

Отчет
о результатах проведенных контрольных мероприятий отделом финансового
контроля Финансового управления администрации
городского округа Верхняя Пышма за 2024 год

Контроль в финансово-бюджетной сфере осуществлялся на основании плана, утвержденного приказом Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма от 26.12.2023 № 77 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма в финансово-бюджетной сфере на 2024 год» (с изменениями от 07.02.2024 № 8, от 16.07.2024 № 38, от 22.07.2024 № 40).

В течение 2024 года сотрудниками отдела финансового контроля в финансово-бюджетной сфере проверено 10 проверок:

1) плановая камеральная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности», «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд городского округа Верхняя Пышма в Исетской поселковой администрации городского округа Верхняя Пышма;

2) плановая камеральная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности», «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд городского округа Верхняя Пышма в Балтымской сельской администрации городского округа Верхняя Пышма;

3) плановая камеральная проверка использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части правильности и обоснованности направления средств субсидии на оплату труда в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 4»;

4) плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд городского округа Верхняя Пышма в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская художественная школа»;

5) плановая камеральная проверка законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд городского округа Верхняя Пышма в муниципальном бюджетном учреждении «Центр пространственного развития городского округа Верхняя Пышма»;

6) плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 7»;

7) плановая камеральная проверка использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части правильности и обоснованности направления средств субсидии на оплату труда в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 9»;

8) плановая камеральная проверка осуществления расходов бюджета городского округа Верхняя Пышма на реализацию мероприятия 6.18. Ремонт спортивной школы имени Александра Козицына муниципального автономного учреждения «Спортивная школа имени Александра Козицына», Свердловская область, г. Верхняя Пышма, Успенский проспект, д. 4» подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Верхняя Пышма до 2027 года» муниципальной программы «Развитие социальной сферы в городском округе Верхняя Пышма до 2027 года» в муниципальном казенном учреждении «Управление физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа Верхняя Пышма», муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа имени Александра Козицына»;

9) плановая камеральная проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности», «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд городского округа Верхняя Пышма в Комитете по управлению имуществом администрации городского округа Верхняя Пышма»;

10) плановая камеральная проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) в администрации городского округа Верхняя Пышма.

Проверками охвачено 24 учреждения (31% от количества юридических лиц подлежащих внутреннему муниципальному финансовому контролю в городском округе Верхняя Пышма (77 учреждений)).

Объем проверенных средств составил 2 439 197,0 тыс. рублей.

По итогам проведенных в отчетном году контрольных мероприятий установлено всего 346 нарушений на общую сумму 858 126,5 тыс. рублей, что в том числе:

1) *нецелевое использование бюджетных средств* – 86,0 тыс. рублей (0,01% от общей суммы выявленных нарушений):

- произведена оплата за невыполненные работы, неиспользованные материалы по актам о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 10.11.2023 № 4, от 20.12.2023 № 1.

2) *неправомерное использование бюджетных средств* – 2 432,2 тыс. рублей (0,3% от общей суммы выявленных нарушений):

- неверно произведены расчеты ежемесячной премии и за работу в выходной день; не начислена оплата за исполнение обязанностей в соответствии с приказом; произведена оплата до МРОТ сверх установленных законом выплат;

- в нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ неправомерно произведено начисление районного коэффициента на единовременную премию, выплаченную к профессиональному празднику и к юбилейным датам работникам учреждения; начисление доплаты, выплаты свыше установленной по приказу; начисление повышающего коэффициента в отсутствие приказа; неверное начисление МРОТ при совмещении профессии;

- в нарушение локального акта администрации городского округа Верхняя Пышма неправомерно приняты командировочные расходы;

- в нарушение пункта 11 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), части 2, 5 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 5 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты"» (далее – Федеральный стандарт № 275н «События после отчетной даты»), пункта 24 раздела II Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"» (далее – Федеральный стандарт № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета») к бухгалтерскому учету неправомерно приняты копии первичных документов в отсутствие оригиналов первичных учетных документов; а также приняты первичные учетные документы в отсутствие подписи должностного лица;

