

АКТ
выездной проверки
Комитета финансов администрации города Тобольска
(КФ администрации г. Тобольска)

г. Тобольск

16 ноября 2018 года

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Тюменской области от 25.10.2018 № 651 «О назначении плановой выездной проверки в Комитете финансов администрации города Тобольска», в соответствии с пунктом 72 Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово – бюджетной сфере на 2018 год, пунктом 11 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Тюменской области в финансово – бюджетной сфере на 2018 год.

Тема выездной проверки: проверка 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».

Идентификатор контрольного мероприятия: 2018-ПВ.072.1011-6700.051.

Проверяемый период: с 01.01.2017 – истекший период 2018 года.

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

В рамках выездной проверки в Комитете финансов администрации города Тобольска проведены встречные проверки в Муниципальном казенном учреждении «Имущественная казана города Тобольска», Комитете капитального строительства администрации города Тобольска.

Срок проведения выездной проверки составил 14 рабочих дней с 29 октября 2018 г. по 16 ноября 2018 г.

Общие сведения об объекте контроля:

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

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 626152, Тюменская область, город Тобольск, ул. 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 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 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.

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.

Комитет финансов является юридическим лицом, созданным в форме муниципального казенного учреждения, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, руководствуется Конституцией 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);

контроль в сфере закупок в соответствии с частью 5 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» (далее – Закон о контрактной системе) (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, Законом о контрактной системе, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом города Тобольска и иными нормативно-правовыми актами, распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 №1174 «О внутреннем муниципальном финансовом контроле» определен Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городе Тобольска (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 администрации города Тобольска является органом внутреннего муниципального финансового контроля, наделенным полномочиями по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в ходе которого Комитет осуществляет контроль в сфере закупок 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 отношении муниципальных заказчиков).

В соответствии с действующим законодательством Комитетом открыты следующие счета по учету средств областного бюджета и иных средств:

- в Управлении Федерального казначейства по Тюменской области
лицевой счет администратора доходов областного бюджета № 04672P08180;

единый лицевой счет № 02673006200;

лицевой счет администратора доходов бюджета № 04673006200.

- 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;

- 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.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

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

заместитель председателя Комитета финансов Шешукова Валентина Михайловна (назначена на должность приказом Тобольского горисполкома от 30.10.1980 № 47, трудовой договор от 01.01.2002 № 03/02);

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

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

главный специалист отдела бюджетного учёта, отчетности и финансирования Черноудова Ольга Викторовна (назначена на должность распоряжением администрации города Тобольска от 28.05.2014 № 449-к «О назначении на должность муниципальной службы»).

Настоящей проверкой установлено:

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».

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, распоряжениями Администрации города Тобольска от 28.03.2014 № 654 «О порядке осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», от 29.04.2016 № 912 «О признании утратившем силу распоряжения администрации города Тобольска от 28.03.2014 № 654 «О порядке осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»», постановлениями администрации города Тобольска от 21.04.2016 № 36 «О порядке осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», от 01.06.2017 № 37 «О внесении изменений в постановление Администрации города Тобольска от 21.04.2016 № 36 «О порядке осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»», распоряжением Администрации города Тобольска от 26.06.2018 № 1174 «Об утверждении порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» разработан и утвержден Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее - Порядок).

Согласно Порядку осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, план контрольных мероприятий на 2017 и 2018 годы формируется на очередной финансовый год с учетом:

информации о планируемых (проводимых) иными органами (контрольно-счетной палаты 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.

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».

Согласно представленной проверке информации Комитет финансов на 01.01.2017 осуществляет контроль в отношении 21 субъекта контроля, проведено 13 проверок, проверено 13 муниципальных заказчиков; на 01.01.2018 осуществляет контроль в отношении 20 субъектов контроля, на 01.10.2018 проведено 9 проверок, проверено 9 муниципальных заказчиков.

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.

Полномочия Комитета финансов 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» утверждены Порядком.

Проверкой осуществления Комитетом финансов администрации города Тобольска проверок в отношении: обоснования закупок при формировании плана закупок; соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе; обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график; применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта; соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта; своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги; соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки установлено следующее.

