



Управление финансов  
Администрации города Глазова  
(Глазкар Администрацияез коньдон  
ужпумъёсья кивалтонниез)

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Заместителем начальника управления финансов Администрации города Глазова Шудеговой Татьяной Леонидовной в соответствии с планом внутреннего муниципального финансового контроля Управления финансов Администрации города Глазова на первое полугодие 2018 года, приказом Управления финансов Администрации города Глазова от 31.01.2018 № 01/од проведена проверка соблюдения требований законодательства РФ о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок) за 2017 год в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа».

Результаты проверки изложены в акте проверки от 13 марта 2018 года.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.1 Требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее план закупок) в плане закупок Учреждения единицей измерения служат **тысячи руб.**, фактически единицей измерения должен быть **рубль** (ОКЕИ 383).

2. В строках 4, 5, 6 плана закупок Учреждения (утвержденного 20.01.2017 года) неверно указан пункт 93 статьи № 44-ФЗ: Товары, работы или услуги на сумму не превышающие 100 тыс. рублей (п.5 ч.1 ст. 93 № 44-ФЗ), следовало п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - № 44-ФЗ).

3. Учреждением заключен государственный контракт теплоснабжения и поставки горячей воды № 0231-ТВБ-ГЛ от 30.12.2016 года с АО «ОТЭК» в соответствии с **п.8** ч.1 ст. 93 № 44-ФЗ на сумму **261 353,53 руб.** В **плане закупок и плане-графике** Учреждения данный контракт отражен по **п.5** ч.1 ст.93 № 44-ФЗ.

4. В план закупок Учреждения, утвержденный 31.01.2017, включена сумма по идентификационному коду закупки 173182901009818370100100040013511244 в размере **1 678,98** тыс. руб. (услуги по электроэнергии). Фактически по электроэнергии Учреждением заключен договор энергоснабжения № Г8398 от 29.12.2016 года с ООО «Энергосбыт Плюс» на сумму **65 586,47** руб. Отклонение – **1 613 393,53** руб.

5. В нарушение п.1 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее план-график закупок):

- в плане-графике закупок Учреждения единицей измерения служат **тысячи руб.**, фактически единицей измерения должен быть **рубль** (ОКЕИ 383);
- в плане-графике закупок Учреждения, утвержденном 31.01.2017г., неверно отражен совокупный годовой объем закупок, который составил **1 940 330,00** руб.;
- в плане-графике закупок Учреждения, утвержденном 17.07.2017г. отсутствует год составления.

6. В соответствии с данными плана финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) на 2017 год совокупный годовой объем закупок (по данным на 10.01.2017г.) составил **361 330,00** руб. Сумма выплат на закупку товаров, работ, услуг (далее товаров, (р, у)) в соответствии с заключенными контрактами на **01.01.2017** года составила **367 739,48** руб., таким образом, у Учреждения возникла несанкционированная кредиторская задолженность в размере **6 409,48** руб.

7. В план закупок Учреждения по № 44-ФЗ включена сумма выплат в размере **1 940 330,00** руб. Фактически должна быть сумма в размере 361 330,00 руб. Отклонение составило **1 579 000,00** руб. сверх № 44-ФЗ.

8. В нарушение п. 9 ст. 17 № 44-ФЗ утвержденный план закупок не размещен в единой информационной системе (далее – ЕИС) в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана. Таким образом, план закупок должен быть размещен в ЕИС не позднее **25.01.2017** года, фактически размещен **11.04.2017** года.

9. В нарушение п. 10 ст. 21 № 44-ФЗ Учреждение не утвердило план-график в десятидневный срок с момента утверждения ПФХД, таким образом, план-график должен быть утвержден не позднее **24.01.2017** года, фактически утвержден **31.01.2017** года.

10. В нарушение п. 15 ст. 21 № 44-ФЗ утвержденный план-график не размещен в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения плана-графика. Таким образом, план-график должен быть размещен в ЕИС не позднее **27.01.2017** года, фактически размещен **12.04.2017** года.

11. В течение 2017 года 5 раз в ПФХД были внесены изменения.

В нарушение п.8, п.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ не внесены изменения в план закупок и в течение трех рабочих дней со дня изменения такой план закупок не размещен в ЕИС.

В нарушение п.10, п.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ не внесены изменения в план-график и в течение трех рабочих дней план-график с изменениями не размещен в ЕИС.

12. В нарушение п. 5.1 Приказа Минэкономразвития РФ от 29.06.2015 № 422 «Об утверждении порядка формирования идентификационного кода закупки» ИКЗ для закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п.4 ч. 1 ст. 93 № 44-ФЗ не конкретизируется. В Учреждении **ИКЗ не совпадают**.

13. В нарушение п.8.1 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных Минфином РФ от 28.07.2010 № 81н при заполнении Таблицы 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг» (далее товаров (р, у)) не учтена сумма в размере **1 985,00** руб.

14. Государственный (муниципальный) контракт теплоснабжения и поставки горячей воды от 30.12.2016 года № 0231-ТВБ-Гл (далее контракт № 0231-ТВБ-Гл) между АО «ОТЭК» и Учреждением был заключен на период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года на сумму 261 353,53 руб. Фактические расходы, отраженные в учете Учреждения, по контракту № 0231-ТВБ-Гл составили 356 245,41 руб. Учреждению необходимо было расторгнуть контракт и заключить новый контракт на 356 245,41 руб. В ходе проверки контракт № 0231-ТВБ-Гл остался без изменений.

