

Акт выездной проверки

Комитета финансов Администрации города Тобольска

г. Тобольск

«18» октября 2019 года

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Тюменской области от 30 сентября 2019 года № 396 «О назначении плановой выездной проверки в Комитете финансов администрации города Тобольска», в соответствии с пунктом 18 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Тюменской области в финансово-бюджетной сфере на 2019 год, утвержденного 9 января 2019 года руководителем Управления Федерального казначейства по Тюменской области.

Тема выездной проверки: осуществление отдельными органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

ИКМ 2019-ПВ.098.1018-6700.040.

Проверяемый период: 2018 год и истекший период 2019 года.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: старшего контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере (руководитель проверочной группы) Богдановой Е.В., контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Шестаковой О.Н.

В рамках выездной проверки в Комитете финансов администрации города Тобольска проведена встреча проверка в муниципальном бюджетном учреждении «Служба обеспечения безопасности на воде».

Срок проведения выездной проверки составил 15 рабочих дней с «30» сентября 2019 года по «18» октября 2019 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Комитет финансов администрации города Тобольска, сокращенное наименование: КФ администрации г. Тобольска (далее Комитет финансов, Комитет).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 626152, Тюменская область, город Тобольск, улица Аптекарская, 3. Телефоны: (3456) 25-22-26; факс (3456) 25-22-26.

ИНН 7206017360 КПП 720601001 (свидетельство о постановке на учет серия 72 № 0026153 от 03.11.1999), в Единый государственный реестр юридических лиц Комитет финансов включен 18.04.2013 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027201294592 (свидетельство серии 72, № 002255571), код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (Сводный реестр) 71300620, код по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) 75404 «Муниципальное казенное учреждение».

Комитет финансов является структурным подразделением Администрации города Тобольска, финансовым органом муниципального образования города Тобольск, обеспечивающим проведение единой бюджетной и налоговой политики на территории города Тобольск и координирующим деятельность в этой сфере иных структурных подразделений и должностных лиц администрации города Тобольска.

Перечень и реквизиты счетов Комитета в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в Управлении Федерального казначейства по Тюменской области:

1. в КФ администрации г. Тобольска

лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета № ИС0804400004КМФИ;

лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателю бюджетных средств (далее – ПБС) № ВС0504400004КМФИ;

лицевой счет ПБС № ЛС0304400004КМФИ;

лицевой счет распорядителя бюджетных средств (далее – РБС) № РС0104400004КМФИ;

лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета № АИ0604400004КМФИ;

2. в Управлении Федерального казначейства по Тюменской области:

лицевой счет администратора доходов областного бюджета № 04672Р08180;

единый лицевой счет № 02673006200;

лицевой счет администратора доходов бюджета № 04673006200.

3. в расчетно-кассовом центре Тобольск

единый счет для учета операций со средствами не участников бюджетного процесса (иных юридических лиц) № 40701810065774500001;

единый счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 40302810400005000001;

единый счет для учета операций со средствами бюджетных учреждений № 40701810700003000003;

единый счет для учета операций со средствами автономных учреждений № 40701810400003000002.

Закрытия счетов в проверяемом периоде не осуществлялось.

Информация об открытых лицевых счетах представлена в Приложении № 1.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

Нефидов И.А. заместитель главы города Тобольска, председатель Комитета финансов (назначен на должность распоряжением администрации города Тобольска от 30.11.2015 № 992-к «О приеме на муниципальную службу и назначении на должность муниципальной службы»);

Губайдулина В. Т. заместитель председателя Комитета финансов (назначена на должность с 24.09.2019 распоряжением администрации города Тобольска от 25.09.2019 № 1056-к «Об исполнении обязанностей»);

Шевченко Т.А. заместитель председателя Комитета финансов (назначена на должность распоряжением администрации города Тобольска от 15.02.2011 №56-к «О приеме на муниципальную службу и назначении на должность муниципальной службы»);

Печеркина Е.В. главный бухгалтер (назначена на должность распоряжением администрации города Тобольска от 20.06.2016 №532-к «О приеме на муниципальную службу и назначении на должность муниципальной службы»);

Просвиркиной Е.Ю. главный специалист отдела бюджетного учёта, отчетности и финансирования (назначена на должность распоряжением администрации города Тобольска от 28.11.2018 № 1125-к «О приеме на муниципальную службу и назначении на должность муниципальной службы»).

Комитет финансов создан решением Тобольской городской Думы от 27.11.2015 № 65 «Об утверждении структуры администрации города Тобольска».

Правовой статус и компетенции Комитета финансов определены Положением о Комитете финансов администрации города Тобольска, утвержденным решением городской Думы от 31.03.2008 № 35 (с изменениями от 31.03.2009 № 44, от 21.12.2010 № 45, от 26.02.2013 № 3, от 27.11.2015 № 62 (далее – Положение о Комитете).

Комитет финансов в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, нормативно-правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, законами Тюменской области, Уставом города Тобольска, иными муниципальными правовыми актами города Тобольска, а также Положением о Комитете финансов.

Полномочия органа исполнительной власти субъекта определены в разделе 2 Положения о Комитете финансов, согласно которым по проверяемым направлениям Комитет финансов осуществляет:

финансовый контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств в соответствии с действующим законодательством, муниципальными правовыми актами (пункт 2.5 Положения о Комитете финансов);

организация и осуществление контроля за соблюдением муниципальными заказчиками, органом, уполномоченным на осуществление функции по размещению заказов для муниципальных заказчиков, специализированной организацией, конкурсной, аукционной или котировочной комиссией законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг (пункт 2.8 Положения о Комитете финансов).

Заместитель Главы города, председатель комитета обладает полномочиями в области применения мер принуждения в соответствии с действующим законодательством (пункт 2.4 раздел 5 Положения о Комитете финансов).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Уставом города Тобольска и иными нормативно-правовыми актами, распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174 утвержден Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – Порядок №1174).

Порядком № 1174 в соответствии с пунктом 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что основными задачами внутреннего муниципального финансового контроля является:

контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации, иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;

контроль за соблюдением норм законодательства о закупках;

выявление резервов улучшения финансовой деятельности;

принятие мер по улучшению деятельности объектов контроля, экономности и результативности использования бюджетных средств.

Согласно пункту 2.3 Порядка № 1174 Комитет финансов является органом внутреннего муниципального финансового контроля осуществляющего контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Объектами муниципального финансового контроля являются муниципальные заказчики.

Настоящей проверкой установлено:

1. Соблюдение положений Закона о контрактной системе, устанавливающих требования к осуществлению контроля за соблюдением Закона о контрактной системе.

Проверкой соблюдения положений Закона о контрактной системе, устанавливающих требования к осуществлению контроля за соблюдением Закона о контрактной системе установлено следующее.

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), Федеральным

законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», приказом Федерального казначейства от 12.03.2018 № 14н «Об утверждении общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», руководствуясь статьями 40, 44 Устава города Тобольска, распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174 «Об утверждении порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» с изменениями внесенными распоряжением Администрации города Тобольска от 10 января 2019 года № 04 «О внесении изменений в распоряжение Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (далее - Порядок № 1174), разработан и утвержден Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

В соответствии с пунктом 2.2 Порядка № 1174 органом внутреннего муниципального финансового контроля осуществляются полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении объектов муниципального финансового контроля. Объектами муниципального финансового контроля являются:

- главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- муниципальные учреждения;
- муниципальные унитарные предприятия;
- юридические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета города Тобольска, договоров (соглашений) о предоставлении государственных или муниципальных гарантий.

В проверяемом периоде распоряжениями Администрации города Тобольска от 18.12.2014 № 2486 «Об утверждении перечня заказчиков» (с изменениями внесенными распоряжениями Администрации города Тобольска от 18.02.2016 № 321 «О внесении изменения в распоряжение администрации города Тобольска от 18.12.2014 № 2486», от 17.01.2017 № 61 «О внесении изменения в распоряжение Администрации города Тобольска от 18.12.2014 № 2486 «Об утверждении перечня заказчиков» (в редакции от 18.02.2016 № 321), от 20.09.2017 № 1501 «О внесении изменения в приложение к распоряжению Администрации города Тобольска от 18.12.2014 № 2486 «Об утверждении перечня заказчиков» (в редакции распоряжений от 18.02.2016 № 321, от 17.01.2017 № 61), распоряжение Администрации города Тобольска от 12.02.2018 № 225 «О внесении изменений в распоряжение Администрации города Тобольска от 18.12.2014 № 2486 «Об утверждении перечня заказчиков», от 11.07.2018 № 1311 «О внесении изменения в распоряжение Администрации города Тобольска от 18.12.2017 № 2486 «Об утверждении перечня заказчиков», от 06.12.2016 № 2172 «Об утверждении перечня

заказчиков - муниципальных унитарных предприятий» (с изменениями внесенными распоряжением Администрации города Тобольска от 12.02.2018 № 226 «О внесении изменения в приложение к распоряжению Администрации города Тобольска от 06.12.2018 № 2172 «Об утверждении перечня заказчиков - муниципальных унитарных предприятий», утвержден перечень на 01.01.2018 и на 01.01.2019 в отношении 23 объектов контроля следующих заказчиков:

Администрация города Тобольска исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления;

Комитет по делам молодежи Администрации города Тобольска;

Комитет земельных отношений и лесного хозяйства Администрации города Тобольска;

Комитет капитального строительства Администрации города Тобольска;

Комитет жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Тобольска;

Комитет по культуре и туризму Администрации города Тобольска;

Комитет по управлению имуществом Администрации города Тобольска;

Комитет финансов Администрации города Тобольска;

Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Тобольска;

Комитет по образованию Администрации города Тобольска;

Контрольно-счетная палата города Тобольска;

Тобольская городская Дума;

Муниципальное казенное учреждение «Имущественная казна города Тобольска»;

Муниципальное бюджетное учреждение города Тобольска «Управление административно-хозяйственного обслуживания»;

Муниципальное казенное учреждение «Тобольскстройзаказчик»;

Муниципальное бюджетное учреждение «Служба обеспечения безопасности на воде»;

Муниципальное бюджетное учреждение «Муниципальный архив города Тобольска»;

Муниципальное бюджетное учреждение «Центр содействия семейному устройству детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей и сопровождения приемных семей города Тобольска»;

Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Тобольска»;

Муниципальное унитарное предприятие «Ритуальные услуги»;

Муниципальное унитарное предприятие «Дом радио»;

Муниципальное унитарное предприятие «Дорожно-эксплуатационный участок»;

Муниципальное унитарное предприятие «Паритет».