Контрольные мероприятия Комитетом финансов проводятся на основании приказа и уведомления, утвержденных заместителем главы города, председателем комитета финансов, в которых указываются наименование объекта контроля, проверяемый период, тема контрольного мероприятия, состав должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия, плановое или внеплановое контрольное мероприятие, срок проведения контрольного мероприятия и перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия в соответствии с Порядком Комитета финансов и 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», нарушений не установлено.

Согласно Порядку осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, план контрольных мероприятий на очередной финансовый год утверждается Заместителем Главы, председателем Комитета финансов в срок до 25 декабря текущего года, нарушений не установлено.

План проверок, проводимых Комитетом финансов администрации города Тобольска на 2017 год, утвержден заместителем Главы города, председателем комитета финансов 21.12.2016, внесение изменений в приказ Комитета администрации города Тобольска от 30.06.2017 № 42 «О внесении изменений в план проверок проводимых комитетом финансов администрации города Тобольска на 2017 г. от 21.12.2016». В Плане проверок на 2017 год предусмотрены контрольные мероприятия в отношении 17 субъектов контроля, в том числе: в 1 квартале – 5 субъектов контроля, во 2 квартале – 4 субъекта контроля, в 3 квартале – 4 субъектов контроля, в 4 квартале – 4 субъекта контроля и 1 проверка деятельности муниципальных заказчиков по размещению планов-графиков на 2017 год в 3 квартале.

План проверок, проводимых Комитетом финансов администрации города Тобольска на 2018 год, утвержден заместителем Главы города, председателем комитета финансов 22.12.2017. В Плане проверок на 2018 год предусмотрены контрольные мероприятия в отношении 16 субъектов контроля, в том числе: в 1 квартале – 3 субъекта контроля, во 2 квартале – 3 субъекта контроля, в 3 квартале – 5 субъектов контроля, в 4 квартале – 5 субъектов контроля и 1 проверка деятельности муниципальных заказчиков по размещению планов-графиков на 2018 год в 3 квартале.

Внеплановые проверки предусмотрены по мере поступления обращений.

Планы проверок на 2017 и 2018 годы размещены на официальном сайте Администрации города Тобольска (сайт admtobolsk.ru). Приложение к акту проверки № 1

В соответствии с пунктом 5 части 11 статьи 99 Закона о контрактной системе, 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» план проверок размещен в Единой информационной системе в сфере закупок (сайт zakupki.gov.ru) 21.12.2016 на период с января 2017 по июнь 2017, 30.06.2017 на период с июля 2017 по декабрь 2017; 22.12.2017 на 2018 год.

В целях соблюдения Закона о контрактной системе Комитетом финансов в 2017 году проведено 13 плановых выездных проверок по следующим субъектам контроля:

Муниципальное унитарное предприятие «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Тобольска»;

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

Комитет по физической культуре и спорту администрации города Тобольска;

Муниципальное казенное учреждение «Имущественная казна города Тобольска»;

Муниципальное бюджетное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа №19VIII вида»;

Контрольно-счетная палата города Тобольска;

Комитет по образованию администрации города Тобольска;

Тобольская городская Дума;

Комитет по делам молодежи администрации города Тобольска;

Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольска;

Комитет капитального строительства администрации города Тобольска;

Муниципальное бюджетное учреждение «Служба заказчика по жилищно-коммунальному хозяйству города Тобольска»;

Администрация города Тобольска исполнительно - распорядительный орган местного самоуправления.

В целях соблюдения Закона о контрактной системе Комитетом финансов до 01.10.2018 проведено 9 плановых выездных проверок по следующим субъектам контроля:

Комитет жилищно-коммунального хозяйства администрации города Тобольска;

Комитет по физической культуре и спорту администрации города Тобольска;

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

Муниципальное бюджетное учреждение «Служба обеспечения безопасности на воде»;

Муниципальное унитарное предприятие «Ритуальные услуги»;

Муниципальное казенное учреждение «Имущественная казна города Тобольска»;

Контрольно-счетная палата города Тобольска;

Комитет земельных отношений и лесного хозяйства администрации города Тобольска;

Комитет по делам молодежи администрации города Тобольска.

