

## Отчет

### о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок за 3-й квартал 2017 года

№ п/п	Объект финансового контроля	Наименование мероприятия	Результат контрольного мероприятия	Объем проверенных средств (тыс.руб.)	Сумма нарушений, из них сумма устранимых нарушений (тыс.руб.)	Количество предписаний /представлений; количество протоколов об административных правонарушениях и дисциплинарных взысканиях; сведения об устранении нарушений
1	2	3	4	5	6	7
1.	МБУК «Дворец культуры «Фестивальный»	Проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2016 год.	<p>Допущены неправомерные расходы в 2016 году за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – <b>125,6</b> тыс. руб. (расходы на содержание имущества, не числящегося по данным бухгалтерского учета) и на сумму <b>152,7</b> тыс. руб., произведенные сверх объемов по заключенному договору энергоснабжения.</p> <p>В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта утвержденного приказом МФ РФ от 21 июля 2011 года N 86н учреждением не предоставлено, либо несвоевременно предоставлена через официальный сайт уточненная структурированная информация об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.</p> <p>В нарушение абзаца 6 пункта 11 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н учреждением учетные документы, сформированные на бумажном носителе, не группируются к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически не подбираются не сброшюровываются и сшив не оформляется должным образом.</p> <p>Нарушен порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности (Плана ФХД) в части: соответствия Приказу Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"; отсутствует часть показателей; отсутствует своевременная корректировка плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения при изменении объема сумм поступлений и расходования; показатели по доходам Плана ФХД не соответствуют показателям соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели.</p> <p>По состоянию на 30.12.2016 года произведены кассовые расходы сверх показателей плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДК «Фестивальный» в сумме <b>1 530,0</b> тыс. рублей.</p> <p>Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не соответствует типовой форме соглашения предусмотренной подпунктом 4.2. пункта 4 положения о формировании муниципального задания.</p> <p>Управлением культуры г. Таганрога по состоянию на 29.12.2016 года произведено перечисление учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) сверх суммы, предусмотренной Соглашением в размере <b>381,3</b> тыс. рублей.</p> <p>Установлено несоответствие данных годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год плану финансово-хозяйственной деятельности (по плановым показателям).</p> <p>Учреждением сдано в аренду имущество без согласования с Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога.</p> <p>Произведена поставка товара, согласно товарных накладных, не соответствующая ассортименту, указанному в Спецификациях.</p> <p>Экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта (договора) не проводилась.</p> <p>В нарушение условий договоров (предусмотрена оплата по факту поставки) производится авансирование в размере 100%.</p> <p>В нарушение ст.314, 506, п. 2 ст.525, ГК РФ, ч. 13 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ, в договорах,</p>	10 749,7 тыс. руб.	2 189,6 тыс. руб.	<p><b>Предписание от 25.07.2017 №ПРП-3квз.</b></p> <p><b>Проверка снята с контроля 18.08.2017 .</b></p> <p>Произведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств. Основные средства приняты к учету.</p> <p>Приведены в соответствие рабочий план счетов, регистры бухгалтерского учета. Нарушения в сфере закупок прекращены</p> <p>По результатам проверки с сотрудниками была проведена разъяснительная работа о необходимости принятия мер по недопущению нарушений и усилению контроля за соблюдением законодательства при выполнении своих обязанностей .</p> <p>За нарушения, допущенные при планировании, формировании и оформлении Планов ФХД, несвоевременном отражении в учете первичных документов применены меры дисциплинарной ответственности в виде замечания к главному бухгалтеру.</p>