В соответствии с частью 8, статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, Комитет финансов осуществляет контроль на 01.01.2018 в отношении 23 объектов контроля, в 2018 году проверено 13 муниципальных заказчиков (в проверяемом периоде 2 проверки), на 01.01.2019 осуществляет контроль в отношении 23 объектов контроля,

на 01.10.2019 проведено 2 проверки муниципальных заказчиков, 1 проверка запланирована на декабрь 2019 года.

На основании приказа Администрации города Тобольска от 10.04.2019 № 34 «Об утверждении Стандарта о внутреннем финансовом контроле» (далее – Стандарт № 34), утвержден Стандарт осуществления внутреннего финансового контроля, в том числе:

- Планирование контрольных мероприятий субъектом муниципального финансового контроля (Приложение № 1 к Стандарту № 34);
- Общие правила проведения контрольного мероприятия субъектом муниципального финансового контроля (Приложение № 2 к Стандарту № 34);
- Принятие мер к устранению выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий субъектом муниципального финансового контроля (Приложение № 3 к Стандарту № 34);
- Приложение к Стандарту № 34 «Планирование контрольных мероприятий субъектом муниципального финансового контроля», которое устанавливает форму Перечня объектов последующего внутреннего муниципального финансового контроля на предстоящий год;
- Приложение к Стандарту № 34 «Общие правила проведения контрольного мероприятия субъектом муниципального финансового контроля», которое устанавливает форму Программы контрольного мероприятия.

Согласно пункту 1.4 приложения № 2 к Стандарту № 34 назначение, проведение и оформление результатов контрольного мероприятия в сфере закупок осуществляется в соответствии со Стандартом № 34, а также с особенностями, установленными приказом Федерального казначейства от 12.03.2018 № 14н «Об утверждении общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с пунктом 5.1.4 Порядка № 1174, основной функцией органов внутреннего муниципального финансового контроля является контроль за соблюдением норм законодательства о закупках, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе:

- соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе, и обоснованности закупок;
- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе;
- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Согласно пункту 5.2.1 Порядка № 1174, основанием для подготовки приказа Заместителя Главы города, председателя комитета финансов является план контрольных мероприятий на очередной финансовый год, который утверждается Заместителем Главы города, председателем комитета финансов в срок до 25 декабря текущего года.

В соответствии с пунктом 5.2.4 Порядка № 1174, деятельность по контролю осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

Согласно пункту 5.3 Порядка № 1174 осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, формирование плана контрольных мероприятий осуществляется с учетом:

- информации о планируемых (проводимых) иными органами (Контрольно-счетной палатой города Тобольска, главными распорядителями бюджетных средств) идентичных контрольных мероприятиях в целях исключения дублирования деятельности по контролю;
- периода, прошедшего со дня проведения контрольного мероприятия органом муниципального финансового контроля или проверки главным распорядителем бюджетных средств.

Периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного субъекта контроля должна составлять не более 1 раза в год.

В ходе проверки Комитетом финансов был представлен План проверок, проводимых Комитетом финансов Администрации города Тобольска на 2018 год (далее - План проверок на 2018 год), утвержденный 22 декабря 2017 года. Согласно Плану проверок на 2018 год, было проведено:

- 13 контрольных мероприятий направленных на контроль в сфере закупок по части 8 статьи 99 и части 3 пункту 3 статьи 99 Закона о контрактной системе;
- 1 контрольное мероприятие в отношении законности, результативности использования средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания. Совместная проверка с Контрольно-счетной палатой города Тобольска;
- 2 контрольных мероприятия в рамках проверки выполнения натуральных показателей муниципального задания. На основании постановления Администрации города Тобольска № 36 от 21.04.2016 «О порядке осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»;
- 1 контрольное мероприятие в рамках проверки исполнения держателем инвестиционного проекта ООО «ЗапСибНефтехим» п. 1.6 Порядка предоставления субсидий держателем инвестиционных проектов г. Тобольска, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 05.05.2010 года № 780.

На 2019 год был утвержден План проверок, проводимых Комитетом финансов Администрации города Тобольска на 2019 год от 24 декабря 2018 года, План проверок, проводимых Комитетом финансов Администрации города

Тобольска на 2 полугодие 2019 год по части 3 пункту 3 статьи 99. На 2019 год были запланированы следующие контрольные мероприятия:

- 3 контрольных мероприятия в направленных на контроль в сфере закупок по части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе;
- 3 контрольных мероприятия в направленных на контроль в сфере закупок по части 3 пункту 3 статьи 99 Закона о контрактной системе;
- 2 контрольных мероприятия в отношении законности, результативности использования средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания. Совместная проверка с Контрольно-счетной палатой города Тобольска;
- 1 контрольное мероприятие направленное на проверку выполнения натуральных показателей муниципального задания. Распоряжение Администрации города Тобольска № 1174 от 26 июня 2018 года « О порядке осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»;
- 1 контрольное мероприятие в рамках проверки исполнения держателем инвестиционного проекта ООО «ЗапСибНефтехим» п. 1.6 Порядка предоставления субсидий держателем инвестиционных проектов г. Тобольска, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 05.05.2010 года № 780.

В плане проверок отражены наименование, ИНН, адрес местонахождения субъекта проверки, проверяемый период, цель и основание проведения проверки, месяц проведения проверки для определения в отношении каких субъектов контроля, осуществляющих закупки в соответствии с Законом о контрактной системе, запланированы проверки в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В ходе проверки нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 5.2.8 Порядка № 1174, внеплановые проверки проводятся в соответствии с решением руководителя органа внутреннего муниципального финансового контроля, принятого:

- на основании поступившей информации о нарушении законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и принятых в соответствии с ним нормативных (правовых) актов;
- в случае истечения срока исполнения ранее выданного предписания;
- о проведении внеплановой выездной проверки.

Согласно пояснениям заместителя главы города Тобольска, председателя комитета - внеплановых проверок за проверяемый период не проводилось, жалоб не поступало. Пояснения главы города Тобольска, председателя комитета представлены в Приложении № 2 .

В соответствии с Планом проверок, проводимых Комитетом финансов Администрации города Тобольска на 2018 и Плану проверок, проводимых Комитетом финансов Администрации города Тобольска на 2019, с 1 ноября 2018 по 1 октября 2019 года в рамках проверки соблюдения требований части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе было проверено 4 муниципальных заказчика.

Анализ о проведенных плановых проверках за проверяемый период, осуществленных Комитетом в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального

закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» представлена в Таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Наименование объекта контроля	Приказ на проведение контрольного мероприятия (дата, номер)	Уведомление о проведении и проверки	Срок проведения контрольного мероприятия	Проверяемый период	Количество закупок охваченных проверкой	Суммы закупок охваченных проверкой	Дата акта проверки	Номер акта проверки	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2018 год										
1	Муниципальное бюджетное учреждение «Муниципальный архив г. Тобольска»	23.10.2018 № 13	23.10.2018 № 01-05/833-18	с 06.11.2018 по 30.11.2018	2017-9 месяцев 2018	2017 – 52 2018- 31	2017 – на сумму 943 387,68 руб., 2018- на сумму 906 035,00 руб	30.11.2018	11	Выездная проверка
2	Комитет финансов администрации города Тобольска	29.11.2018 № 12	29.11.2018 № 01-15/940-18	с 05.12.2018 по 17.12.2018	2017-9 месяцев 2018	2017-45, 2018 - 22	2017- на сумму 951 300,00 руб., 2018 - на сумму 1 585 100,00 руб.	17.12.2018	12	Выездная проверка
2019 год										
3	Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска	12.02.2019 № 2	12.02.2019 № 01-15/107-19	27.02.2019-27.03.2019	2017-2018	2017 – 4, 2018- 4	2017 – на сумму 13 964 604,76 руб., 2018- на сумму 3 914 770,00 руб.	27.03.2019	2	Выездная проверка
4	Муниципальное бюджетное учреждение «Служба обеспечения безопасности на воде»	От 03.09.2019 № 8	От 03.09.2019 № 01-15/805-19	с 04.09.2019 по 30.09.2019	9 месяцев 2018-первое полугодие 2019	2018 – 6, 2019 - 3.	2018 – на сумму 15 776 498,46 руб., 2019 - на сумму 5 480 479,00 руб.	27.09.2019	8	Выездная проверка
5	Администрация города Тобольска исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления	-	-	-	-	-	-	-	-	Проведение проверки назначено на декабрь 2019

В соответствии с частью 11 статьи 99 Закона о контрактной системе Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией устанавливается порядок осуществления контроля за соблюдением Закона о контрактной системе соответствующими органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Такой порядок предусматривает, в частности:

1) основания, порядок организации, предмет, форму, сроки, периодичность проведения проверок субъектов контроля и оформление результатов таких проверок;

2) порядок, сроки направления, исполнения, отмены предписаний органов контроля;

3) перечень должностных лиц, уполномоченных на проведение проверок, их права, обязанности и ответственность;

4) порядок действий органов контроля, их должностных лиц при неисполнении субъектами контроля предписаний органов контроля, а также при получении информации о совершении субъектами контроля действий (бездействия), содержащих признаки административного правонарушения или уголовного преступления;

5) порядок использования единой информационной системы, а также ведения документооборота в единой информационной системе при осуществлении контроля.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных Комитетом в отношении муниципальных заказчиков проверкой УФК по Тюменской области были выявлены нарушения части 11 статьи 99 Закона о контрактной системе несоблюдения требований к оформлению документов при проведении контрольных мероприятий при осуществлении контроля части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Информация по выявленным нарушениям представлена в Таблице № 2 .

