

Отчет

о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок за 4-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.	МКУ «Альтернатива»	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>1. В нарушение Приказа КУИ г. Таганрога от 30.12.2015 года №87 изменения бюджетной сметы выполнены не по установленной форме, нарушены сроки формирования бюджетной сметы, отсутствуют даты её утверждения.</p> <p>2. Установлены факты нарушения Исполнителем условий контракта в части сроков выполнения работ, оказания услуг. При этом претензионная работа в отношении Исполнителей не велась.</p> <p>3. В нарушении абз.4 п. 11 инструкции № 157н, журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (журнал операций №4) не распечатывались ежемесячно в течение проверяемого периода, хронологически не подбирались и не сброшюровывались.</p> <p>4. Несвоевременное принятие обязательств в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064). Имеют место случаи принятие обязательства на сумму, не соответствующую сумме первичного учетного документа. Несвоеременно отражены первичные документы в журнале операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками.</p> <p>5. Установлены факты заключения договоров с участниками торгов, не предложившими увеличение цены, а только предложившими увеличенный объем распространения социальной рекламы.</p> <p>6. МКУ «Альтернатива» не использовано право размещения информации о проводимых торгах на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на официальном сайте Российской Федерации в информационно телекоммуникационной сети "Интернет" (www.torgi.gov.ru), что сократило круг участников и не привело к повышению стоимости договора, тем самым не позволило получить дополнительные доходы.</p> <p>7. В 2017г., при наличии незадействованных рекламных конструкций по 72 адресам МКУ «Альтернатива» не были проведены торги на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.</p> <p>8. По договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции, заключенных, начиная с 23.10.2015г. в нарушение ст.448 ГК РФ осуществлена уступка прав и обязанностей по установке и эксплуатации рекламных конструкций.</p> <p>9. Несвоевременное утверждение штатного расписания повлекло за собой невозможность установить должность, на которую были возложены функции контрактного управляющего с 11.01.2016г.</p> <p>10. Необоснованно директором МКУ «Альтернатива» 09.01.2016г. были подписаны приказы, в связи с тем, что право совершать какие-либо действия от имени директора МКУ «Альтернатива» возникло только 12.01.2016г.</p> <p>11. Уставы МКУ «Альтернатива», действующие в проверяемом периоде, утвержденные от 24.12.2015г. и от 12.04.2016г. содержат нормы, не соответствующие действующему законодательству и нормативно-правовым актам муниципального образования «Город Таганрог».</p> <p>12. В нарушение ч.4 приложения к приказу от 31.03.2015г. № 182/тн в плане-графике на 2015г. не отражены закупки по договорам, заключенным 31.12.2015г. и подлежащих оплате в 2016г. на общую сумму 29,0 тыс. рублей. Кроме того, заключались договоры с поставщиками, не включенными в план-график.</p> <p>13. С нарушением сроков размещен план-график на 2016 год, 2017 год, не вносились изменения в план-график 2016 года при изменении в течение года бюджетной сметы, план-закупок и план-график за 2017 года размещены должностным лицом, который не уполномочен размещать (подписывать) указанные документы.</p> <p>14. Необоснованно в расходы на закупку товаров, работ, услуг включена сумма кредиторской задолженности, что повлекло за собой излишне запланированные закупки, ошибочно дважды</p>	4 864,5	2 866,5	Выдано предписание ПРП-4квз от 26.10.2017г. Составлен протокол об административном правонарушении №3 от 25.10.2017г. Исполнение предписания находится на контроле.

