



УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА ПЕРЕСЛАВЛЯ-ЗАЛЕССКОГО

Народная пл., д.1.
г.Переславль-Залесский
Ярославской области, 152020
тел. (48535) 3-20-24,
факс (48535) 3-26-49
E-mail: finuprav@admpereslavl.ru
<https://admpereslavl.ru>
ОГРН 1107608000851
ИНН/КПП 7608017385\760801001
№ ИХ.03.02-0251/РЗ
На № _____ от _____

Муниципальное учреждение
(полное и сокращенное (при наличии) наименование
дополнительного образования
объекта внутреннего государственного (муниципального)
финансового контроля (далее — объект контроля)
«Станция юных туристов»

152020, Ярославская область,
г. Переславль-Залесский,
ул. Кардовского, д. 5
(юридический адрес объекта контроля
в пределах его места нахождения)

Муниципальное учреждение «Центр
обеспечения функционирования
муниципальных образовательных
учреждений города Переславля-Залесского»

152020, Ярославская область,
г. Переславль-Залесский,
ул. Трудовая, д. 1А

от « 20 » 11 2023 г.

№ 5

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Управлением финансов Администрации города Переславля-Залесского (далее – орган контроля) в соответствии с планом контрольной работы на 2023 год, приказом начальника Управления финансов Администрации города Переславля-Залесского (Е.А. Соловьева) от 17.07.2023 № 50 «О проведении плановой выездной проверки в муниципальном учреждении дополнительного образования «Станция юных туристов»» (далее – контрольное мероприятие) при исполнении полномочий по внутреннему финансовому муниципальному контролю в сфере бюджетных правоотношений за 2022 год, в период с 20.07.2023 по 16.08.2023 в отношении муниципального учреждения дополнительного образования «Станция юных туристов» (далее – Учреждение, Заказчик) проведена плановая выездная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверенный период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Акт: плановой выездной проверки в муниципальном учреждении дополнительного образования «Станция юных туристов» от 06.09.2023 № 01-20/8.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение частей 1, 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), пункта 12 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений...» Заказчик не разместил на официальном сайте <https://zakupki.gov.ru/> (далее – ЕИС) план-график на 2022 год.

2. В нарушение части 1 статьи 18, статьи 22, части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 не соблюдены требования, установленные законодательством Российской Федерации, при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

3. В нарушении части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах от 01.07.2022 с ИП Сергеев А.Н., от 23.05.2022 с ИП Сташко А.А. не определена цена контрактов, не определен объем выполняемых услуг.

4. В нарушении пунктов 1, 2 части 1, части 2 статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах от 23.05.2022 № 10 с ООО «Автограф», от 15.04.2022 б/н с ИП Никишкин Д.В. в описании объектов закупки использовались фирменные названия, товарные знаки, но не указывались функциональные, технические и качественные, эксплуатационные характеристики объектов закупки.

5. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ 19 контрактов были заключены без указания, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

6. В нарушение пункта 3 части 1 статьи 3, частей 1, 13 статьи 34, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по 9 контрактам установлено, что «дата» начала исполнения контрактов раньше, чем «дата» заключения контрактов.

7. В нарушение подпункта 1.2. пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 1 статьи 450 Гражданского Кодекса Российской Федерации по контрактам с ПАО «ТНС энерго Ярославль» от 01.10.2022, от 01.03.2022, пункта 4.1. указанных контрактов, с ПАО «Ростелеком» от 01.03.2022, с ООО «Хартия» от 01.03.2022 были изменены существенные условия контрактов, в том числе более, чем на 10%.

8. В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, условий контракта с ООО «НэтЛайн (+)» от 01.03.2022 № 129 были изменены существенные условия контракта при его исполнении.

9. В нарушение статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), приказа Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» выявлена недостача веревки статической на сумму 7 руб. 28 коп.

10. В нарушение части 1 статьи 1, части 1 статьи 12 Федерального закона № 44-ФЗ установлено неэффективное использование приобретенного имущества: «Стол-парта 2х местный регулируемый 1200x500x760мм», «Стул ученический регулируемый «Учник» на общую сумму 80 300 руб. 00 коп. на момент инвентаризации находились в заводской упаковке, тем самым нарушен принцип эффективности закупки.