- в нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162, пункта 4 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, пункта 5.2, пунктов 4, 6 Приложения № 1 муниципального контракта от 30.10.2023 № 01623000058230003750001 при выполнении работ по благоустройству общественной территории – устройство детских игровых площадок, без подтверждения исполнительной документацией соответствия, качества и объема оплачен щебень М 800, фракции 5-10 мм, группы 2 в количестве 47,4552 м3;

- в нарушение статьи 19 Закона о контрактной системе произведены затраты на приобретение товаров, не предусмотренных утвержденными нормативами, постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма от 11.05.2022 № 571;

- в нарушение статьи 19, части 7 статьи 22 Закона о контрактной системе, пункта 2 постановления администрации городского округа Верхняя Пышма от 03.02.2022 № 89 неправомерно приобретены и оплачены с завышением предельной нормативной стоимости;

- в нарушение пункта 1 статьи 781 Гражданского кодекса РФ, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, пунктов 3.1., 3.5. раздела 3 договора от

01.02.2023 № 566 002 255 792, пункта 4.3., пункта 2.8. заявки (приложение № 1) договора от 01.01.2023 № МВТ/ЮЛ/ВП-05142 произведена выплата аванса в декабре 2023 года, не предусмотренная договором;

- в нарушение части 1 статьи 16 Закона о контрактной системе заключено дополнительное соглашение на сумму превышающую, утвержденную в плане-графике на 2023 год по закупке «Оказание услуг по технической эксплуатации многоквартирного дома»;

- в нарушение пункта 6 постановления администрации городского округа Верхняя Пышма от 01.02.2018 № 62 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета городского округа Верхняя Пышма» неправомерно произведен авансовый платеж сверх установленного постановлением размера;

- в нарушение пункта 371 Инструкции № 157н списана кредиторская задолженность в отсутствие утвержденного порядка принятия решений о списании кредиторской задолженности по доходам бюджета, не востребованной кредиторами.

3) *неэффективное использование бюджетных средств* – 340,8 тыс. рублей (0,04% от общей суммы выявленных нарушений):

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ сумма выплат по реестру превысила сумму выплат начисленной заработной платы работнику;

- в нарушение статьи 19, части 22 статьи 22 Закона о контрактной системе, статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.7 постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма от 11.05.2022 № 571 нарушен порядок определения цены договора, выразившегося в заключении цены договора с превышением предельных цен на охранные услуги и завышением предельной нормативной стоимости;

- в нарушение статьи 6, части 1 статьи 12 Закона о контрактной системе, статьи 34 Бюджетного кодекса РФ при определении цены договора на поставку товара выбрано предложение поставщика с более высокой ценой;

- в нарушение статьи 487, пункта 1 статьи 781 Гражданского кодекса РФ, пунктов 2.1., 5.2., 5.4. договора № ЕК034211624 учреждением определен размер авансового платежа больше, чем необходимость в потребности горюче-смазочных материалов;

- в нарушение статей 78.1, 78.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.2 раздела 2 соглашения о предоставлении субсидии на капитальные вложения от 22.03.2023 № 10/915032, постановления администрации городского округа Верхняя Пышма от 02.10.2015 № 1570 «Об утверждении Порядка осуществления капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств бюджета городского округа Верхняя Пышма» (далее – Порядок на капитальные вложения № 1570), пункта 4.3.1. раздела 4 соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 02.06.2023 № 25/915032, пункта 4.10 раздела 4 Порядка на иные цели № 1110 учреждением приобретенное имущество не используется по целевому назначению с момента его приобретения.