Таблица № 2

Выявленные нарушения	Нормативно-правовая база
МБУ "Служба обеспечения безопасности на воде"	
Отсутствует запрос о предоставлении документов и информации	Приказ № 14-н, глава 1, пункт 6
Не соответствие дат проведения контрольного мероприятия (согласно приказу Комитета финансов № 8 от 03.09.2019 "О проведении плановой проверки" контрольное мероприятие проводилось с 04.09.2019 по 27.09.2019, согласно уведомлению даты проведения контрольного мероприятия с 04.09.2019 по 30.09.2019)	Федеральный закон № 44-ФЗ, часть 11, статьи 99,
Решение от 27.09.2019	Приказ № 14-н, глава 4, пункт 40,
Отсутствует справка о результатах контрольного мероприятия	Стандарт № 34, глава 4, пункт 4.6.1
В приказе о назначении контрольного мероприятия отсутствует адрес и полное наименование объекта контроля	Порядок № 1174, глава 5, пункт 5.2

Не соответствие формы Программы контрольного мероприятия, заявленной в Стандарте № 34	Стандарт № 34, глава 2, пункт 2.4 (приложение к Стандарту "Общие правила проведения контрольного мероприятия субъектом муниципального финансового контроля"
МБУ «Муниципальный архив города Тобольска»	
Отсутствует запрос о предоставлении документов и информации	Приказ № 14-н, глава 1, пункт 6
Решение от 30.11.2018	Приказ № 14-н, глава 4, пункт 40
В приказе о назначении контрольного мероприятия отсутствует адрес и полное наименование объекта контроля	Порядок № 1174, глава 5, пункт 5.2
Отсутствует отчет о результатах выездной проверки	Приказ № 14-н, глава 4, пункт 42
Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска	
Отсутствует запрос о предоставлении документов и информации	Приказ № 14-н от 12.03.2018, глава 1, пункт 6
Отсутствует ознакомление с приказом о проведении контрольного мероприятия	Приказ № 14-н, глава 1, пункт 5, Порядок № 1174, глава 6, пункт 6.4
Решение от 27.03.2019	Приказ № 14-н, глава 4, пункт 40,
Комитет финансов администрации города Тобольска	
Отсутствует запрос о предоставлении документов и информации	Приказ № 14-н, глава 1, пункт 6
Отсутствует ознакомление с приказом о проведении контрольного мероприятия	Приказ № 14-н, глава 1, пункт 5, Порядок № 1174, глава 6, пункт 6.4
Отсутствует отчет о результатах выездной проверки	Приказ № 14-н, глава 4, пункт 42
В приказе о назначении контрольного мероприятия отсутствует адрес и полное наименование объекта контроля	Порядок № 1174, глава 5, пункт 5.2

Пояснения по выявленным нарушениям начальника сектора контроля Комитета финансов представлены в Таблице № 3 и в Приложении № 3 :

Таблица № 3

Выявленные нарушения	Пояснения начальника сектора контроля
МБУ «Служба обеспечения безопасности на воде»	
Отсутствует запрос о предоставлении документов и информации	Запрос документов производился в устной форме, отказов в предоставлении документов не было
Не соответствие дат проведения контрольного мероприятия (согласно приказу Комитета финансов № 8 от 03.09.2019 "О проведении плановой проверки" контрольное мероприятие проводилось с 04.09.2019 по 27.09.2019; согласно уведомлению даты проведения контрольного мероприятия с 04.09.2019 по 30.09.2019)	Ошибочно поставлена дата 30.09.2019
Решение от 27.09.2019	Решение датировано 27.09.2019, так как у объекта контроля отсутствовали возражения на выявленные недостатки
Отсутствует справка о результатах контрольного мероприятия	Подготовлен Отчет о результатах проверки, в последующем будет переименован в Справку
В приказе о назначении контрольного мероприятия отсутствует адрес и полное наименование объекта контроля	Вместе с Приказом готовится Уведомление, в Уведомлении прописывается и полное наименование объекта контроля

Не соответствие формы Программы контрольного мероприятия, заявленной в Стандарте № 34	В дальнейшем будет добавлено «..... контрольного мероприятия»
МБУ «Муниципальный архив города Тобольска»	
Отсутствует запрос о предоставлении документов и информации	Запрос документов производился в устной форме, отказов в предоставлении документов не было
Решение от 30.11.2018	Решение датировано 30.11.2018, так как у объекта контроля отсутствовали возражения на выявленные недостатки
В приказе о назначении контрольного мероприятия отсутствует адрес и полное наименование объекта контроля	Вместе с Приказом готовится Уведомление, в Уведомлении прописывается и полное наименование объекта контроля
Отсутствует отчет о результатах выездной проверки	По результатам проверки было подготовлено Решение
Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска	
Отсутствует запрос о предоставлении документов и информации	Запрос документов производился в устной форме, отказов в предоставлении документов не было
Отсутствует ознакомление с приказом о проведении контрольного мероприятия	Приказ о проведении проверки зарегистрирован в приемной Комитета по управлению имуществом: вх6 01-25/602 от 25.02.2019
Решение от 27.03.2019	Решение датировано 27.03.2019, так как у объекта контроля отсутствовали возражения на выявленные недостатки
Комитет финансов администрации города Тобольска	
Отсутствует запрос о предоставлении документов и информации	Запрос документов производился в устной форме, отказов в предоставлении документов не было
Отсутствует ознакомление с приказом о проведении контрольного мероприятия	Ознакомлены с приказом о проведении контрольного мероприятия в устной форме
Отсутствует отчет о результатах выездной проверки	По результатам проверки было подготовлено Решение
В приказе о назначении контрольного мероприятия отсутствует адрес и полное наименование объекта контроля	Вместе с Приказом готовится Уведомление, в Уведомлении прописывается и полное наименование объекта контроля

В ходе контрольных мероприятий, проведенных Комитетом в отношении муниципальных заказчиков проверкой УФК по Тюменской области выявлены следующие нарушения:

1. в нарушении подпункта 1 части 11 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 6 главы 1, пункта 40 главы 4 приказа Казначейства России от 12.03.2018 № 14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 5.2 главы 5 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174, пункта

4.6.1. главы 4 Стандарта о внутреннем финансовом контроле, утвержденного приказом Администрации города Тобольска от 10.04.2019 № 34 Комитетом финансов администрации города Тобольска не соблюдены требования к оформлению документов при проведении контрольных мероприятий при осуществлении контроля части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении МБУ «Служба обеспечения безопасности на воде».

Дата нарушения: 03.09.2019

Документы, подтверждающие нарушение: Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174, Стандарт о внутреннем финансовом контроле, утвержденный приказом Администрации города Тобольска от 10.04.2019 № 34, приказ Комитета финансов от 03.09.2019 № 8. Копии документов представлены в приложении № 4 к настоящему акту.

Должностное лицо, допустившее нарушение: начальник сектора контроля Администрации города Тобольска.

2. в нарушении подпункта 1 части 11 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 6 главы 1, пунктов 40, 42 главы 4 приказа Казначейства России от 12.03.2018 № 14п «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 5.2 главы 5 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174 Комитетом финансов администрации города Тобольска не соблюдены требования к оформлению документов при проведении контрольных мероприятий при осуществлении контроля части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении МБУ «Муниципальный архив города Тобольска».

Дата нарушения: 23.10.2018.

Документы, подтверждающие нарушение: Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174, Стандарт о внутреннем финансовом контроле, утвержденный приказом

Администрации города Тобольска от 10.04.2019 № 34, приказ Комитета финансов от 23.10.2018 № 13. Копии документов представлены в приложении № 4 к настоящему акту.

Должностное лицо, допустившее нарушение: начальник сектора контроля Администрации города Тобольска.

3. в нарушении подпункта 1 части 11 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пунктов 5, 6 главы 1, пункта 40 главы 4 приказа Казначейства России от 12.03.2018 № 14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 6.4 главы 6 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174 Комитетом финансов администрации города Тобольска не соблюдены требования к оформлению документов при проведении контрольных мероприятий при осуществлении контроля части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении Комитета по управлению имуществом администрации города Тобольска.

Дата нарушения: 12.02.2019.

Документы, подтверждающие нарушение: Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174, Стандарт о внутреннем финансовом контроле, утвержденный приказом Администрации города Тобольска от 10.04.2019 № 34, приказ Комитета финансов от 12.02.2019 № 2. Копии документов представлены в приложении № 4 к настоящему акту.