Внеплановые проверки Комитетом не осуществлялись.

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» осуществление Комитетом финансов администрации города Тобольска проверок установлено следующее.

Проверка 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 отражена в разделе 3 акта проверки.

Проверкой размещения информации о проведении плановых и внеплановых проверок, об их результатах и выданных предписаниях в единой информационной системе в сфере закупок и (или) реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных отражена в разделе 4 настоящего акта.

Перечень муниципальных заказчиков определен распоряжениями Администрации города Тобольска от 18.12.2014 № 2486 «Об утверждении перечня заказчиков» (с изменениями от 18.02.2016 № 321, от 17.01.2017 № 61, от 20.09.2018 № 1501, от 12.02.2018 № 225, от 12.02.2018 № 226, от 11.08.2018 № 1312). Приложение к акту проверки № 1.

В ходе проверки количества результативных проверок, по которым выявлены нарушения, установлено следующее.

Анализ результатов проверки за 2017 -2018 представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Показатели	Количество
1	2	3
1	полнота реализуемых полномочий в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе при проведении плановых проверок (осуществление контрольных полномочий в соответствии с пунктами 1-7 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системы))	1 нарушение
2	количество проведенных плановых/внеплановых проверок (в том числе проверенных заказчиков)	22/0
3	Количество результативных плановых/внеплановых проверок (количество проверок, по результатам которых выявлены нарушения)	4/0
4	количество проверенных закупок в рамках плановых/внеплановых проверок	1030/0
5	суммы проверенных в рамках плановых/внеплановых проверок закупок	441 708 173,62 руб./ 0,00 руб.
6	количество проведенных внеплановых проверок без оснований	0
7	количество выявленных нарушений в сфере закупок	4
8	суммы выявленных нарушений	0,00 руб.
9	количество выданных предписаний	0
10	количество предписаний, отмененных Органом контроля (основания отмены)	0

11	количество предписаний, отмененных по решению суда (основания отмены)	0
12	количество выданных предписаний без указания на конкретные действия, которые должно совершить лицо, получившее такое предписание, для устранения указанного нарушения	0
13	количество плановых и внеплановых проверок, информация о которых не размещена в единой информационной системе в сфере закупок	0
14	количество выданных представлений по нарушениям в сфере закупок (в случае, если в нарушение Закона о контрактной системе по результатам проверок выдавались представления)	0

2. Отражение в актах, составленных по результатам проведения проверок, результатов рассмотрения всех вопросов программ проверок.

Проверкой отражения в актах, составленных по результатам проведения проверок, результатов рассмотрения всех вопросов, включенных в уведомления, нарушений не выявлено. Информация по каждому вопросу уведомления отражена в актах проверок, составленных по результатам контрольных мероприятий субъектов контроля.

Информация и выводы по контрольным действиям отражены в актах проверок, составленных по результатам контрольных мероприятий, в полном объеме.

В проверяемом периоде из 22 выездных плановых проверок нарушения положений Закона о контрактной системе выявлены Комитетом финансов администрации города Тобольска у одного субъекта контроля. Данный вопрос отражен в разделе 9 настоящего акта.

3. Осуществление контроля исполнения выданных предписаний.

Проверкой осуществления контроля исполнения выданных предписаний установлено следующее.

В соответствии с Порядком, статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе в 2017 и первом полугодии 2018 Комитетом в ходе проведения контрольных мероприятий при выявлении нарушений обязательные для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о Контрактной системе в сфере закупок не выдавались.

Согласно пояснениям начальника сектора комитета финансов администрации города Тобольска, в соответствии с Соглашением от 27.08.2014 № 1-1479В-2014 «О

порядке взаимодействия между прокуратурой города Тобольска и комитетом финансов администрации города Тобольска», документы (копии актов) направлялись в Тобольскую межрайонную прокуратуру и в соответствии с Соглашением от 19.11.2014 № 743-ЮР «О взаимодействии при осуществлении контрольных полномочий, предусмотренных законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» документы по реализации результатов проверок (акт, приказ о назначении на должность) направлялись на рассмотрение в Комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области для принятия решения о возбуждении административного делопроизводства. Пояснения представлены в Приложении № 2.