4) *прочие нарушения* – 855 087,2 тыс. рублей (99,63% от общей суммы выявленных нарушений):

- нарушение ведения бухгалтерского учета в связи с неверным применением статей классификации операций сектора государственного управления (КВР, КОСГУ);

- в нарушение требований части 3 статьи 9 Федерального № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 5 Федерального стандарта № 275н «События после отчетной даты», пункта 24 Федерального стандарта № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета» допущено несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных документов по оказанию работ (услуг);

- в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 21, 26 Федерального стандарта № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета», пункта 3 Инструкции № 157н зарегистрирован в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета первичный учетный документ, не имевший места факта хозяйственной жизни на момент принятия к бухгалтерскому учету;

- в нарушение приказа не начислена стимулирующая выплата, страховые взносы;

- несвоевременное перечисление отпускных работнику;

- в нарушение пунктов 2.6., 2.7. Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Верхняя Пышма муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям городского округа Верхняя Пышма на иные цели, утвержденного постановлением администрации городского округа Верхняя Пышма от 30.12.2020 № 1110, заключен договор ранее, чем заключено соглашение о предоставлении субсидии на иные цели;

- учреждением заключен договор на большую сумму, чем выделена субсидия на иные цели;

- в нарушение пункта 54 Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"», пункта 301 Инструкции № 157н начислены доходы ранее, чем предоставлено право на их получение.

5) *недостача объектов нефинансовых активов* – 180,3 тыс. рублей (0,02% от общей суммы выявленных нарушений):

- объекты основных средств, насаждений.

6) *нарушения, не имеющие стоимостного выражения:*

- неверное отражение в журналах операций № 4 реквизитов первичных учетных документов;

- в нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"» в учетной политике не разработан (отсутствует) порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, и иных объектов учета, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом общих требований к инвентаризации; правила документооборота, включающие порядок, технологию и сроки составления, передачи (представления) первичных (сводных) учетных документов; график документооборота с учетом общих требований к документообороту;

- не соблюдался порядок ведения бюджетной сметы, в части формирования и утверждения обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- в нарушение абзаца 1 пункта 257, пункта 258 Инструкции № 157н первичные документы, в подтверждение выплаты денежного вознаграждения по гражданско-правовому договору, не отражены в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (журнал операций № 4);

- в нарушение пункта 4 Федерального закона № 402-ФЗ, Приложения № 2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н), не формируются расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), расчетная ведомость (ф. 0504402), в карточке-справке не отражены суммы выплат (с детализацией начислений) и удержаний (по их видам); не внесены записи на основании распоряжений о предоставлении отпуска;

- в нарушение пункта 4 Федерального закона № 402-ФЗ, Приложения № 2 Приказа № 52н к бухгалтерскому учету приняты акты о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) с нарушением порядка их заполнения;

- в нарушение пунктов 351, 352 Инструкции № 157н учет независимых гарантий, полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, не учитывался на забалансовом счете 10, многографная карточка (ф. 0504054) не ведется;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы содержит недостоверную информацию;

- в нарушение пункта 4 Федерального закона № 402-ФЗ, Приложения № 2 Приказа № 52н в карточке-справке не отражены суммы выплат (с детализацией начислений) и удержаний (по их видам) (подклеены расчетные листки); не внесена запись на основании приказа о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы;

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, части 2, 5 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 26 раздела II Федерального стандарта № 256н «Концептуальные основы», подпункта 25 ГОСТа Р 7.0.8-2013 к журналу операций № 3 «Расчетов с подотчетными лицами» приняты не заверенные копии первичных электронных документов.

- в нарушение подпункта 4 пункта 3.3, пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок № 86н) учреждением не размещены электронные копии документов;

- в нарушение пункта 15 Порядка № 86н учреждением в проверяемом периоде позже установленного срока размещены электронные копии документов;

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н к Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками первичные документы хронологически не подобраны;

- в нарушение пунктов 9, 42 постановления администрации городского округа Верхняя Пышма от 24.03.2023 № 261 «Об утверждении Порядка формирования

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Верхняя Пышма и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» отчет об исполнении муниципального задания за 2023 год содержит недостоверные сведения, отражающие значения показателей качества и объема муниципальных работ.