			<p>включена сумма закупок, планируемых у единственного поставщика по п.4 4.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ в размере 1 787,8 тыс.рублей.</p> <p>15. Не вносились изменения в план-график в случаях, установленных совместными приказами от 31.03.2015 № 182/7н и от 27.12.2011 № 761/20н (в том числе в случае отмены закупки Заказчиком на сумму 1 049,7 тыс. рублей).</p> <p>16. Неверно указана сумма совокупного годового объема закупок на общую сумму 29,0 тыс. рублей;</p> <p>17. В нарушение ч.5 приложения к совместному приказу от 31.03.2015г. № 182/7н план-график на 2016г. не содержит частично информацию о порядковом номере закупок, информацию о минимально необходимых требованиях, предъявляемых к предмету контракта, частично информацию об ориентировочной начальной (максимальной) цене контракта.</p> <p>18. В нарушение ч.4 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ при размещении закупок на 2017г. в должностных обязанностях специалистов, на которых возложены функции контрактного управляющего, не закреплена обязанность по размещению плана закупок;</p> <p>19. В нарушение п.2 ст.39 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ отсутствует порядок работы единой комиссии. Кроме того, в приказе от 01.12.2015 № 37 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок» указаны должности, отсутствующие либо не соответствующие штатному расписанию, действующем в проверяемом периоде (на 01.01.2016г., на 01.01.2017г.), а также не соответствующие наименованию должности, указанной в протоколах аукциона № 0158300007817000598.</p> <p>20. При заключении договоров после 11.01.2016г. учреждением неправомерно подписана часть договоров, заключенных юридическим лицом как с бюджетным учреждением, тогда как с 11.01.2016г. учреждение является казенным.</p> <p>21. Заказчиком в проверяемом периоде не осуществлялась экспертиза результатов закупаемых товаров (услуг).</p> <p>22. Не размещались отчеты по результатам отдельных этапов исполнения контрактов по контрактам, с нарушением сроков размещены отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства.</p> <p>23. Акт сверки с ПАО «Ростелеком» подписан на сумму, которая не подтверждена первичными бухгалтерскими документами.</p> <p>24. Заключен муниципальный контракт с нарушением Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ в части срока оплаты.</p>			
2.	МКУ "Ритуал"	<p>Выборочная 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 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2016 год и истекший период 2017.</p>	<p>Устав МКУ «Ритуал» не соответствует действующему законодательству и нормативно-правовым актам муниципального образования «Город Таганрог».</p> <p>Не зарегистрированы права собственности и не согласованы Комитетом по управлению имуществом договоры на передачу в безвозмездное пользование от МУП «Похоронно-ритуальные услуги» МКУ «Ритуал» помещения, находящиеся по адресам: ул. Яблочкина, 8-1, лит.А 1 этаж, к. 50 и часть нежилого помещения площадью 7 кв.м, по адресу ул. Кузнечная, 2/ пер. Гоголевский, 16.</p> <p>Установлены нарушения в части осуществления закупок: - в нарушении п 16 ст 3 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 определена сумма совокупного годового объема закупок в 2016, 2017 г.г. (не включена сумма оплаты контрактов, заключенных до начала указанных финансовых годов и подлежащих оплате в указанных финансовых годах); согласно плану-графику осуществления закупок на 2016 г. в первоначальной версии закупки предусмотрены не в полном объеме на сумму 9,5 тыс. рублей в первоначальной версии, в окончательной версии превышена сумма ассигнований, запланированных на осуществление закупки на сумму 81,4 тыс. рублей; согласно плану-графику осуществления закупок на 2017 г. в первоначальной версии плана-графика превышена сумма ассигнований, запланированных на осуществление закупки на 3,8 тыс. рублей, в окончательной версии аналогичный показатель превышен на 13,1 тыс. рублей; в нарушение п 6 ст 21 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 не в полном объеме и с нарушением сроков утверждались планы-графики, изменения в планы-графики на 2016 год, 2017 год; Заказчиком необоснованно не вносились изменения в план-график, в то время как сумма расходов в соответствии с бюджетной сметой на протяжении 2016-2017 г.г. изменялась; в нарушение п 15 ст 21 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 план-график на 2017 год был размещен в ЕИС с нарушением сроков.</p> <p>Учреждением допущено нарушение в сфере тарифов: в расчете и плане-графике на 2016 год указана общая стоимость услуги по обеспечению бесперебойного водоснабжения в водоразборные колонки без учета изменения тарифов с 01.07.2016 и без учета НДС; в заключенном договоре на 2016 год от 08.02.2016 №203-В на закупку услуг водоснабжения в нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального</p>	9 506,00	107,8	<p>Выдано предписание ПРП-5квз от 13.12.2017г. Срок исполнения предписания продлен до 28.02.2018.</p> <p>Сотрудникам, ответственным за заключение и исполнение контрактов, и совершившим нарушения в сфере закупок, объявлены замечания (приказы № 01-П, 02-П от 09.01.2018).</p>

		<p>закона № 44-ФЗ не указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора; выявлено нарушение при установлении учреждением метода определения и обоснования НМЦК.</p> <p>Учреждением допущены нарушения при определении НМЦК: использованы менее трех ценовых предложений; установлены факты проведения учреждением экспертизы с нарушением сроков, установленных контрактом, имеют место случаи отсутствия проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом; выявлены ошибки расчетного характера при определении НМЦК путем сопоставимых рыночных цен.</p> <p>Заключенные муниципальные контракты не содержат конкретных сроков выполнения (оказания) работ (услуг). Меры ответственности за нарушение условий контракта не применяются.</p> <p>Нарушен приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н - учетная политика МКУ "Ритуал" на 2016 год не содержит перечень документов, подтверждающих принятие (возникновение) обязательств.</p> <p>Журналы операций с поставщиками и подрядчиками (журнал операций № 4) не распечатывались ежемесячно в течение проверяемого периода, хронологически не подбирались и не сброшюровывались</p> <p>Выявлены случаи принятия денежных обязательств ранее даты проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.</p> <p>С нарушением действующего законодательства в реестре контрактов размещена информация об исполнении контрактов в 2016-2017г.г. с нарушением установленных сроков</p>			
	ИТОГО			14 370,5	2 974,3

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Т.И.Лях

Ольга Васильевна Субботина
8(8634)383-054
Татьяна Александровна Шарафутдинова
8(8634)610-307