Проверкой осуществления контроля исполнения выданных предписаний нарушений не установлено, так как в ходе контрольных мероприятий Комитетом финансов не выявлены нарушения части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе и основания для вынесения предписаний отсутствуют.

4. Соблюдение Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2015 года № 1148 (далее – Правила), в части размещаемых документов и информации, сроков размещения таких документов и информации в данном реестре.

Проверкой соблюдения Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 27 октября 2015 года № 1148, в части размещаемых документов и информации, сроков размещения таких документов и информации в данном реестре было выявлено следующее.

Реестр ведется в электронной форме в единой информационной системе в сфере закупок. Комитет финансов администрации города Тобольска осуществляет ведение реестра в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний функционирования единой информационной системы в сфере закупок.

При проведении плановых проверок Комитетом финансов администрации города Тобольска в реестровую запись включается следующая информация: 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 нарушений не установлено.

Согласно пункту 20 Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний информация, указанная выше, должна размещаться органом контроля в течение 2 рабочих дней с даты принятия приказа (распоряжения) о проведении плановой проверки.

В ходе проверки Комитетом финансов администрации города Тобольска в 2017 в отношении двух субъектов проверки, а именно: Комитета по физической культуре и спорту администрации города Тобольска и Муниципального казенного учреждения «Имущественная казна города Тобольска» установлено несоблюдение сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о проведении плановых и внеплановых проверок, об их результатах и выданных предписаниях в соответствии с пунктом 20 постановления Правительства Российской Федерации от 27.10.2015 № 1148 «О порядке ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний».

Информация о нарушении представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

№	Субъект проверки	Дата приказа, уведомления	Дата размещения информации (сайт zakupki.gov.ru)	Отклонение (дней)
1	2	3	4	5
1	Комитет по физической культуре и спорту администрации города Тобольска	20.02.2017	17.03.2017	17
2	Муниципальное казенное учреждения «Имущественная казна города Тобольска»	20.02.2017	17.03.2017	17

Согласно пояснениям главного специалиста комитета финансов администрации города Тобольска Ефимова Виталия Павловича, заместителем Главы, в соответствии с планом проверок на 2017 год, утвержденного 21.12.2016, подписаны приказы и уведомления на проведение двух плановых проверок (Комитет по физической культуре и спорту администрации города Тобольска, Муниципальное казенное учреждения «Имущественная казна города Тобольска»), приказы и уведомление от 20.02.2017. 20 февраля 2017 года данные уведомления были добавлены в личном кабинете, но, ввиду технического сбоя, не выгрузились. Данное обстоятельство выяснилось при добавлении результатов проверки. Уведомления и приказы Комитетом были размещены 17.03.2017. Пояснения представлены в Приложении № 3.

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.

Дата совершения нарушения: 27.02.2017.

Должностное лицо, допустившее нарушение: главный специалист комитета финансов администрации города Тобольска Ефимов Виталий Павлович.

Документы, подтверждающие нарушение: приказ от 20.02.2017 № 4 «О проведении плановой проверки», уведомление от 20.02.2017 № 01-15/151-17 деятельности Комитета по физической культуре и спорту администрации города Тобольска, реестр размещения приказов, уведомлений за 2017 – первое полугодие 2018 года. Копии данных документов представлены в приложении №1, 4 к настоящему акту.

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.

Дата совершения нарушения: 27.02.2017.

Должностное лицо, допустившее нарушение: главный специалист комитета финансов администрации города Тобольска Ефимов Виталий Павлович.

Документы, подтверждающие нарушение: приказ от 20.02.2017 № 5 «О проведении плановой проверки», уведомление от 20.02.2017 № 01-15/152-17 деятельности Муниципального казенного учреждения «Имущественная казна города Тобольска», реестр размещения приказов, уведомлений за 2017 – первое полугодие 2018 года. Копии данных документов представлены в приложении № 1,4 к настоящему акту.

