

Отчет

о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок за 2019 год

№ 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	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система»	Плановая выездная 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 2017 и 2018 годы	<p>В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в учетной политике Учреждения не определены правила формирования номера счета бухгалтерского учета в части аналитического кода по КОСГУ.</p> <p>В нарушение общих требований к порядку составления и утверждения плана ФХД утвержденных Приказом МФ РФ от 28.07.2010 года N 81н в первоначальных и уточненных планах ФХД учреждения неверно отражены показатели в таблице 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)».</p> <p>Расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам на плановые периоды не производились.</p> <p>Отсутствует своевременная корректировка плана ФХД.</p> <p>Положение о контрактной службе МБУК ЦБС не соответствует типовому положению</p> <p>В должностных инструкциях отсутствовали должностные обязанности по осуществлению работы в составе контрактной службы и единых комиссиях.</p> <p>Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта (договора) не проводилась.</p> <p>Планы закупок не содержат полной информации о закупках. В плане закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов отражены закупки сверх сумм предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год.</p> <p>Планы закупок на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов руководителем (или иным уполномоченным лицом) не утверждались.</p> <p>В нарушение пункта 2. части 6 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ и подпункта 4.1 пункта 4 порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 29.12.2014 № 4271, Учреждением в связи с изменениями планов ФХД планы закупок своевременно не уточнялись.</p> <p>В нарушение части 7 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением план закупок на 2017-2019г.г. (версия 1) утвержден и размещен с нарушением установленного срока.</p> <p>В нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ в 2017 году общая сумма договоров Учреждения, до 100 тысяч рублей превысила размер закупок, предусмотренных уточненным планом-графиком на 2017, 2018г.г.</p> <p>В нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ в 2017 году общая сумма договоров Учреждения, до 400 тысяч рублей, превысила размер закупок, предусмотренных уточненным планом-графиком на 2017, 2018 г.г.</p> <p>Учреждением заключены договоры и произведена закупка товаров, работ и услуг по ценам, превышающим предельные цены, установленные приказом Управления культуры г. Таганрога № 59 от 13.05.2016 года.</p> <p>В 2017 году обязательства по счету 502.11. в журнале (ф. 0504064) отражены в</p>	30 083,5	7 480,4, из них устранимых -0	По результатам проверки направлено предписание от 29.03.2019 года №ПРП – 2квз. Составлены 2 протокола об административном правонарушении. МБУК ЦБС осуществляются мероприятия по устранению нарушений. Исполнение предписания находится на контроле.

			<p>неполном объеме. Сумма не принятых к учету обязательств составила 43,590 тыс. рублей. Установлены факты принятия к учету обязательств ранее даты заключения договоров, несвоевременного принятия к учету обязательств текущего года, несвоевременной перерегистрации обязательств.</p> <p>В нарушение пунктов 318 - 320 приказа МФ РФ от 01.12.2010 N 157н в проверяемом периоде не велись счета бухгалтерского учета 050207000 «Принимаемые обязательства».</p> <p>Учреждением грубо нарушены требования к ведению бухгалтерского учета - годовая бухгалтерская отчетность составлена не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также допущено искажение показателя бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном измерении, более чем на 10 процентов: в бухгалтерском учете и в годовом отчете за 2017 год не отражены обязательства, в соответствии с заключенными договорами в 2017 году на 2018 год в сумме 5 878,7 тыс. рублей.</p> <p>Нарушения при расчете НМЦК.</p> <p>Нарушение при формировании аукционной документации, нарушение условий договоров при приемке услуг вооруженной физической охраны. Не выставление претензий за несвоевременное предоставление документов исполнителем.</p> <p>В нарушение ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ в 2018г. Учреждением несвоевременно размещались отчеты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.</p> <p>Нарушение приказа Управления культуры г.Таганрога от 13.05.2016г. № 59, устанавливающего предельные цены на закупку товаров, работ, услуг.</p> <p>Нарушение квалификационных требований, установленных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н при установлении квалификационной категории и закреплении должностных обязанностей.</p> <p>В 2018г. Учреждением допускалось как внутреннее, так и внешнее совместительство, а также совмещение профессий.</p>			
2	МКУ «Благоустройство»	<p>Внеплановая выездная проверка начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график по объекту закупки «Заключение энергосервисного контракта, направленного на выполнение мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов при эксплуатации системы</p>	<p>Согласно обоснованию НМЦК, прикрепленному к плану-графику расчет произведен Заказчиком в рамках действующего законодательства.</p>	-	-	Предписание не выдавалось.