Выявленные нарушения по части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе:

- в нарушение статьи 22 Закона о контрактной системе ненадлежащим образом осуществлено определение цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

- в нарушение пункта 1 статьи 18, пункта 5 статьи 22 Закона о контрактной системе принято коммерческое предложение от юридического лица, которое прекратило свою деятельность;

- в нарушение части 1 статьи 16 Закона о контрактной системе выявлено превышение годовой суммы утвержденной по плану графику при заключении договоров;

- в нарушение пункта 3 статьи 94 Закона о контрактной системе должностным лицом учреждения проведена экспертиза выполнения работ не должным образом: а именно приняты работы, несоответствующие наименованиям работ, указанных в муниципальных контрактах, несоответствующие техническим характеристикам спецификации договора;

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, Правил ведения реестра контрактов (ч. 6 ст. 103 Закона о контрактной системе) в ЕИС не размещены локальные сметные расчеты и сводные сметные расчеты стоимости строительства, рабочая документация;

- в нарушение части 7 статьи 95 Закона о контрактной системе изменения в проектно-сметную документацию не внесены по замене малых архитектурных форм, осветительных приборов, ограждения. В реестр контрактов соответствующие изменения не размещены. Обоснование стоимости малых архитектурных форм, осветительных приборов, ограждения отсутствует;

- в нарушение части 4 статьи 93, статьи 22 Закона о контрактной системе договор от 13.06.2023 № ЮЛ-2023-012 не содержит обоснование цены договора;

- в нарушение части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе по договорам, оплата произведена позднее срока, установленного Законом о контрактной системе;

- в нарушение пункта 4 части 13 статьи 94 Закона о контрактной системе нарушен срок приемки товара по договору;

- в нарушение части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе, к договорам заключены дополнительные соглашения к договорам, где изменены существенные условия договоров без указания оснований, установленных законодательством о контрактной системе в сфере закупок (не указаны: пункт часть, статья на основании чего внесены изменения);

- в договорах (контрактах) указывался срок, не соответствующих требованиям части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе, статьи 190 Гражданского кодекса РФ.

По результатам контрольного мероприятия распоряжением администрации городского округа Верхняя Пышма привлечено 1 должностное лицо к дисциплинарной ответственности.

По итогам проведенных в 2024 году плановых контрольных мероприятий:

1) в адрес объектов контроля направлено 6 представлений в целях устранения нарушений и (или) принятия мер по устранению причин и условий выявленных нарушений. Информация об исполнении представлений представлена в орган контроля с соблюдением установленных сроков;

2) в адрес объектов контроля предписания не направлялись;

3) в прокуратуру города Верхняя Пышма направлены материалы в отношении Исетской поселковой администрации городского округа Верхняя Пышма, Балтымской сельской администрации городского округа Верхняя Пышма, Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа»;

4) в доходы городского округа Верхняя Пышма по проверкам прошлого года поступили денежные средства в размере 54,7 тыс. рублей за нецелевое использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (в части доплаты председателю профсоюзной первичной организации), за неправомерное использование субсидии на иные цели (в части выполнения работ по отбору и сдачи пробы на проведение химического анализа воды после проведенной гидropневматической промывки системы отопления с последующей биологической дезинфекцией не предусмотренными соглашением о предоставлении субсидии на иные цели).

Результаты контрольных мероприятий размещены на сайте городского округа Верхняя Пышма (www.movp.ru) и на официальном сайте закупок www.zakupki.gov.ru в части контроля в сфере закупок.

Контроль в сфере закупок по части 3 статьи 99 Закона о контрактной системе

Контроль в сфере закупок осуществлялся на основании плана, утвержденного приказом Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма от 25.12.2023 № 73 «Об утверждении плана проведения проверок соблюдения заказчиками требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Верхняя Пышма на 2024 год».

В течение 2024 года сотрудниками отдела финансового контроля в сфере закупок проверено 14 проверок, в том числе 6 внеплановых проверок:

1) плановая проверка муниципального бюджетного учреждения «Центр пространственного развития городского округа Верхняя Пышма»;

2) плановая проверка муниципального казенного учреждения «Управление культуры городского округа Верхняя Пышма»;

3) плановая проверка муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства городского округа Верхняя Пышма»;

4) плановая проверка муниципального казенного учреждения «Управление физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа Верхняя Пышма»;

5) плановая проверка Кедровской поселковой администрации городского округа Верхняя Пышма;

6) плановая проверка муниципального бюджетного учреждения «Дорожно-эксплуатационное управление городского округа Верхняя Пышма»;

7) плановая проверка комитета по управлению имуществом администрации городского округа Верхняя Пышма;