Должностное лицо, допустившее нарушение: начальник сектора контроля Администрации города Тобольска.

4. в нарушении подпункта 1 части 11 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» пунктов 5, 6 главы 1, пункта 42 главы 4 приказа Казначейства России от 12.03.2018 № 14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 6.4 главы 6, пункта 5.2 главы 5 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного распоряжением Администраций города Тобольска от 26.06.2018 № 1174 Комитетом финансов администрации города Тобольска не соблюдены требования к оформлению документов при проведении контрольных мероприятий при осуществлении контроля части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении Комитета финансов администрации города Тобольска.

Дата нарушения: 29.11.2018

Документы, подтверждающие нарушение: Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174, Стандарт о внутреннем финансовом контроле, утвержденный приказом Администрации города Тобольска от 10.04.2019 № 34, приказ Комитета финансов от 29.11.2018 № 14. Копии документов представлены в приложении № 4 к настоящему акту.

Должностное лицо, допустившее нарушение: начальник сектора контроля Администрации города Тобольска.

Согласно пункту 1 главы 3 Приложения № 3 к Стандарту № 34 Комитет финансов ежеквартально и за календарный год направляет информацию о реализации контрольных полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и финансовый орган Тюменской области в установленные им сроки.

В ходе проверки Комитетом финансов представлены отчеты за 4 квартал 2018 года, 1 квартал 2019 года, 2 квартал 2019 года, 3 квартал 2019 года, которые были направлены в адрес Департамента финансов Тюменской области. Нарушений не установлено.

Учреждением выдачи обязательных для исполнения предписаний об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в предусмотренных Законом о контрактной системе случаях и указания в выданных предписаниях на конкретные действия, которые должно совершить лицо, получившее такое предписание, для устранения указанного нарушения, не осуществлялось.

В соответствии с пунктом 10 части 3 статьи 4 Закон о контрактной системе, Постановлением № 1148 осуществлялось формирование реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний. Комитетом план проверок размещен в Единой информационной системе в сфере закупок на сайте www.zakupki.gov.ru на 2018 от 22.12.2017, на 2019 от 24.12.2018, нарушений не установлено.

В ходе проверки проведен анализ документов и иных материалов, содержащих информацию о предмете проверки.

Анализ результатов проверки за 2018 -2019 представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Показатели	Количество
1	2	3
1	количества проведенных плановых/внеплановых проверок (в том числе проверенных заказчиков);	4/0
2	критериев отбора заказчиков для проверки при проведении плановых проверок;	Критерии отбора заказчиков определены согласно пункту 5.3 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденному распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174
3	количества результативных плановых/внеплановых проверок (количество проверок, по результатам которых выявлены нарушения);	4/0
4	количества проверенных закупок в рамках плановых/внеплановых проверок (в том числе закупок в рискованных отраслях: строительные работы, лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях, ИТ оборудование и программное обеспечение, финансовые услуги и общественное питание);	4/0
5	суммы проверенных в рамках плановых/внеплановых проверок закупок (в том числе закупок в рискованных отраслях: строительные работы, лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях, ИТ оборудование и программное обеспечение, финансовые услуги и общественное питание);	43 522 174,90 руб./ 0,00 руб.
6	количества выявленных нарушений в сфере закупок	0
7	суммы выявленных нарушений	0
8	количества выданных предписаний	0,00 руб.
9	количества предписаний, отмененных Органом контроля	0
10	количества предписаний, отмененных по решению суда	0
11	количества выданных предписаний без указания на конкретные действия, которые должно совершить лицо, получившее такое предписание, для устранения указанного нарушения.	0

2. Соблюдение Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2015 года № 1148, в части размещаемых документов и информации о проводимых проверках в сфере закупок, сроков размещения таких документов и информации в данном реестре

Поверкой соблюдения Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2015 года № 1148 (далее – Правила № 1148), в части размещаемых документов и информации о проводимых проверках в сфере закупок, сроков размещения таких документов и информации в данном реестре установлено следующее.

В соответствии с пунктом 10 части 3 статьи 4 Закон о контрактной системе, с пунктом 7 Правил № 1148 Комитет осуществляет ведение реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний в электронной форме в Единой информационной системе в сфере закупок на сайте www.zakupki.gov.ru.

Проверкой анализа информации и документов, которые размещались Комитетом в рамках внутреннего государственного финансового контроля в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе установлено следующее.

В реестровую запись Комитетом включались следующие документы и информация:

уникальный номер реестровой записи, дата и время включения информации и документов в реестровую запись

наименование органа контроля, включившего информацию и документы в реестровую запись

документы и информация, предусмотренные пунктом 13 Правил № 1148: информация о приказе (распоряжении) о проведении плановой проверки и (или) информация об уведомлении о проведении плановой проверки и назначении даты начала и окончания проведения плановой проверки (предмет проверки, проверяемый период, информация о субъекте контроля).

В проверяемом периоде при формировании сведений о проведении плановой проверки, Комитет размещал документы и информацию на сайте www.zakupki.gov.ru, предусмотренную в соответствии с пунктами 13, 27 Правил № 1148, в сроки установленные пунктом 20 Правил № 1148, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде жалобы и обращения в адрес Комитета не поступали, в соответствии с этим в реестре информация, связанная с жалобами и обращениями отсутствует.

В проверяемом периоде Комитетом по результатам контрольных действий принимает решение, которое оформляется распорядительным документом руководителя Комитета в срок не более 30 рабочих дней со дня подписания акта:

а) о выдаче обязательного для исполнения предписания в случаях, установленных Федеральным законом;

б) об отсутствии оснований для выдачи предписания;

в) о проведении внеплановой выездной проверки.

Одновременно с подписанием решения по результатам контрольного мероприятия утверждается отчет о результатах проверки и размещается на сайте www.zakupki.gov.ru.

Проверкой размещения Комитетом отчетов о результатах проверок на сайте www.zakupki.gov.ru, нарушений не установлено.

3. Составление протоколов и рассмотрение дел в предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях случаях при выявлении административных правонарушений в сфере закупок

Проверкой составления протоколов и рассмотрения дел в предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях случаях при выявлении административных правонарушений в сфере закупок установлено следующее.

Согласно пояснениям заместителя Главы города, председателя комитета финансов города Тобольска в рамках осуществления Комитетом внутреннего государственного финансового контроля в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе не выявлено привлечения к административной ответственности заказчиков в сфере закупок; нарушений, по которым составлены протоколы об административных правонарушениях в сфере закупок; протоколов об административных правонарушениях, переданных в иные контрольные органы; вынесенных постановлений о привлечении к административной ответственности.

В соответствии с чем, суммы наложенных штрафов по делам об административных правонарушениях в рамках осуществления контроля в сфере закупок и суммы взысканных штрафов по делам об административных правонарушениях в рамках осуществления контроля в сфере закупок отсутствуют.

4. Передача информации о выявленных нарушениях в сфере закупок в иные контрольные и правоохранительные органы

Проверкой передачи информации о выявленных нарушениях в сфере закупок в иные контрольные и правоохранительные органы установлено следующее.

Согласно представленной информации между Администрацией города Тобольска и Комитетом по контролю в сфере закупок Тюменской области было заключено Соглашение № 743-юр от 19 ноября 2014 «О взаимодействии при осуществлении контрольных полномочий, предусмотренных законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с изменениями внесенными дополнительным соглашением «К Соглашению о взаимодействии при осуществлении контрольных полномочий, предусмотренных законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 21 января 2019 года (далее – Соглашение).

Соглашением устанавливается порядок взаимодействия между Администрацией города Тобольска и Комитетом по контролю в сфере закупок Тюменской области с целью эффективного осуществления контрольных функций уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок органом местного самоуправления. Взаимодействие между Администрацией города Тобольска и

Комитетом по контролю в сфере закупок Тюменской области осуществляется в соответствии с полномочиями, установленными Законом о контрактной системе.

В целях реализации Соглашения Администрация города Тобольска:

- принимает необходимые меры для обеспечения функционирования уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок органа местного самоуправления;

- при выявлении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, за которые предусмотрена административная ответственность, при проведении контрольных мероприятий уполномоченным на осуществления контроля в сфере закупок органом местного самоуправления, передает материалы контрольных мероприятий в Комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области;

- при проведении плановых и внеплановых проверок, подготовке плана проведения проверок, рассмотрении обращений заказчиков о возможности заключения контрактов с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) в случае признания закупки несостоявшейся учитывает рекомендации и предложения Комитета по контролю в сфере закупок Тюменской области;

- направляет статистическую информацию о деятельности уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок органа местного самоуправления по запросу Комитета по контролю в сфере закупок Тюменской области.

Согласно представленным документам между Прокуратурой города Тобольска и Комитетом финансов Администрации города Тобольска 20 августа 2014 года заключено Соглашение « О порядке взаимодействия между Прокуратурой города Тобольска и Комитетом финансов Администрации города Тобольска» с изменениями внесенными дополнительным соглашением к Соглашению о порядке взаимодействия между Прокуратурой города Тобольска и Комитетом финансов Администрации города Тобольска от 17 июля 2017 года, (далее - Соглашение с Прокуратурой). В соответствии с пунктом 1.1 раздела 1 Соглашения с Прокуратурой, сотрудничество с Прокуратуры города Тобольска и Комитета финансов Администрации города Тобольска осуществляется в целях выявления, предупреждения и пресечения правонарушений, связанных с незаконным использованием средств бюджета города, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, злоупотреблений при распоряжении муниципальной собственностью, а также федеральной и государственной собственностью Тюменской области, если органам местного самоуправления города Тобольска и подведомственным им учреждениям переданы функции управления и распоряжения ею.