5. 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.

В ходе контрольного мероприятия Комитетом финансов администрации города Тобольска в 2017 году выявлены следующие нарушения Закона о контрактной системе:

Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Тобольска» - нарушение частей 9, 10, 11 статьи 94 Закона о контрактной системе;

Муниципальное казенное учреждение «Имущественная казна города Тобольска» - нарушение части 26 статьи 95 Закона о контрактной системе;

Муниципальное бюджетное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа № 19 VIII вида» - нарушение части 26 статьи 95 Закона о контрактной системе, нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе;

Тобольская городская Дума - нарушение частей 9, 10, 11 статьи 94 Закона о контрактной системе.

В 2018 году Комитетом финансов выявлены следующие нарушения Закона о контрактной системе:

Муниципальное бюджетное учреждение города Тобольска «Управление административно-хозяйственного обслуживания» - нарушение части 26 статьи 95 Закона о контрактной системе;

Муниципальное бюджетное учреждение «Служба обеспечения безопасности на воде» - нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе;

Муниципальное унитарное предприятие «Ритуальные услуги» - нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, нарушение пункта 5 статьи 24 Закона о контрактной системе, нарушение части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе.

По результатам проверок Комитетом финансов при выявлении административных правонарушений не составлялись протоколы об административных правонарушениях законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о Контрактной системе в сфере закупок.

Согласно пояснениям начальника сектора комитета финансов администрации города Тобольска, в соответствии с Соглашением от 19.11.2014 № 743-ЮР «О взаимодействии при осуществлении контрольных полномочий, предусмотренных законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» акты проверок были направлены в Комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области для принятия решения о возбуждении административного делопроизводства.

Комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области вынес следующие постановления о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении:

от 17.05.2017 № 36/01-22-17 в нарушении части 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, назначено административное наказание в виде штрафа в размере 20 000,00 рублей (Муниципальное казенное учреждение «Имущественная казна города Тобольска»);

от 26.10.2018 № 89/01-22-18 в нарушении части 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, назначено административное наказание в виде штрафа в размере 30 000,00 рублей (Муниципальное унитарное предприятие «Ритуальные услуги»).

В ходе контрольных мероприятий выявлено, что Комитетом финансов не использовано право составления протокола об административных правонарушениях в отношении проверки в Муниципальном унитарном предприятии «Ритуальные услуги» нарушений пункта 1 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 настоящего Федерального закона, и обоснованности закупок.

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».

Дата совершения нарушения: 13.07.2018.

Должностное лицо, допустившее нарушение: заместитель главы города Тобольска, председатель Комитета Нефидов Иван Алексеевич.

Документы, подтверждающие нарушение: акт проверки от 13.07.2018 № 5, Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю от 26.06.2018 № 1174, уведомление о проверке от 26.06.2018 № 01-15/486-18, приказ Комитета финансов администрации г. Тобольска от 26.06.2018 № 5 «О проведении плановой проверки», информационное письмо от 17.07.2018 № 01-151552-18 «О направлении акта проверки». Копии данных документов представлены в приложении № 1, 5 к настоящему акту.

6. Осуществление Комитетом финансов администрации города Тобольска контроля в отношении следующих закупок для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации (муниципальных нужд):

- работ по строительству и капитальному ремонту;*
- финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению;*
- лекарственных препаратов и медицинских изделий.*

Комитетом финансов администрации города Тобольска в 2017 и 2018 годах контроля в отношении финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, лекарственных препаратов и медицинских изделий для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации (муниципальных нужд) не осуществлялось.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ документов и иных материалов, содержащих информацию о работах по строительству и капитальному ремонту. Анализ документов за 2017-2018 представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

№ п/п	Показатели	Количество
1	2	3
1	количество субъектов контроля, в рамках проверки деятельности которых проверены указанные закупки	3
2	количество проверенных закупок	35
3	суммы проверенных закупок	144 096 627,44 руб.
4	количество выявленных нарушений по указанным закупкам	1
5	суммы выявленных нарушений	0
6	перечень выявленных нарушений	Часть 3 статьи 103 Федерального закона от