8) плановая проверка муниципального бюджетного учреждения «Специализированная похоронная служба городского округа Верхняя Пышма»;

9) внеплановая проверка на основании приказа Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма от 20.02.2024 № 10 в отношении муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства городского округа Верхняя Пышма» в части согласования заключения контракта с единственным поставщиком;

10) внеплановая проверка на основании приказа Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма от 03.05.2024 № 28 в отношении муниципального казенного учреждения «Управление физической культуры, спорта и молодежной политики городского округа Верхняя Пышма»;

11) внеплановая проверка на основании приказа Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма от 20.05.2024 № 29 в отношении муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства городского округа Верхняя Пышма» в части согласования заключения контракта с единственным поставщиком;

12) на основании приказа Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма от 19.06.2024 № 34 в отношении муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства городского округа Верхняя Пышма» в части согласования заключения контракта с единственным поставщиком;

13) на основании приказа Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма от 29.07.2024 № 43 в отношении муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства городского округа Верхняя Пышма» в части согласования заключения контракта с единственным поставщиком;

14) на основании приказа Финансового управления администрации городского округа Верхняя Пышма от 27.09.2024 № 48 в отношении муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства городского округа Верхняя Пышма» в части согласования заключения контракта с единственным поставщиком.

Количество нарушений исполнения Закона о контрактной системе, выявленных при проведении плановых и внеплановых проверок, составило 432, относящихся к административным правонарушениям 351.

Основные нарушения законодательства в сфере закупок, выявленные при проведении плановых проверок:

1. Нарушения требований к содержанию извещения о проведении закупки и документации к закупке

В нарушение ч. 4 ст. 14 Закона о контрактной системе Заказчиком по закупке неправомерно установлены условия допуска в соответствии с Приказом № 126н.

В нарушение п. 1 ч. 1 ст. 31 Закона о контрактной системе по закупке не установлено требование о наличии лицензии на осуществление деятельности.

В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе Заказчиком в проекте контракта ненадлежащим образом установлено условие о сроке оплаты оказанных услуг.

В нарушение ч. 30 ст. 34 Закона о контрактной системе в проекте контракта не установлено требование об обязательстве поставщика предоставить новое обеспечение исполнения контракта в случае отзыва у банка, предоставившего независимую гарантию в качестве обеспечения исполнения контракта, лицензии на осуществление банковских операций.

В нарушении ст. 37 Закона о контрактной системе в контракте неверно установлено возможное применение антидемпинговых мер, либо включено условие о применении антидемпинговых мер, тогда как избранный способ проведения электронной процедуры, не предусматривает их применение.

В нарушение ч. 3 ст. 7, п. 3 ч. 2 ст. 42 Закона о контрактной системе установлена противоречивая инструкция участнику закупки по формированию предложения в отношении объекта закупки.

В нарушение ч. 3 ст. 7, ч. 12.1, 20.1 ст. 95 Закона о контрактной системе в проекте контракта ненадлежащим образом установлен порядок одностороннего расторжения контракта со стороны заказчика/поставщика (подрядчика, исполнителя).

В нарушение ч. 4 ст. 34 Закона о контрактной системе, п. 4 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042, в контракте ненадлежащим образом установлены обязательные условия об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) в виде штрафа.

В нарушение п. 1 ч. 1 ст. 31, п. 12 и 14 ч. 1 ст. 42 Закона о контрактной системе в извещении установлены противоречивые требования к участникам закупки.

В нарушение п. 13 и 14 ч. 1 ст. 42 Закона о контрактной системе по закупке неправомерно установлены одновременно преимущества в соответствии со ст. 28 и ч. 3 ст. 30 Закона о контрактной системе.

В нарушение п. 13 ч. 1 ст. 42 Закона о контрактной системе по закупке не установлены преимущества в соответствии со ст. 28 Закона о контрактной системе.

В нарушение подп. «б» п. 3 ч. 12 ст. 93 Закона о контрактной системе Заказчиком в извещении об осуществлении закупки неправомерно не установлены ограничения на допуск товаров, происходящих из иностранных государств, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 10.07.2019 № 878.