		<p>заклученных в 2016 году отсутствует обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки,</p> <p>В нарушение ст.424, п. 1 ст.454, п. 1 ст.485 ГК РФ ч. 2 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ отсутствует цена договора.</p> <p>В договорах поставки от 19.01.2016 года № 12, от 19.04.2016 года № 97, от 17.10.2016 года № 107 в нарушение п. 1.1. прилагается спецификация, подписанная в одностороннем порядке только поставщиком.</p> <p>Принятие обязательств с нарушением положений, установленных приказом учреждения от 18.09.2015 года № 5/09 об учетной политике:</p> <p>Журнал регистрации обязательств (форма по ОКУД 0504064) не велся (восстановлен во время проверки).</p> <p>Выявлены нарушения, связанные с принятием к учету обязательств (денежных обязательств), и несвоевременное отражение операций по данным бухгалтерского учета в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- несвоевременно отражены (перерегистрированы) обязательства (денежные обязательства), неисполненные в 2015 году;</li><li>- в течение 2016 года несвоевременно учтены обязательства текущего финансового года;</li><li>- обязательства по договорам принимаются без указания сумм по договору за год, а нарастающим итогом по мере возникновения денежных обязательств;</li><li>- первичные документы для принятия денежных обязательств отражались без указания даты постановки на учет и снятия с учета.</li><li>- принятие к учету денежных обязательств ранее даты возникновения денежного обязательства;</li><li>- снятие с учета обязательств ранее даты принятия их к учету и оплата ранее даты возникновения денежных обязательств.</li></ul> <p>Несвоевременно отражены первичные документы в журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2016 год.</p> <p>При поставке оборудования поставщиком не предоставлена гарантия или срок гарантии меньше, чем определен в договоре.</p> <p>В отдельных договорах отсутствовали спецификации и технические характеристики в связи с чем, определить соответствие поставленного товара их условиям указанного не представляется возможным.</p> <p>В нарушение пункта 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ отдельные договоры были заключены учреждением позже подписания актов оказанных услуг (договоры на оказание коммунальных услуг и связи были заключены 08.02.2016, а акты оказания услуг за январь оформлены 31.01.2016).</p> <p>План-график учреждения на 2016г. не содержит полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год.</p> <p>В первоначальной версии плана-графика на 2016 год в совокупном годовом объеме закупок не учтена кредиторская задолженность на 01.01.2016г. В плане-графике (версия №1) сумма закупок услуг теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения и водоотведения превышает сумму расходов, предусмотренную в плане ФХД на 14.01.2016 на оказание коммунальных услуг.</p> <p>Изменения в план-график 2016г. внесены с нарушением сроков: на день размещения версии №2 плана-графика 2016г. общая сумма договоров учреждения, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (до ста тысяч рублей) более чем на 400 000,00 рублей превышала сумму, указанную в действующей версии плана-графика №1.</p> <p>Расчет начальных (максимальных) цен контрактов осуществлялся без учета Методических рекомендаций (Приказ Министерства экономического развития Ростовской области от 02.10.2013 №567).</p> <p>Расчеты расходов на закупку услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения осуществлены с нарушением законодательства в сфере тарифов.</p> <p>При заключении договоров превышены лимиты потребления услуг по теплоснабжению и энергоснабжению, доведенные Управлением культуры г. Таганрога.</p> <p>Сведения, внесенные учреждением в Реестр контрактов не соответствовали условиям заключенных договоров на оказание коммунальных услуг.</p>			
--	--	--	--	--	--

			<p>В 2016 году учреждением была списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 597975,00 рублей, образовавшаяся в 2011 году, в связи с выплатой аванса по муниципальному контракту от 28.01.2011 №3, заключенному между МБУК «ДК «Фестивальный» и ООО «Алексеевская мебельная фабрика» на поставку и монтаж кресел театральных. Условия контракта поставщиком не были выполнены. Арбитражным судом Белгородской области принято решение от 27.12.2011 по делу №А08-3798/2011 о расторжении муниципального контракта и взыскании с поставщика суммы предоплаты, неустоек и прочих судебных расходов.</p> <p>Постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства от 26.03.2013 исполнительный документ был возвращен взыскателю (МБУК «ДК «Фестивальный») в связи с тем, что невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах, или на хранении в кредитных организациях. Пунктом 3 указанного постановления разъясняется, что в соответствии с частью 4 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве», возвращение взыскателю исполнительного документа не является препятствием для повторного предъявления исполнительного документа к исполнению в пределах срока, установленного статьей 21 Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве». Однако, повторно исполнительный лист не был передан к взысканию, таким образом, учреждением не были приняты исчерпывающие меры к взысканию суммы задолженности. Списание задолженности (крупная сделка) не была согласована с КУИ.</p>			
2.	МКУ «Альтернатива»	<p>Проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ за 2016 год и истекший период 2017.</p>	<p>Проверка проведена в период с 11.09.2017 по 29.09.2017. Написание акта продлено до 11.10.2017 года.</p>			
<b>ИТОГО</b>				<b>10 749,7</b>	<b>2 189,6</b>	

Начальник Финансового управления г. Таганрога



Т.И.Лях

Ольга Васильевна Субботина  
8(8634)383-054  
Ирина Геннадьевна Преорчук  
8(8634)610-307