Согласно представленным пояснениям заместителя Главы города, председателя комитета Комитет финансов города Тобольска в соответствии с Соглашением с Прокуратурой направляет копии актов в Тобольскую межрайонную прокуратуру.

Письменные пояснения заместителя Главы города, председателя комитета Комитет финансов города Тобольска представлены в Приложении № 2.

5. Обращения в суд, арбитражный суд с исками о признании осуществленных закупок недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации

В проверяемом периоде Комитет в рамках осуществления деятельности, связанной с внутренним государственным финансовым контролем в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе, в суд и арбитражный суд с иском о признании осуществленных закупок недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, не обращался.

Письменные пояснения заместителя Главы города, председателя комитета Комитет финансов города Тобольска представлены в Приложении № 2.

6. Выборочная проверка субъектов контроля в части закупок, в отношении которых Комитетом финансов администрации города Тобольска в 2018 году и истекшем периоде 2019 года осуществлены плановые проверки в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе (не менее одного) (в форме встречной проверки)

Выборочной проверкой субъектов контроля в части закупок, в отношении которых Комитетом финансов администрации города Тобольска в 2018 году и истекшем периоде 2019 года осуществлены плановые проверки в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе установлено следующее.

Встречная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Тюменской области от 07 октября 2019 года № 411 «О назначении плановой выездной проверки в Муниципальном бюджетном учреждении «Служба обеспечения безопасности на воде» (далее – Учреждение) в рамках выездной проверки осуществления отдельными органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт встречной выездной проверки Муниципального бюджетного учреждения «Служба обеспечения безопасности на воде» от 17.10.2019.

В ходе встречной выездной проверки Муниципальном бюджетном учреждении «Служба обеспечения безопасности на воде» установлено следующее.

На основании приказа Комитетом финансов администрации города Тобольска (далее – Комитет) от 03.09.2019 № 8 «О проведении плановой проверки» в Учреждении проведена выездная проверка соблюдения Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе) за период с 01.04.2018 по 30.06.2019.

По результатам проведенного контрольного мероприятия по соблюдению требований части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе Комитетом составлен акт № 8 от 27.09.2019, согласно которому в ходе проверки анализа документов и

иных материалов, содержащих информацию о предмете проверки, установлено следующее.

При проведении проверки Комитет в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе при реализации полномочий установлено следующее.

1) соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе, и обоснованности закупок;

В соответствии со статьей 18 Закона о контрактной системе обоснование закупок осуществляется заказчиков при формировании плана закупок, плана – графика.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, требований к закупаемым товарам, работам, услугам и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

При формировании плана-графика обоснованию подлежат начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке установленном статьей 22 Закона о контрактной системе, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии с частями 5, 8 статьи 17, подпунктом «б» пункта 4 Требований 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, 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» планы закупок утверждаются в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарного предприятия.

В соответствии с частями 5, 10 статьи 21 Закона о контрактной системе, подпунктом «б» пункта 3 требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях 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 о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В 2018 году Учреждением утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов (далее – План ФХД) от 15.01.2018.

Внесены изменения в План ФХД от 16.02.2018, от 19.04.2018, от 26.04.2018, от 26.06.2018, от 11.07.2018, от 28.08.2018, от 26.09.2018, от 12.11.2018, от 18.12.2018.

Учреждением утвержден и размещен План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (версия 0) 18.01.2018 на сайте <http://zakupki.gov.ru>, без нарушения срока.

Проверкой внесения изменений Учреждением в План закупок установлено, что в 2018 году при внесении изменений и утверждении Плана ФХД на 2018 год внесены изменения в План закупок и представлены в Таблице № 1.

Таблице № 1

Плана закупок (дата, № версии)	План ФХД (дата, № версии)	План закупок		Отклонения сроков внесения изменений (дней)
		Дата утверждения	Дата размещения	
16	26.06.2018 № 4	18.07.2018	18.07.2018	6
3	16.02.2018 №1	23.04.2018	23.04.2018	33

Согласно пояснениям главного бухгалтера Учреждения в план закупок товаров работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов в системе не были произведены своевременно изменения по ПФХД № 1 от 16.02.2018 и № 4 от 26.06.2018 по причине того, что дополнительные средства не выделялись, а производилась корректировка имеющихся средств. Пояснения главного бухгалтера представлены в Приложении № 3 к акту встречной проверки.

В ходе встречной проверки установлено, что при проведении контрольных мероприятий Комитетом финансов администрации города Тобольска в отношении Муниципального бюджетного учреждения «Служба обеспечения безопасности на воде» не выявлены следующие нарушения при проверке осуществлении закупок для муниципальных нужд:

1. В нарушении частей 5, 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 4 Требований 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, 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» Учреждением нарушены установленные сроки утверждения и внесения изменений в План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов на 6 рабочих дней.

Дата нарушения: 10.07.2018.

Документы, подтверждающие нарушение: План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (изменение № 4) от 26.06.2018 года представлены в Приложении № 5 к акту встречной проверки, План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 18.07.2018 года (версия 16) представлен в Приложении № 6 к акту встречной проверки.

Должностное лицо, допустившее нарушение: начальник Учреждения.

В соответствии с частью 1, 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001, нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность должностного лица, допустившего данное нарушение.

В соответствии с частью 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ должностное лицо не может быть привлечено к административной ответственности по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения.

2. В нарушении частей 5, 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 4 Требований 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, 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» Учреждением нарушены установленные сроки утверждения и внесения изменений в План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов на 33 рабочих дня.

Дата нарушения: 05.03.2018.

Документы, подтверждающие нарушение: План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (изменение № 1) от 16.02.2018 представлены в Приложении № 4, План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов от 23.04.2018 (версия 3) представлен в Приложении № 7 к акту встречной проверки.

Должностное лицо, допустившее нарушение: начальник Учреждения.

В соответствии с частью 1, 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001, нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок предусмотрена

административная ответственность должностного лица, допустившего данное нарушение.

В соответствии с частью 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ должностное лицо не может быть привлечено к административной ответственности по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения.

Учреждением утвержден и размещен План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год (версия 0) 29.01.2018 на сайте <http://zakupki.gov.ru>, без нарушения срока.

Проверкой внесения изменений в План - график закупок установлено, что в 2018 году при внесении изменений и утверждении Плана ФХД на 2018 год внесены изменения в План – график закупок и представлены в Таблице № 2

Таблице № 2

План - график закупок (дата, № версии)	План ФХД (дата, № версии)	План – график закупок		Отклонения сроков внесения изменений (дней)
		Дата утверждения	Дата размещения	
7	26.06.2018 № 4	19.07.2018	19.07.2018	7
3	16.02.2018 № 1	15.03.2018	15.03.2018	6

Согласно пояснениям главного бухгалтера Учреждения в план-график версии №3 от 15.03.2018 вносились изменения в уже существующую позицию, была изменена планируемая дата заключения контракта на поставку электроэнергии. В версию № 7 от 19.07.2018 вносились изменения в позицию плана до 100 тыс. руб. – была произведена корректировка имеющихся средств, дополнительные средства не выделялись Пояснения главного бухгалтера представлены в Приложении № 3 к акту встречной проверки.

3. В нарушении частей 5, 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 3 требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях 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 о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» Учреждением нарушены установленные сроки утверждения и внесения изменений в План - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 год на 6 рабочих дней.

Дата нарушения: 05.03.2018.

Документы, подтверждающие нарушение: План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (изменение № 1) от 16.02.2018 представлены в Приложении № 4, План - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 год от 15.03.2018 представлен в Приложении № 8 к акту встречной проверки.

Должностное лицо, допустившее нарушение: начальник Учреждения.

В соответствии с частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001, нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность должностного лица, допустившего данное нарушение.

В соответствии с частью 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ должностное лицо не может быть привлечено к административной ответственности по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения.

4. В нарушении частей 5, 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 3 требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях 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 о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» Учреждением нарушены установленные сроки утверждения и внесения изменений в План - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 год на 7 рабочих дней.

Дата нарушения: 10.07.2018.

Документы, подтверждающие нарушение: План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (изменение № 4) от 26.06.2018 представлены в Приложении № 5 к акту встречной проверки, План - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 год от 19.07.2018 представлен в Приложении № 9 к акту встречной проверки.

Должностное лицо, допустившее нарушение: начальник Учреждения.

В соответствии с частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001, нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность должностного лица, допустившего данное нарушение.

В соответствии с частью 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ должностное лицо не может быть привлечено к административной ответственности по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения.

В 2019 году Учреждением утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год от 14.01.2019. Внесены изменения от 20.03.2019, от 25.03.2019, от 04.04.2019.

Учреждением утверждены и размещены План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (версия 0) 21.01.2019 и План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год (версия 0) 22.01.2019 на сайте <http://zakupki.gov.ru>, без нарушения сроков.

Проверкой внесения изменений в План закупок и План - график закупок на 2019 год нарушений не установлено.

Согласно пункту 5 статьи 99 Закона о контрактной системе федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, органы управления государственными внебюджетными фондами осуществляют контроль за:

- соответствием информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика;

- соответствием информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся: в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок; в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках; в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.

В ходе проверки установлено, что при внесении позиции в план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый и на плановый период 2019 и 2020 годов ИКЗ 203720603170372060100100150003511000 дата размещения 18.01.2018 планируемый год размещения извещения 2020, на поставку электроэнергии, произведенной теплоэлектроцентралями общего назначения был не пройден контроль по пункту 5 статьи 99 Закона о контрактной системе.

