст.34 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» нарушен срок оплаты по Договору;
- «Заказчиком» в договоре установлен срок оплаты, в «банковских днях», что противоречит п.2 ч. 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе;
- в нарушение ч.6, ч.7 ст.34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» не направлено требование Подрядчику об уплате неустоек (штрафов, пеней) и не начислены пени за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренных Контрактом (Договором);
- в нарушение п.2 ч.13.1. ст.34 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» в Договоре установлен срок оплаты выполненных работ в календарных днях, вместо рабочих дней;
- в нарушение ч.8 ст.34 Закона о контрактной системе, п.3 Правил №1042 от 30.08.2017 «Заказчиком» неправомерно установлен размер штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение Продавцом обязательств, предусмотренных Договором, в размере 3%;
- Положения пунктов 6.7., 6.8. Договора противоречат положениям пунктов 11 и 12 Правил №1042 от 30.08.2017, что нарушает ч. 5 и ч. 8 ст. 34 Закона о контрактной системе;
- в нарушение п.1 ч.1, ч.3 ст.94 Закона о контрактной системе «Заказчиком» осуществлена приёмка оказанных услуг не предусмотренных Договором, осуществлена приёмка оказанных услуг по цене заправки не соответствующей цене, указанной в Прайс листе (Приложение №1 к Договору), являющемся неотъемлемой частью договора;
- в нарушение ст.24 п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе «Заказчиком» при заключении договоров неверно выбран способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- в нарушение п.1 ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в проверяемом периоде с 01.01.2023 по 31.03.2024 «Заказчиком» не велся реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;
- в нарушение требований, установленных п.1 ч.1 ст.94 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» осуществлена приемка поставленного товара, не

соответствующего условиям Договора по характеристикам товара, указанного в Спецификации (Приложение №2 к Договору);

- «Заказчиком» в нарушение требований ч.1 ст.95 Закона о контрактной системе необоснованно увеличена цена Договора;

- в нарушение ч.1, п.2 ч.8 ст.16 Закона о контрактной системе «Заказчиком» осуществлены закупки, в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе, не предусмотренных планом графиком, не внесены изменения в план-график закупок на 2023 год, в части сведений об изменении объема в денежном выражении на закупки в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе.

2.4. Проверка за соблюдением законодательства в сфере закупок Муниципальное казённое учреждение «Централизованная бухгалтерия городского округа Дегтярск», (далее по тексту – «Заказчик»), за период с 01.01.2022 по 30.04.2024 по результатам которой установлено:

- срок оплаты в Контракте, установленный «Заказчиком» в «банковских днях», противоречит п.2 ч. 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе.

2.5. Проверка за соблюдением законодательства в сфере закупок Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад комбинированного вида №49», (далее по тексту – «Заказчик»), за период с 01.07.2022 по 31.05.2024 по результатам которой установлено:

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

- 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;

- в нарушение требований п.2 ч.13.1. ст.34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» в договорах установлен срок оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанных услуг в календарных, банковских днях, вместо рабочих дней;

- в нарушение требований ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе, идентификационный код закупки указанный в Договоре и в плане – графике на 2024, 2023 годы не соответствуют друг другу;

- «Заказчиком» в нарушение ч.1 ст.425 ГК РФ установлено в договоре условие о вступлении его в силу;

- в нарушение ч.5 и ч.8 ст. 34 Закона о контрактной системе положения пунктов договоров не соответствуют положениям пунктов 11 и 12 Правил №1042 от 30.08.2017;

- в Договоре установлено условие, противоречащее п.5 ч.1 ст.95 Закона о контрактной системе;

- в нарушение п.2 ч.13.1 ст.34 Закона о контрактной системе, «Заказчиком» нарушен срок оплаты договора;

- «Заказчик» в договоре предусмотрел условие об изменении срока окончания работ, противоречащие требованиям Закона о контрактной системе;

- в Договоре установлен вид ответственности для Лицензиата («Заказчика») за неисполнение обязательств, предусмотренных Договором, которые не имеют

стоимостного выражения, не установленный Постановлением №1042 и Законом о контрактной системе;

- в нарушение ч.6, ч.7 ст.34 Закона о контрактной системе «Заказчиком» не направлено требование Исполнителю об уплате неустоек (штрафов, пеней) и не начислены пени за каждый день просрочки исполнения обязательств, предусмотренных Контрактом (Договором);

- «Заказчиком» проведена экспертиза выполненных работ на соответствие условиям договора, с нарушением условий Договора, а именно срока её проведения;

- в нарушение ст.24 п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе «Заказчиком» при заключении договоров неверно выбран способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Начальник Финансового управления
администрации ГО Дегтярск

А.Г. Муратова