



УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ
г. ПЕРЕСЛАВЛЯ-ЗАЛЕССКОГО

152020, Ярославская область,
г. Переславль-Залесский,
Народная пл., д.1
тел.: (48535) 3 20 24,
факс: (48535) 3 26 49
E-mail: finotd_ufe@admpereslavl.ru
<http://adm/pereslavl.ru>
ОГРН 1107608000851
ИНН/КПП 7608017385/760801001

Директору муниципального
учреждения культуры
«Централизованная библиотечная система»
Л. А. Тютляевой

И. о. директора
МУ ЦОФ «УКТМиС»
Бедновой С. С.

18.07.2020 № ИХ.07.04-0400/20

на № _____ от _____

ПРЕДПИСАНИЕ № 8

Управление финансов Администрации г. Переславля-Залесского (далее - управление финансов) закончило плановую выездную проверку в муниципальном учреждении культуры «Централизованная библиотечная система» (далее – МУК «ЦБС», Учреждение) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за период 2019 год и текущий период 2020 года.

По результатам проверки установлены нарушения норм законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, которые изложены в Акте проверки от 06.07.2020 № 05-12/08, а именно:

1. Нарушены требования п. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч.1 ст. 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) (закупки, не предусмотренные планом-графиком).

Данное нарушение может быть квалифицировано по ч. 1.6 ст. 7.30 КоАП Российской Федерации.

2. Нарушены требования ч. 1, 2 ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ (при описании объекта закупки указано неполное описание объекта закупки, не позволяющее определить соответствие закупаемых услуг, установленных Заказчиком требованиям).

3. Нарушены требования ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ (при исполнении контрактов не изменять существенных условий контрактов).

Нарушения по пунктам 2,3 настоящего Предписания могут быть квалифицированы по ч. 4, 5 ст. 7.32 КоАП Российской Федерации.

4. Нарушены требования ч.6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ (сотрудник контрактной службы (контрактный управляющий), не имеет высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок).

В соответствии со ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, а также руководствуясь п. 95 постановления Администрации городского округа города Переславля-Залесского от 11.05.2018 № ПОС.03-0550/18 «Об утверждении «Порядка осуществления контроля органами внутреннего муниципального финансового контроля», предлагаем Вам:

1. Принять меры по устранению причин и условий, приведших к нарушениям действующего законодательства:

- разработать и утвердить план мероприятий по устранению нарушений и не допущению в дальнейшем законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных

нужд, выявленных отделом финансового контроля управления финансов Администрации г. Переславля-Залесского (со сроками выполнения мероприятий и назначением ответственного исполнителя);

- усилить контроль за соблюдением и строго руководствоваться положениями Закона о контрактной системе и иными нормативными актами о контрактной системе в сфере закупок;

- своевременно размещать на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru/> план – график закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. Не допускать закупок, не предусмотренных планом графиком (ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ);

- при описании объекта закупки указывать функциональные, технические и качественные характеристики объекта, позволяющие определить соответствие закупаемых товаров, работ, услуг, установленных Заказчиком требованиям (ч. 1, 2 ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ);

- при исполнении контрактов не изменять существенных условий контрактов, не принимать товары, работы (услуги) не предусмотренные условиями контракта (ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ);

- не допускать случаев распространения действия контрактов сроком ранее даты их заключения;

- запланировать обучение должностного лица ответственного за осуществление закупок по программе профессиональной переподготовки в сфере закупок в объеме не менее 250 часов (ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ);

- принимать к бухгалтерскому учету только первичные документы, которые соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- вести бухгалтерский учет расчетов с поставщиками с детализацией по контрактам в соответствии со ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

2. Принять меры по устранению нарушений:

2.1. Использовать по назначению объект основных средств - «Проектор Асер Х128Н».

2.2. Вынести на рассмотрение Учредителя вопрос о правомерности/неправомерности расходования средств городского бюджета за услуги, не предусмотренные контрактом в сумме 3 972 руб. 22 коп.

Принятое Учредителем решение о правомерности/неправомерности указанных выплат, довести до сведения начальника Управления финансов не позднее трех рабочих дней со дня принятия Учредителем решения по существу данного вопроса.

В случае принятия решения о неправомерности произведенных расходов, необходимо решить вопрос о возмещении ущерба, причиненного Учреждению в результате, неправомерного использования средств в сумме 3 972 руб. 22 коп.

2.3. Привести в соответствие с действующим законодательством Учетную политику Учреждения (п. 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

О результатах рассмотрения настоящего Предписания, принятых мерах и проведенной работе по устранению нарушений проинформировать в письменной форме управление финансов в срок до «19» сентября 2020 года с приложением копий подтверждающих документов, заверенных печатью Вашего Учреждения и подписью руководителя либо уполномоченного лица.

Заместитель начальника отдела доходов и казначейского
исполнения бюджета управления финансов
Администрации г. Переславля-Залесского



Л.В. Трофимова

Исполнитель: Апаньина С.А. (3-51-10, 3-51-22)

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель начальника отдела доходов и внбначеческого
исполнения бюджета управления финансов
Администрации г. Переславля-Залесского
Л.В. Трофимова
«10» августа 2020 г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Наименование объекта контроля: Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система».