Согласно пояснениям главного бухгалтера данное нарушение произошло в ходе внесения изменений в план закупок при ошибочном внесении суммы закупки, а именно превышение суммы принятых обязательств согласно плану закупок. Пояснения главного бухгалтера представлены в Приложении № 10 к акту встречной проверки.

2) соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе

В ходе проверки Учреждением при нормировании в сфере закупок применяла следующие нормативно-правовые акты:

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», со статьями 40, 44 Устава города Тобольска распоряжением Администрации города Тобольска от 28.12.2017 № 2128 «Об утверждении нормативов затрат на оказание муниципальной услуги, нормативов общеэксплуатационных затрат, нормативов затрат на содержание имущества МБУ «Служба обеспечения безопасности на воде» на 2018 год» утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Учреждения.

Внесение изменений от 09.11.2018 № 2078 «О внесении изменений в распоряжение Администрации города Тобольска от 28.12.2017 № 2128 «Об утверждении нормативов затрат на оказание муниципальной услуги, нормативов общеэксплуатационных затрат, нормативов затрат на содержание имущества МБУ «Служба обеспечения безопасности на воде» на 2018 год»», от 17.12.2018 № 2415 «О внесении изменений в распоряжение Администрации города Тобольска от 28.12.2017 № 2128 «Об утверждении нормативов затрат на оказание муниципальной услуги, нормативов общеэксплуатационных затрат, нормативов затрат на содержание имущества МБУ «Служба обеспечения безопасности на воде» на 2018 год»», от 26.12.2018 № 2482 «О внесении изменений в распоряжение Администрации города Тобольска от 28.12.2017 № 2128 «Об утверждении нормативов затрат на оказание муниципальной услуги, нормативов общеэксплуатационных затрат, нормативов затрат на содержание имущества МБУ «Служба обеспечения безопасности на воде» на 2018 год»».

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», руководствуясь статьями 40, 44 Устава города Тобольска распоряжением Администрации города Тобольска от 14.01.2019 № 09 «Об утверждении нормативов затрат на оказание муниципальной услуги, нормативов общеэксплуатационных затрат, нормативов затрат на содержание имущества МБУ «Служба обеспечения безопасности на воде» на 2019 год» утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Учреждения.

Внесение изменений от 03.07.2019 № 1309 «О внесении изменений в распоряжение Администрации города Тобольска от 14.01.2019 № 09 «Об утверждении нормативов затрат на оказание муниципальной услуги, нормативов общеэксплуатационных затрат, нормативов затрат на содержание имущества МБУ «Служба обеспечения безопасности на воде» на 2019 год»».

3) обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график закупок;

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем), включенной в планы-графики закупок на 2018, 2019 годы установлено следующее.

В соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), с учетом объема финансовых средств, использованы следующие методы:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) тарифный метод;
- 3) проектно-сметный метод.

Проверкой правильности выбора метода, использованного при расчете НМЦК установлено следующее.

Метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), применялся при планировании следующих наименований объектов закупок: поставка ГСМ (бензин автомобильный АИ-92, дизельное топливо летнее), приобретение аэролодки с прицепом, поставка еврокуба на 1000 литров.

Тарифный метод применялся Учреждением на основании регулируемых цен (тарифов) на товары, работы, услуги. Тарифный метод определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), применялся на поставку электрической энергии.

Проектно-сметный метод определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) применялся при планировании следующих наименований объектов закупок: выполнение работ по устройству проезда через р. Иртыш в зимний период: «Ледовая переправа через р. Иртыш», строительство и обслуживание ледовой переправы через р. Иртыш в зимний период в районе д. Бекерево г. Тобольска.

4) применения заказчиком мер ответственности и совершением иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

Выборочной проверкой наличия в заключенных контрактах условий об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных государственным контрактом, установлено следующее.

В контракты Учреждения включены обязательные условия об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договорами и контрактами, в соответствии с Правилами определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа,

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Поставка снегохода	395 000,00	12.03.2019	01673 00000 81900 0010_ 25275 7	19372060 33170372 06010010 01300129 10000	ООО «Эко маш»	381 175,00	381 175,00
2	Услуги по аренде водооткачивающей техники	2 651 304,00	19.05.2019	01673 00000 81900 0089_ 25275 7	19372060 31703720 60100100 16001773 9000	ИП Сари на И.В.	2 651 304,00	0,00
3	Поставка топлива дизельного летнего экологического класса К5 (розничная поставка), бензин автомобильный АИ-92 экологического класса не ниже К5	2 448 000,00	04.03.2019	01673 00000 81900 0006_ 25275 7	19372060 31703720 60100100 11001000 0000	ООО «Порт»	2 448 000,00	1 441 740,98
4	Поставка ГСМ (топливо дизельное зимнее) поставка ГСМ (бензин автомобильный АИ-92)	1 732 511,94	03.12.2018	01673 00000 81800 0388_ 25275 7 от 03.12. 2018	18372060 31703720 60100100 20001000 0000	ООО «Порт»	1 732 511,94	1 732 511,94
5	Выполнение работ по устройству и обслуживанию ледовой переправы через реку Иргыш в зимний период в районе деревни Бекерево города	6 161 529,40	06.11.2018	01673 00000 81800 0348_ 25275 7	18372060 31703720 60100100 17001421 1000	ИП Сари на И.В.	6 161 529,40	6 161 529,40

	Тобольска							
6	Поставка ГСМ (топливо дизельное легнее, бензин автомобильный)	5 641 449,12	04.06.2018	01673 00000 81800 0102_ 25275 7	18372060 31703720 60100100 16001000 0000	ООО «Порт»	5 641 449,12	5 641 449,12
7	Поставка аэролодки с прицепом для транспортировки	2 118 100,00	04.06.2018	01673 00000 81800 0103_ 25275 7	18372060 31703720 60100100 15001000 0000	ООО «ЛТ-Технологии»	2 118 100,00	2 118 100,00
8	Поставка стройматериалов	99 128,00	04.06.2018	64	18372060 31703720 60100100 08001000 0000	ООО «Стройресурс»	99 128,00	99 128,00
9	Поставка товара (шины Matador MP 72 A/T 2 245/70 R 16 111H)	23 780,00	24.05.2019	44507 2- 19TR	18372060 31703720 60100100 08001000 0000	ИП Крашенинников В.С.	23 780,00	23 780,00
Итого:		21 256 977,46					21 256 977,46	17 599 414,44

В ходе проверки установлено, что сумма исполнения 7 государственных контрактов на 30.06.2019 составила 17 599 414,44 руб., на момент проверки 8 государственных контрактов сумма исполнения составила 20 476 489,48 руб.,

Не в полном объеме исполнены контракты:

- на поставку топлива дизельного легнего экологического класса К5 (розничная поставка), бензин автомобильный АИ-92 экологического класса не ниже К5 контракт от 04.03.2019 № 0167300000819000006_252757, сумма исполнения на 30.06.2019 – 1 441 740,98 руб., сумма исполнения на 01.10.2019 составила 1 667 512,02 руб.;

- на услуги по аренде водооткачивающей техники, контракт № 0167300000819000089_252757 от 19.05.2019, сумма исполнения на 30.06.2019 составила 0,00 руб., так как согласно пункту 4.1 главы 4 контракта № 0167300000819000089_252757 от 19.05.2019 техника предоставляется на срок до 15.07.2019 года, на 01.10.2019 – сумма исполнения составила 2 651 304,00 руб.

В проверяемом периоде Учреждение заключило с ООО «ЛТ Технологии»

пункту 2.1 цена Контракта составляет 2 118 100,00 руб., оплата за товар осуществляется за счет средств субсидии на иные цели. В соответствии с пунктом 3.1 Контракта поставщик самостоятельно доставляет Товар заказчику в течении двух дней с даты заключения контракта – 06.06.2018; с пунктом 10.1 Контракт, подписанный сторонами, считается заключенным с момента размещения в единой информационной системе и действует по 30.06.2018, а в части неисполненных обязательств – до полного их исполнения.

В рамках Контракта поставлены аэролодка Пиранья – 5 с силовой установкой СУ- 900 EZ – 30 и прицеп для перевозки водной техники, грузов (товарная накладная от 05.06.2018 № 177). Оплата произведена в полном объеме (платежное поручение № 51448 от 07.06.2018 на сумму 2 118 100,00 руб.).

В ходе проверки установлено, что Учреждение не оформило должным образом документы после поставки товара, а именно в Паспорте транспортного средства от 15.02.2018 № 77ОТ719612 прицеп для перевозки водн. техники, грузов в наименовании собственника ТС отсутствует Муниципальное бюджетное учреждение «Служба обеспечения безопасности на воде», а указан ИП Долькин Павел Владимирович, адрес: 625003, город Тюмень, ул. Урицкого, д. 14, стр.1. (договор купли-продажи от 01.01.2018 № 2345 между ИП Долькин Павел Владимирович и ООО «ЛТ Технологии»)

Согласно представленным пояснениям главного бухгалтера Учреждения между ООО «ЛТ Технологии» и Учреждением был заключен контракт №0167300000818000_252757. ООО «ЛТ Технологии» приобрели прицеп у ИП Долькин Павел Владимирович по договору-купли продажи от 01.06.2018 № 2345. В связи с этим в ПТС на прицеп собственником является ИП Долькин Павел Владимирович.

Прицеп не был поставлен на регистрационный учет своевременно.