11. В нарушение пункта 2 статьи 264.1 БК РФ, статей 10, 11, 19 Федерального закона № 402-ФЗ к бухгалтерскому учету был принят товар (веревка статическая «Скала S» 10 мм) в меньшем количестве по большей цене.

12. В нарушение пунктов 11, 212, 213 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)...» (далее – приказ № 157 н), пункта 2 статьи 264.1 БК РФ, части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...» (далее – приказ № 52н) не оформлялась «Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема», форма авансового отчета не соответствовала установленной действующим законодательством, Журнал операций № 3

«Расчетов с подотчетными лицами» был представлен не прошитым, не пронумерованным, без подписи исполнителя, главного бухгалтера.

13. В нарушение пункта 11.4 приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н), пункта 1 статьи 18, статьи 19 БК РФ было осуществлено неправомерное принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов на КОСГУ 226 в сумме 5 088 руб. 75 коп.

14. В нарушение пункта 10.2.6. приказа № 209н, пункта 1 статьи 18, статьи 19 БК РФ, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ было осуществлено неправомерное принятие к бухгалтерскому учету работ по настройке оборудования на КОСГУ 221 в сумме 300 руб. 00 коп.

15. В нарушение пункта 2 части 2 статьи 9, части 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 2 статьи 264.1 БК РФ в Журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» имеются пропуски в регистрации первичных учетных документов, искажение данных по сумме, первичные документы принимались без обязательных реквизитов, ранее даты фактического совершения хозяйственной операции либо с датой несоответствующей дате по первичному документу, либо с номером акта выполненных работ (услуг), товарной накладной несоответствующей первичному учетному документу, контракту.

16. В нарушение статьи 9, части 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 2 статьи 264.1 БК РФ в Журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» установлены два факта мнимых операций списания кредиторской задолженности без оправдательных документов в сумме 736 руб. 98 коп., в том числе по поставщику ООО «Фирма Фотон» - 181 руб. 42 коп., по поставщику ПАО «Ростелеком» - 555 руб. 56 коп.

17. В нарушение пункта 10.2.5. приказа № 209н, пункта 1 статьи 18, статьи 19, пункта 2 статьи 264.1 БК РФ было осуществлено неправомерное принятие к бухгалтерскому учету работ по стирке белья на КОСГУ 226 в сумме 6 000 руб. 00 коп.

Орган контроля, в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее — федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ

Принять меры по устранению нарушений, устранению причин и условий выявленных нарушений, а именно:

1. Обеспечить своевременное размещение в ЕИС плана-графика закупок, изменений в план-график закупок.

2. Обеспечить соблюдение требований, установленных законодательством Российской Федерации, при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

3. Обеспечить указание в заключаемых контрактах цены, что данная цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, объема товаров, работ (услуг).

4. Обеспечить описание объектов закупки в соответствии с правилами, определенными статьей 33 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе с указанием функциональных, технических, качественных, эксплуатационных характеристик товаров.

5. Обеспечить заключение контрактов не позднее даты их фактического исполнения.

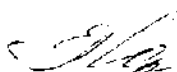
6. В случаях, предусмотренных ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ, обеспечить заключение Дополнительных соглашений к контрактам.
7. Обеспечить недопущения изменения существенных условий контрактов при их исполнении.
8. Рассмотреть вопрос о возмещении недостачи веревки статической на сумму 7 руб. 28 коп. и принять меры по недопущению в дальнейшей работе недостач.
9. Использовать по своему функциональному назначению имущество: «Стол-парта 2х местный регулируемый 1200х500х760мм», «Стул ученический регулируемый «Ученик».
10. Привести данные бухгалтерского учета в соответствие с первичными документами по товару веревка статическая «Скала S» 10 мм.
11. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, приказа № 157н, приказа № 209п, приказа № 52н.
12. Привести в соответствие с первичными документами данные по кредиторской задолженности по поставщикам: ООО «Фирма Фотоп» и ПАО «Ростелеком».

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в Управление финансов Администрации города Переславля-Залесского не позднее 21 декабря 2023.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19—22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Руководитель
органа контроля



(подпись)

Е.А. Соловьева

(инициалы и фамилия)