В нарушение ч. 3 ст. 7, ч. 16 ст. 94 Закона о контрактной системе в проекте контракта отсутствуют условия, касающиеся порядка ведения претензионной работы в единой информационной системе.

В нарушение подп. «в» п. 3 ч. 12 ст. 93 Закона о контрактной системе сформировано извещение об осуществлении закупки с использованием Каталога ГРУ, которое не содержит описание объекта закупки.

В нарушение п. 4 Правил использования КТРУ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 08.02.2017 № 145, ч. 6 ст. 23 Закона о контрактной системе Заказчиком сформировано описание объекта закупки без использования каталога товаров, работ, услуг.

2. Неправомерный выбор способа закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

В нарушение ч. 12 ст. 93 Закона о контрактной системе принято решение о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением требований, установленных Законом о контрактной системе.

3. Нарушения при изменении существенных условий контракта

В нарушение ч. 2 ст. 34, ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе неправомерно заключено соглашение об изменении максимального значения цены контракта, либо продлен срок действия договора без соблюдения требований законодательства о контрактной системе.

В нарушение п. 1.2 ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе в проекте контракта неправомерно установлена возможность изменения максимального значения цены контракта.

4. Нарушения при формировании отчетов, предусмотренных законодательством о контрактной системе в сфере закупок

В нарушение требований ч. 4.1 ст. 30 Закона о контрактной системе, постановления Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 допущены ошибки при заполнении формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО.

5. Нарушения порядка заключения контрактов

В нарушение ч. 1 ст. 51, ч. 4 ст. 96 Закона о контрактной системе Заказчиком заключен муниципальный контракт без представления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обеспечения исполнения контракта.

В нарушение подп. «д» п. 1 ч. 2 ст. 51 Закона о контрактной системе Заказчиком в проект контракта не включены ИНН лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, либо информация о характеристиках предлагаемого участником закупки товара и наименование страны происхождения товара.

6. Нарушение порядка ведения единого реестра государственных и муниципальных контрактов

В нарушение ч. 3 ст. 7, ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе, Правил ведения реестра контрактов (ч. 6 ст. 103 Закона о контрактной системе) несвоевременно направлялись либо не направлялись информация (сведения) и документы в реестр контрактов, или направлялась недостоверная информация (сведения) в реестр контрактов.

7. Нарушение порядка ведения единого реестра государственных и муниципальных контрактов

В нарушение ч. 3 ст. 7, ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе, Правил ведения реестра контрактов (ч. 6 ст. 103 Закона о контрактной системе) несвоевременно направлялись либо не направлялись информация (сведения) и документы в реестр контрактов, или направлялась недостоверная информация (сведения) в реестр контрактов.

8. *Иные нарушения, связанные с осуществлением закупок*

В нарушение ч. 1 ст. 23 Закона о контрактной системе в контрактах (договорах) отсутствует идентификационный код закупки.

В должностной инструкции контрактного управляющего отсутствуют полномочия по рассмотрению заявок на участие в электронных закупках у единственного поставщика в соответствии с ч. 12 ст. 93 Закона о контрактной системе.

Количество поступивших обращений от муниципальных заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком составило 5, из них принято решение о согласовании – 4, решение об отказе – 1.

По результатам проведенных отделом финансового контроля контрольных мероприятий в 2024 году в сфере закупок выдано 8 предписаний, принято 9 распоряжений администрации городского округа Верхняя Пышма о принятии мер по недопущению выявленных нарушений в последующие годы.

По фактам нарушений Закона о контрактной системе материалы проверок переданы в прокуратуру города Верхней Пышмы.

Информация о результатах проведенных проверок доведена до сведения Главы городского округа Верхняя Пышма.

Результаты контрольных мероприятий размещены на сайте городского округа Верхняя Пышма и на официальном сайте закупок www.zakupki.gov.ru.

Общая штатная численность отдела финансового контроля – 3 единицы. Фактическая численность по состоянию на 31.12.2024 – 3 человека.

Количество должностных лиц, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий в рамках внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок – 3 должностных лица.

Начальник отдела финансового контроля



О.В. Фефилова