В ходе проверки произведена оплата государственной пошлины за государственную регистрацию транспортных средств с выдачей государственных регистрационных знаков на мототранспортные средства, прицепы, тракторы, самоходные дорожно-строительные и иные самоходные машины, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность и за внесение изменений в выданный ранее паспорт транспортного средства в сумме 2 350,00 руб.(платежное поручение от 11.10.2019 № 76341 на сумму 2 350,00 руб.) и произведена запись и подано заявление ЕПГУ – 617239856 от 14.10.2019 на регистрацию в отдел ГИБДД МО МВД России «Тобольский» органы.

Пояснения главного бухгалтера от 15.10.2019 года, заявление ЕПГУ-617239856, договор купли-продажи № 2345 от 01.06.2018, товарная накладная от 05.06.2018 № 177, платежное поручение № 51448 от 07.06.2018 на сумму 2 118 100,00 руб., платежное поручение от 11.10.2019 № 76341 на сумму 2 350,00 руб., судовой билет № АА046971, паспорт самоходной машины и других видов техники № СВ 425946, паспорт транспортного средства № 77 ОТ 719612 представлены в Приложении № 12 к акту встречной проверки.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, проводилась в соответствии с должностной инструкцией материально-ответственного лица утвержденного начальником Учреждения от 11.10.2008.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона о контрактной системе приемка результатов поставленного товара, выполненной работы, или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактами. Подтверждением факта передачи товара является подписание счет-фактуры, товарной накладной, акт приемки выполненных работ (ф. КС-2).

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа Учреждения от 11.10.2019 № 32 од «О проведении внеплановой инвентаризации» проведена инвентаризация объектов движимого имущества, приобретенного по контрактам от 12.03.2019 № 0167300000819000010_252757 на поставку снегохода, от 04.06.2018 № 0167300000818000103_252757 на поставку аэролодки с прицепом для транспортировки, расхождений не установлено.

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 00000004 по объектам нефинансовых активов на 15.10.2019 Учреждения представлена в Приложении № 13 к акту встречной проверки.

Выборочной проверкой соответствия поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг сведениям, отраженным в документах о приемке товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, и установленным государственным контрактом требованиям к их функциональным, техническим и качественным характеристикам, в том числе наличие предусмотренной государственными контрактами документации, подтверждающей такие характеристики товаров, работ, услуг нарушений не установлено.

б) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

Организация ведения бухгалтерского учета Учреждения и порядок контроля за фактами хозяйственной деятельности на основании первичных бухгалтерских документов ведется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные

средства», Инструкцией 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 Министерства финансов Российской Федерации 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», иными нормативными правовыми актами, регуливающими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

Выборочной проверкой наличия первичных документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги либо мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания и своевременности отражения в бухгалтерском учете поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги нарушений не установлено.

При оформлении фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных учетных документов. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Анализ проверки своевременного отражения в бухгалтерском учете операций по учету поставленного товара, выполненных работ по 9 контрактам представлен в Таблице № 4.

Таблица № 4

№ п / п	Предмет контракта, тип и номер контракта, идентификационный код закупки (далее - ИКЗ), наименование поставщика	Цена муниципального контракта руб.	Исполнение руб. на 30.06.2019	Номер и дата счета на оплату, номер и дата товарной накладной, номер и дата приходного кассового ордера, номер и дата платежного поручения	Сроки выполнения, срок окончания по контракту	Отклонение
1	Поставка снегохода, муниципальный контракт № 0167300000819000010_252757 от 12.03.2019, ИКЗ 1937206033170372060100100130	381,175,00	381,175,00	Товарная накладная № АВК 02008 от 20.03.2019, счет № АВ-00416 от 20.03.2019 (получен 21.03.2019) на сумму 381 175,00 руб., приходный ордер № 00000002платежное поручение № 18116 от 22.03.2019 на сумму 381 175,00 руб.	10.04.2019, 30.04.2019	-

	012910000, ООО "Экомаш"					
2	Услуги по аренде водооткачивающей техники, муниципальный контракт № 0167300000819000089_252757 от 19.05.2019, ИКЗ 193720603170372060100100160017739000, ИП Сарина И.В. (ИНН 720600429347)	2,651,304,00	0,00	Бухгалтерская справка № 00000070, счет № 194 от 15.07.2019 на сумму 2 651 304,00 руб., платежное поручение № 51985 от 16.07.2019 на сумму 2 651 304,00 руб.	19.05.2019 - предоставлен ие техники 15.07.2019, 31.08.2019	-
3	Поставка топлива дизельного летнего экологического класса К5 (розничная поставка), бензин автомобильный АИ-92 экологического класса не ниже К5, Муниципальный контракт № 0167300000819000006_252757 от 04.03.2019, ИКЗ 193720603170372060100100110010000000, ООО "Порт"	2,448,000,00	1,441,740,98	1. Приходный ордер № 00000006 от 31.03.2019, товарная накладная № 291, счет № 296 от 31.03.2019 (получено 11.04.2019), платежное поручение № 23490 от 11.04.2019 на сумму 82 352,94 руб. 2. Приходный ордер № 00000007 от 30.04.2019, товарная накладная № 453, счет № 460 от 30.04.2019, платежное поручение № 34181 от 21.05.2019 на сумму 1 308 617,85 руб.; 3. Приходной кассовый ордер от 31.05.2019 № 00000012, товарная накладная № 532 от 31.05.2019, счет № 536 от 31.05.2019 (получено 17.06.2019), платежное поручение № 42408 от 17.06.2019 на сумму 50 770,19 руб.	04.03.2019, 31.10.2019, 30.09.2019 - срок поставки товара	-
4	Поставка ГСМ (топливо дизельное зимнее) поставка ГСМ (бензин автомобильный АИ-92),	1,732,511,94	1,732,511,94	24.12.2018, 24.12.2018, приходный ордер от 24.12.2018 № 00000043, товарная накладная № 984 от 24.12.2018, счет от 24.12.2018 № 988 на сумму 1 732 511,94 руб., платежное поручение № 120698 от 24.12.2018 на сумму	03.12.2018, 31.12.2018, 24.12.2018 - срок поставки товара	-

	контракт № 01673000008180 00388_252757 от 03.12.2018, ИКЗ 18372060317037 20601001002000 10000000, ООО "Порт"			1 732 511,94 руб.		
5	Выполнение работ по устройству и обслуживанию ледовой переправы через реку Иртыш в зимний период в районе деревни Бекерево города Тобольска, контракт № 01673000008180 00348_252757 от 06.11.2018, ИКЗ 18372060317037 20601001001700 14211000, ИП Сарина И.В.	6,161,529,40	6,161,529,40	1. Бухгалтерская справка от 25.12.2018 № 00000111, акт о приемке выполненных работ за декабрь 2018 № 1 от 25.12.2018, счет № 261 от 25.12.2018 на сумму 3 873 235,30 руб, платежное поручение № 124915 от 28.12.2018 на сумму 3 873 235,30 руб. 2. Бухгалтерская справка от 16.04.2019 № 00000044 на сумму 905 582,08 руб, акт о приемке выполненных работ за январь-апрель 2019 года № 2 от 16.04.2019, на сумму 2 288 294,10 руб, платежное поручение № 25561 от 17.04.2019 на сумму 905 580,08 руб., платежное поручение № 25560 от 17.04.2019 на сумму 1 382 714,02 руб.	31.03.2019, 30.04.2019	-
6	Поставка ГСМ (топливо дизельное летнее, бензин автомобильный), контракт № 01673000008180 00102_252757 от 04.06.2018, ИКЗ 18372060317037 20601001001600 10000000, ООО "Порт"	5,641,449,12	5,641,449,12	Приходный ордер № 00000037 от 30.06.2018, товарная накладная № 386, счет от 383 от 30.06.2018 (получено 30.06.2018), платежное поручение № 64231 от 09.07.2018 на сумму 3 085 505,05 руб., 2. 31.07.2018, 31.07.2018, приходный ордер № 00000038 от 31.07.2018, товарная накладная № 475, счет от 31.07.2018 (получено 31.07.2018), платежное поручение № 76959 от 07.08.2018 на сумму 2 555 944,07 руб.	08.05.2018, 31.08.2018, 31.07.2018- срок поставки товара	-

7	Поставка аэролодки с прицепом для транспортировок и контракт № 0167300000818000103_252757 от 04.06.2018, ИКЗ 183720603170372060100100150010000000, ООО "ЛТ-Технологии"	2,118,100,00	2,118,100,00	Аэролодка - 05.06.2018, 05.06.2018, приходный кассовый ордер № 00000005 от 05.06.2018, акт о приеме и передачи объектов не финансовых активов № 00000009 от 05.06.2018; прицеп для транспортировки - акт о приемке и передачи нефинансовых активов № 00000010 от 05.06.2018, товарная накладная № 177, счет № 39 от 05.06.2018 (получено 05.06.2018) на сумму 2 118 100,00 руб., платежное поручение № 51448 от 07.06.2018 на сумму 2 118 100,00 руб.	6.06.2018, 30.06.2018	-
8	Поставка стройматериалов, контракт № 64 от 04.06.2018, ИКЗ 183720603170372060100100080010000000, ООО "Стройресурс"	99,128,00	99,128,00	Счет на оплату № СР-6464 от 4 июня 2018, платежное поручение 51780 от 08.06.2018 на сумму 99 128,00 руб., счет-фактура № 668 от 14.06.2018 на сумму 99 128,00 руб.	14.06.2018, 30.08.2018	-
9	Поставка товара (шины Matador MP 72 A/T 2 245/70 R 16 111H), контракт № 445072-19TR от 24.05.2019, ИКЗ 183720603170372060100100080010000000, ИП Крашенинников В.С.	23,780,00	23,780,00	Счет на оплату № 92 от 30.05.2019, товарная накладная КВС - 092 от 30.05.2019 на сумму 23 780,00 руб., приходный ордер № 00000014 от 30.05.2019, платежное поручение 38780 от 05.06.2019 на сумму 23 780,00 руб.	07.06.2019, 30.06.2019	-
ИТОГО:		21 256 977,46	17 599 414,44			

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проведена выборочным способом, нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от

28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Положение о подготовке и размещении отчета) отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в единой системе размещался Учреждением в течение 7 рабочих дней.