15. Контракт на поставку электрической энергии от 29.12.2016 года № Г8398 (далее контракт № Г8398), заключенный между акционерным обществом «ЭнергосбыТ Плюс» и Учреждением был заключен на период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года на сумму 65 586,47 руб. Фактические расходы, отраженные в учете Учреждения по контракту № Г8398 составили 62 665,11 руб., что соответствует 59 019,62 руб. (КФО 4) и 3 645,49 руб. (КФО 2). Дополнительное соглашение отсутствует.

16. Единый договор холодного водоснабжения и водоотведения от 30.12.2016 года № 289 (далее договор № 289), заключенный между муниципальным унитарным предприятием «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Глазова» именуемое в дальнейшем «Водоканал» и Учреждением был заключен на период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года на сумму 10 000,00 руб. Фактические расходы, отраженные в учете Учреждения по договору № 289 составили 7 282,75 руб. (КФО 4). В нарушение требований п.1а ст.95 № 44-ФЗ Учреждением не заключено дополнительное соглашение.

17. В Форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок (далее Форма обоснования и утверждения плана закупок) номера пунктов указаны не по порядку.

18. В нарушение п.4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее Форма обоснования и утверждения плана – графика закупок):

- в Форме обоснования и утверждения плана – графика закупок Учреждения единицей измерения служат **тысячи руб.**, фактически единицей измерения должен быть **рубль** (ОКЕИ 383);

- в Форме обоснования и утверждения плана – графика закупок Учреждения от 31.01.2017 года отсутствует печать Учреждения.

19. В Форме обоснования и утверждения плана – графика закупок Учреждения от 17.07.2017 года начальная (максимальная) цена контракта по закупке с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по ИКЗ 1731182901009818370100100010000244 отражена в размере 261,35 тыс. руб., в плане-графике закупок в размере 261,40 тыс. руб. Отклонение – 50 руб.

✓ 20. В соответствии с п.8.4. Учетной политики (далее УП) Учреждения предусмотрено отражение в бухгалтерском учете первичных документов, не поступивших в Учреждение в срок до 05 числа за отчетным месяцем. Фактически на большей части документов отсутствует дата их получения, что не подтверждает правильность факта отражения в бухгалтерском учете Учреждения.

✓ 21. В нарушение п. 9 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (с изменениями и дополнениями) (далее Приказ 157н) в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета не формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. В связи с несвоевременным отражением операций на счетах бухгалтерского учета **искажение отчетности** составило **5 448,19 руб.**

✓ 22. В нарушение п. 95 Приказа № 157н для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) договоров на нужды бюджетного учреждения, иным соглашениям и операций, изменяющих указанные расчеты, в Учреждении используется балансовый счет 302.00 (Журнал операций № 4).

✓ 23. По договору на обслуживание интернет сайта сроком на 12 месяцев расходы списаны в полном объеме в месяце заключения договора. Фактически в бухгалтерском учете такие расходы списываются **равномерно** по месяцам в течение всего срока действия договора. Таким образом, **искажение отчетности** составило **695,00 руб.**

24. Не проведена сверка расчетов со всеми дебиторами и кредиторами учреждения перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

25. В нарушение п. п.66, 333 Приказа № 157н приобретенное программное обеспечение не учтено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной в договоре. Таким образом, по данному факту произошло **искажение отчетности** в размере **11 940,00 руб.**

26. Неверно сформированы обороты в оборотно - сальдовой ведомости в связи с возвратом денежных средств по платежным поручениям. Данные операции отражены в бухгалтерском учете как кассовое поступление, следовало провести «красное сторно», что привело к завышению оборотов по дебету и кредиту балансового счета 302.34 на сумму 782,00 руб.

✓ 27. В нарушение п. 118 Приказа 157н в Учреждении неверно применяется аналитическая классификация материальных запасов.

Руководствуясь Порядком осуществления Управлением финансов Администрации города Глазова полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным Постановлением Администрации города Глазова от 28.03.2016г. №18/10 в целях устранения вышеизложенных нарушений и недопущения их в дальнейшем, с учетом принятых мер по устранению, предлагаю:

1. Организовать устранение всех выявленных в ходе проверки нарушений.
2. В полной мере соблюдать требования законодательства Российской Федерации, Удмуртской Республики и нормативных правовых актов муниципального образования «Город Глазов» в своей финансово-хозяйственной деятельности.
3. Рассмотреть вопрос о принятии мер по привлечению должностных лиц, допустивших финансовые нарушения, к дисциплинарной ответственности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Решение о принятых мерах по устранению выявленных нарушений, в том числе копии приказов о привлечении к ответственности лиц, допустивших нарушения, направить в Управление финансов Администрации города Глазова не позднее 17.05.2018 года.

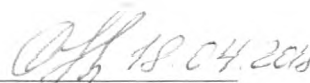
Начальник управления финансов  
Администрации города Глазова



И.В. Петров

Экземпляр Представления на \_\_\_\_\_ листах получил:

Директор МБУ ДО «Детская художественная школа» Максимова С.В.

  
(дата, подпись)