		05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
7	количество выданных предписаний	0
8	количество выявленных административных правонарушений	7
9	количество нарушений, по которым составлены протоколы об административных правонарушениях	0
10	количество составленных протоколов об административных правонарушениях	0
11	количество рассмотренных дел об административных правонарушениях	0
12	количество протоколов об административных правонарушениях, переданных в иные контрольные органы	0
13	количество вынесенных постановлений о привлечении к административной ответственности	0
14	суммы наложенных штрафов по делам об административных правонарушениях в рамках осуществления контроля в сфере закупок	0
15	суммы взысканных штрафов по делам об административных правонарушениях в рамках осуществления контроля в сфере закупок	0
16	количество нарушений, информация о которых передана в правоохранительные органы	0
17	количество нарушений, информация о которых передана в иные контрольные органы	7
18	количество случаев обращения в суд, арбитражный суд с исками о признании осуществленных закупок недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации	0

7. 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.

В соответствии с Соглашением от 27.08.2014 № 1-1479В-2014 «О порядке взаимодействия между прокуратурой города Тобольска и комитетом финансов администрации города Тобольска» осуществляется сотрудничество в следующих формах:

- обмен представляющей взаимный интерес информацией о фактах, 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, в том числе о совершении коррупционных правонарушений;

- проведение по информации другой стороны в пределах своей компетенции мероприятий, направленных на выявление, предупреждение и пресечение правонарушений;

- обмен опытом работы по выявлению, предупреждению и пресечению правонарушений, связанных с незаконным использованием средств бюджета города, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, 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, путем проведения совещаний, конференций, семинаров;

- участие в пределах своей компетенции специалистов одной Стороны в проводимых мероприятиях другой Стороны, направленных на выявление, предупреждение и пресечение правонарушений;

- обмен правовыми актами, методическими документами по вопросам выявления, предупреждения, пресечения указанных правонарушений;

- проведение совместных информационных, отчетных, научно-практических мероприятий;

- участие представителей Комитета финансов администрации города в качестве постоянных членов в заседаниях рабочих групп, созданных при Прокуратуре города;

- проведение совместных исследований проблем выявления, предупреждения, пресечения правонарушений.

Настоящее Соглашение не препятствует Сторонам в определении и развитии взаимоприемлемых форм сотрудничества.

Определен порядок взаимодействия между прокуратурой города Тобольска и комитетом финансов администрации города Тобольска:

- акты, подготовленные по результатам контрольных мероприятий, подписанные председателем Комитета финансов администрации города,

направляются в Прокуратуру города раз в квартал не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом для рассмотрения вопроса о необходимости применения мер прокурорского реагирования.

- запросы Прокуратуры города о предоставлении материалов контрольного мероприятия, в том числе актов проверки и других документов, направляются в Комитет финансов администрации города в письменной форме, подписанные прокурором города или его заместителем.

- в случае если при проведении контрольных мероприятий, выявлены факты незаконного использования средств местного бюджета, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, Комитет финансов администрации города незамедлительно передает материалы контрольных мероприятий в Прокуратуру города.

- материалы контрольного мероприятия Комитета финансов администрации города, полученные и подготовленные в пределах его компетенции, и передаваемые в органы прокуратуры, должны содержать данные о выявленных в ходе мероприятий фактах нарушений, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, в частности:

копию акта проверки о результатах контрольного мероприятия, содержащего данные о правонарушении;

копии первичных документов проверки, в том числе копии финансовых и бухгалтерских документов, подтверждающих факты правонарушений;

копии документов о размере и характере (оценке) причиненного ущерба; письменные пояснения, разногласия (при их наличии) руководителей и (или) ответственных должностных лиц, проверенных организаций на акты ревизии или проверки, если они были оформлены отдельным документом и объяснения должностных лиц по фактам нарушений;

заключения специалистов Комитета финансов администрации города, на полученные разногласия;

информацию о мерах, принятых Комитетом финансов администрации города по фактам правонарушений;

копии представлений и предписаний Комитета финансов администрации города, внесенных по фактам выявленных правонарушений.