		наружного освещения муниципального образования «Город Таганрог»				
3	МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога»	Внеплановая выездная проверка расходов, связанных с осуществлением закупки по ремонту муниципальной квартиры по адресу г. Таганрог, ул. С. Шило, 257 кв. 28, достоверности учета и отчетности таких расходов	Локальный сметный расчет на сумму 495,394 тыс. рублей имеет заключение специалиста АО «Приазовский центр смет и оценки» № 789/11-2018. Установлены факты выполнения работ ненадлежащего качества.	-	-	По результатам проверки направлено предписание от 01.02.2019 года № ПРП – 1 квз. Составлен 1 протокол об административном правонарушении. Исполнение предписания находится на контроле.
4	МБУЗ «Консультативно-диагностический центр»	плановая выездная 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 2018 и текущий период 2019 года	В нарушение п. 13 Требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, во всех версиях плана-графика закупок, размещенных на сайте, в графе 7 «обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком» не указано обоснование цены, указана иная информация, не позволяющая определить обоснование цены договора. В нарушение ч. 8 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ был заключен договор от 20.09.2019 № 1/Б на электромонтажные работы без внесения изменения в план-график экономии в сумме 426,6 тыс. руб., полученной при осуществлении закупки - приобретение дизельного источника. Отсутствует Положение о приемочной комиссии, в должностных инструкциях членов приемочной комиссии не внесены соответствующие обязанности. Учреждение провело экспертизу товара без утверждения Порядка проведения экспертизы и без назначения ответственных за ее проведение. В нарушение Требований, действующего законодательства планы закупок и планы-графики закупок не утверждались Учреждением. В договоре от 20.09.2019 № 1/Б включен п. 6 «Порядок поставки» противоречащий предмету договора (п. 6 обеспечивается поставка товара, а предметом договора - является выполнение электромонтажных работ). При поставке электростанции дизельной выявлено несоответствие технических характеристик принятого товара паспорту изделия. Установлены факты неверного отражения в журнале регистрации обязательств (ОКУД 0504064) документов-обоснований принятия обязательств.	1 000,0	426,6	По результатам проверки направлено предписание от 30.10.2019 № ПРП – 3 квз. По результатам рассмотрения нарушение на сумму 426,6 тыс. рублей прекращено. Принятие обязательств осуществляется согласно требований к ведению бухгалтерского учета За ненадлежащее исполнение обязанностей применены меры дисциплинарного взыскания в виде замечания к руководителю контрактной службы. Поставщиком электростанции дизельной внесены изменения в техническую документацию. Исполнение предписания снято с контроля 26.11.2019

5	МБУЗ «ГБСМП»	Внеплановая выездная проверка расходов по поставке бензина неэтилированного и дизельного топлива в третьем и четвертом кварталах 2019г. в МБУЗ «ГБСМП»	Контрольное мероприятие осуществлено в рамках полномочий, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, в связи с поступлением обращения по вопросам соблюдения законодательства РФ при осуществлении МБУЗ «ГБСМП» закупок бензина неэтилированного и дизельного топлива. По результатам проверки в адрес заявителя направлена информация по вопросам, указанным в обращении.	9 402,5	0	Предписание не выдавалось.
	ИТОГО:			40 486,0	7 907,0	

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Оксана Павловна Бондаренко
8(8634)383054



Т.И. Лях