Место фактического осуществления деятельности и юридический адрес учреждения: РФ, 152025, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, улица 50 лет Комсомола, д. 1

Тема контрольного мероприятия: Плановая выездная проверка в муниципальном учреждении культуры «Централизованная библиотечная система» по контролю за использованием бюджетных средств, в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за период: 2019, 1 квартал 2020.

Основание для проведения контрольного мероприятия: приказ начальника управления финансов Администрации г. Переславля-Залесского (Л. П. Леонтьева) от 29.05.2020 № 71.

Цель контрольного мероприятия: Предупреждение и выявление нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Проверка начата: 08 июня 2020 года;

Окончена: 30 июня 2020 года.

Контрольное мероприятие проведено:

Ф.И.О. руководителя проверочной группы: Сорокина Ольга Павловна;

Ф.И.О. членов проверочной группы: Колочанова Светлана Валерьевна.


Номер, дата подписания акта (заключения): № 05-12/08 от 06.07.2020.
По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:


Результаты проверок							
Источник средств (областной, муниципальный бюджет, внебюджетные)	Год финансирования	Сумма выявленных нарушений (руб.)	Код строки	Характер выявленных нарушений	Страница акта	Принятые меры	Количество выявленных нарушений данного вида (с учетом устраненных)
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>I Финансовые нарушения</i>							
Муниципальный бюджет	2019	101 641,67		Неправомерное принятие обязательств по контрактам, не предусмотренным планом-графиком.	8,9		5
Собственные доходы	2019	3 200,00		Неправомерное принятие обязательств по контрактам, не предусмотренным планом-графиком.	8,9		1
Областной бюджет	2019	87 222,96		Неправомерное принятие обязательств по контрактам, не предусмотренным планом-графиком.	8,9		2
Муниципальный бюджет	2019	31 239,10		Неправомерный расход средств по контрактам, не предусмотренным планом-графиком	8,9,10		6
Собственные доходы	2019	35 479,57		Неправомерный расход средств по контрактам, не предусмотренным планом-графиком	8,9		3
Областной бюджет	2019	62 682,38		Неправомерный расход средств по контрактам, не предусмотренным планом-графиком	8,9		5
Собственные доходы	2019	5 000,00		Неправомерный расход средств по контрактам, исполнение по которым предусматривается в следующем за отчетным годом.	9		1
Областной бюджет	2019	44 516,85		Неправомерный расход средств по контрактам, исполнение по которым предусматривается в следующем за отчетным годом.	9		1
Областной бюджет	2020	8 116,48		Неправомерный расход средств по контрактам, исполнение по которым предусматривается в следующем за отчетным годом.	12		1
Муниципальный бюджет	2019	1 772,22		Неправомерное принятие денежных обязательств из средств городского бюджета за услуги, не предусмотренные контрактом	18,19		1

Муниципальный бюджет	2020	2 200,00		Неправомерное принятие денежных обязательств из средств городского бюджета за услуги, не предусмотренные контрактом	17		1
Собственные доходы	2019	15 000,00		Искажение бухгалтерских данных, выявленных в ходе проведения инвентаризации объектов основных средств составило	19	В ходе проверки устранено	1
Муниципальный бюджет	2019	3 748,00		Искажение бухгалтерских данных, выявленных в ходе проведения инвентаризации объектов основных средств составило	20	В ходе проверки устранено	1
Областной бюджет	2019	35 261,48		Неэффективное использование объектов основных средств	20		1
ИТОГО:		437 080,71					30
II Нефинансовые нарушения							
				В нарушение писем Минэкономразвития России от 22.01.2015 № Д28и-118 и от 03.08.2015 № ОГ-Д28-10424 в контрактах, за период с 01.01.2019 по 30.06.2019. «Дата» начала исполнения контрактов раньше, чем «Дата» заключения контракта.	14		43
				Закупка товаров, работ, услуг, указанных в распоряжении Правительства РФ от 21.03.2016 № 471-р, не посредством электронного аукциона, а заключая контракты напрямую с единственным поставщиком.	16		9
				Факт наличия контрактов, по которым невозможно отследить соответствие им актов выполненных работ в виду неполного описания объекта закупки.	17		2
				В нарушение ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 04.04.2013 № 44-ФЗ изменены существенные условия контракта. В ходе исполнения контрактов менялись предмет контракта и цена контракта.	17,18,19		2
				Анализ Учётной политики показал, что документ не соответствует требованиям законодательства и не содержит ряда информации (ст. 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).	21		3
				В ходе сверки представленных контрактов с данными бухгалтерского учета проверкой установлено, что оборотно-сальдовая ведомость по счету 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» по некоторым контрагентам велась без детализации по контрактам.	22		6

<p>Отражение в бухгалтерском учёте поставки товара, оказания услуг, выполнения работ поднее фактического поступления документа в проверяемое учреждение. (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).</p>	23		9
<p>При проведении анализа представленных контрактов, установлены документы, оформленные с нарушениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».</p>	24		6
КОЛИЧЕСТВО ВЫЯВЛЕННЫХ НЕФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ			80
ВЫЯВЛЕНО НАРУШЕНИЙ ВСЕГО			110

Возражения по результатам контрольного мероприятия, объектом контроля представлены/не представлены (номер дата): № 52 от 22.07.2020

Подпись руководителя проверочной группы  /дата 14.08.2020

 Соловцова