Анализ выборочной проверки наличия и размещения Отчетов об исполнении государственных (муниципальных) контрактов и (или) о результатах отдельного этапа исполнения (далее- Отчет) представлен в Таблице № 5.

Таблица № 5

№ п/п	Контракт		Идентификационный код закупки	Дата итогового акта, платежного поручения	Дата размещения Отчета	Отклонение размещения Отчета
	Дата, номер, Исполнитель	Цена контракта (руб.)				
1	2	3	4	5	6	7
1	06.11.2018, 01673000008180003 48_252757, ИП Сарина И.В.	6 161 529,40	183720603170372060100100170014211 000	17.04.2019	19.04.2019	-
2	12.03.2019, 01673000008190000 10_252757, ООО «Экомаш»	381 175,00	19 37206031703720601001 0013 001 2910 000	22.03.2019	26.03.2019	-
3	03.12.2018, 01673000008180003 88_252757, ООО «Порт»	1 732 511,94	18 37206031703720601001 0020 001 0000 000	24.12.2018	26.12.2018	-
4	04.06.2018, 01673000008180001 02_25275, ООО «Порт»	5 641 449,12	18 37206031703720601001 0016 001 0000 000	31.07.2018	09.08.2018	-
5	04.06.2018, 01673000008180001 03_252757, ООО"ЛТ Технологии"	2 118 100,00	18 37206031703720601001 0015 001 0000 000	07.06.2019	09.06.2018	-

7) соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Основные направления развития гражданской обороны, защиты населения и территорий г. Тобольска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечения безопасности людей на водных объектах на 2017-2019 г.г.».

Фактов неэффективного и не целевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

7. При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации

В 2018 Управлением Федерального казначейства (далее – УФК) по Тюменской области, была проведена выездная проверка на основании приказа УФК по Тюменской области от 25.10.2018 № 651 «О назначении плановой выездной проверки в Комитете финансов администрации города Тобольска».

Темой выездной проверки являлось осуществление органами муниципального финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) местных администраций, контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (акт проверки от 16.11.2018).

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. В нарушение подпункта 5 пункта 11 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 20 Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.10.2015 № 1148 «О порядке ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний», Комитет финансов администрации города Тобольска разместил в единой информационной системе в сфере закупок информацию о проведении плановой проверки в Комитете по физической культуре и спорту администрации города Тобольска 17.03.2017 с нарушением сроков размещения информации в реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний на 17 дней;

2. В нарушение подпункта 5 пункта 11 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 20 Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.10.2015 № 1148 «О порядке ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний», Комитет финансов администрации города Тобольска разместил в единой информационной системе в сфере закупок информацию о проведении плановой проверки в Муниципальном казенном учреждении «Имущественная казна города Тобольска» 17.03.2017 с нарушением сроков размещения информации в реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний на 17 дней;

3. В нарушение пункта 4 части 27 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», статьи 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, подпункта «г» пункта 6 Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных приказом Федерального Казначейства от 12.03.2018 № 14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 6.2 раздела 6 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю от 26.06.2018 № 1174, Комитетом финансов администрации города Тобольска не использовано право составления протокола об административном правонарушении в отношении должностного лица муниципального унитарного предприятия «Ритуальные услуги», допустившего административное правонарушение выявленное в результате проверки соблюдения требований части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на основании плана работы комитета финансов администрации города Тобольска на 2018 и приказа от 26.06.2018 № 5 «О проведении плановой проверки»;

4. В нарушении частей 8 и 9 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 2.3 раздела 2 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации города Тобольска от 21.04.2016 № 36 (с учетом внесённых изменений постановлением администрации города Тобольска от 01.06.2017 № 37), Комитетом финансов администрации города

Тобольска при реализации полномочий по контролю в отношении закупок для нужд субъектов Российской Федерации (муниципальных нужд) осуществлялось не в полном объеме, а именно - соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе. Письменные пояснения заместителя Главы города, председателя комитета Комитет финансов города Тобольска представлены в Приложении №.

Других вопросов, относящихся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в ходе проверки не возникло.

Информация о результатах выездной проверки (ревизии):

Всего в ходе выездной проверки осуществления органом государственного финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Комитете финансов администрации города Тобольска за период с 2018 год и истекший период 2019 года проверены материалы проверок по 4 субъектам контроля.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. в нарушении подпункта 1 части 11 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 6 главы 1, пункта 40 главы 4 приказа Казначейства России от 12.03.2018 № 14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 5.2 главы 5 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174, пункта 4.6.1. главы 4 Стандарта о внутреннем финансовом контроле, утвержденного приказом Администрации города Тобольска от 10.04.2019 № 34 Комитетом финансов администрации города Тобольска не соблюдены требования к оформлению документов при проведении контрольных мероприятий при осуществлении контроля части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении МБУ «Служба обеспечения безопасности на воде» (стр. 11-14).

2. в нарушении подпункта 1 части 11 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 6 главы 1,

пунктов 40, 42 главы 4 приказа Казначейства России от 12.03.2018 № 14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 5.2 главы 5 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174 Комитетом финансов администрации города Тобольска не соблюдены требования к оформлению документов при проведении контрольных мероприятий при осуществлении контроля части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении МБУ «Муниципальный архив города Тобольска»(стр. 14-15).

3. в нарушении подпункта 1 части 11 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пунктов 5, 6 главы 1, пункта 40 главы 4 приказа Казначейства России от 12.03.2018 № 14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 6.4 главы 6 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174 Комитетом финансов администрации города Тобольска не соблюдены требования к оформлению документов при проведении контрольных мероприятий при осуществлении контроля части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении Комитета по управлению имуществом администрации города Тобольска(стр. 15).

4. в нарушении подпункта 1 части 11 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» пунктов 5, 6 главы 1, пункта 42 главы 4 приказа Казначейства России от 12.03.2018 № 14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 6.4 главы 6, пункта 5.2 главы 5 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного распоряжением Администрации города Тобольска от

26.06.2018 № 1174 Комитетом финансов администрации города Тобольска не соблюдены требования к оформлению документов при проведении контрольных мероприятий при осуществлении контроля части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении Комитета финансов администрации города Тобольска (стр. 15-16).

По результатам встречной проверки осуществления органами муниципального финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) местных администраций, контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части закупок, в отношении которых органами муниципального финансового контроля осуществлены мероприятия по контролю в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено, что при проведении контрольных мероприятий Комитетом финансов администрации города Тобольска не выявлены следующие нарушения при осуществлении закупок для муниципальных нужд:

в нарушении частей 5, 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 4 Требований 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, 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» Учреждением нарушены установленные сроки утверждения и внесения изменений в План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов на 6 рабочих дней (стр. 22-24);

в нарушении частей 5, 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 4 Требований 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, 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» Учреждением нарушены установленные сроки утверждения и внесения изменений в План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов на 33 рабочих дня. (стр. 24-25);

в нарушении частей 5, 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 3 требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях 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 о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» Учреждением нарушены установленные сроки утверждения и внесения изменений в План - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 год на 6 рабочих дней (стр.25-26);

в нарушении частей 5, 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «б» пункта 3 требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях 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 о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» Учреждением нарушены установленные сроки утверждения и внесения изменений в План - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 год на 7 рабочих дней (стр.26-27).

Кроме того установлено:

1. В Уставе Учреждения местом нахождения Учредителя адрес: 626152, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тобольск, ул. С. Ремезова, д. 24, а фактически на момент проверки адрес Учредителя является: 626152, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тобольск, ул. Аптекарская, д. 3.

2. Учреждение не оформило должным образом документы после поставки товара, а именно в Паспорте транспортного средства от 15.02.2018 № 77ОТ719612 прицеп для перевозки водн. техники, грузов в наименовании собственника ТС отсутствует Муниципальное бюджетное учреждение «Служба обеспечения безопасности на воде», а указан ИП Долькин Павел Владимирович, адрес: 625003, город Тюмень, ул. Урицкого, д. 14, стр.1.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течение десяти рабочих дней со дня получения настоящего акта.

- Приложения:
1. Информация об открытых лицевых счетах – на 1 листе;
 2. Пояснения главы города Тобольска, председателя комитета – на 3 листах;
 3. Пояснения по выявленным нарушениям начальника сектора контроля Комитета финансов – на 1 листе;
 4. Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174, Стандарт о внутреннем финансовом контроле, утвержденный приказом Администрации города Тобольска от 10.04.2019 № 34, приказ Комитета финансов от 03.09.2019 № 8, приказ Комитета финансов от 23.10.2018 № 13, приказ Комитета финансов от 12.02.2019 № 2, приказ Комитета финансов от 29.11.2018 № 14. – на 37 листах;
 5. акт встречной проверки от 17.10.2019 с приложениями – на 60 листах;
 6. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия – на 2 листах.