Копии всех документов, направляемых в Прокуратуру города, должны быть заверены подписью ответственного должностного лица Комитета финансов администрации города.

В случае если при проведении контрольных мероприятий выявлены факты незаконного использования средств местного бюджета в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, Комитет финансов администрации города Тобольска незамедлительно передает в Прокуратуру города Тобольска следующие материалы контрольных мероприятий:

копии актов проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю, контролю в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; копии первичных документов проверки, в том числе копии

финансовых и бухгалтерских документов, подтверждающих факты правонарушений; копии документов о размере и характере (оценке) причиненного ущерба; письменные пояснения, разногласия (при их наличии) руководителей и (или) ответственных должностных лиц, проверенных организацией на акты ревизии или проверки, если они были оформлены отдельным документом и объяснения должностных лиц по фактам нарушений; заключения специалистов Комитета финансов администрации города Тобольска, на полученные разногласия; информацию о мерах, принятых Комитетом финансов администрации города Тобольска по фактам правонарушений; копии представлений и предписаний Комитета финансов администрации города Тобольска, внесенных по фактам выявленных правонарушений.

В соответствии с Соглашением от 01.12.2014 № 1 «О взаимодействии при осуществлении контрольных полномочий, предусмотренных законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Соглашение) между Комитетом по контролю в сфере закупок Тюменской области и Администрацией города Тобольска осуществляется взаимодействие на постоянной основе в пределах полномочий и компетенции Комитета и Администрации в следующих формах:

а) обмен представляющей взаимный интерес информацией, связанной с осуществлением контрольных функций и иных полномочий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ, на основании письменных запросов;

б) проведение консультаций с целью эффективной реализации полномочий в сфере контроля за соблюдением законодательства при осуществлении закупок;

в) обмен опытом работы по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в сфере закупок, в том числе путем проведения совещаний, рабочих встреч и семинаров;

г) оказание методологической помощи по вопросам контроля в сфере закупок и иным полномочиям, отнесенных к полномочиям контрольных органов в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

В целях реализации Соглашения Комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области:

- оказывает методологическую помощь в том числе (но, не ограничиваясь этим) путем направления документов (форм документов) принятых по направлениям контрольной деятельности уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок органа местного самоуправления, консультирования специалистов уполномоченного органа;

- предоставляет информацию о практике применения Комитетом законодательства о контрактной системе в сфере закупок при проведении плановых и внеплановых проверок, а также при осуществлении функций по согласованию возможности заключения контрактов с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) в случае признания закупки несостоявшейся,

- предоставляет информацию об изменениях законодательства о контрактной системе в сфере контроля, рекомендациях, мнениях

Минэкономразвития России. ФАС России по вопросам применения законодательства о контрактной системе в сфере контроля, осуществления закупки у «единственного поставщика» в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

- предоставляет результаты мониторинга контрольной деятельности Комитета с указанием выявленных нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок и принятых мерах реагирования.

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 осуществление контроля в сфере закупок органом местного самоуправления, передает материалы контрольных мероприятий в Комитет, в порядке, установленном разделом 3 Соглашения;

- 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;

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

В случае выявления в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений законодательства контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административного правонарушения, в Комитет по контролю в сфере закупок по Тюменской области передаются следующие материалы:

письменное обращение в Комитет по контролю в сфере закупок по Тюменской области, содержащее сведения о нарушениях;

копия акта о результатах контрольного мероприятия;

копии документов(при необходимости) подтверждающих нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Копии данных документов представлены в приложении №1 к настоящему акту.

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

В рамках проверки проведен анализ документов и иных материалов, содержащих информацию о предмете проверки, с целью определения количества случаев обращения в суд, арбитражный суд с исками о признании осуществленных

закупок недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, перечня нарушений, по которым имело место обращение в суд с исками о признании осуществленных закупок недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации установлено следующее.

За проверяемый период 2017 года и истекший 2018 года направления обращений в суд, арбитражный суд с исками о признании осуществленных закупок в результате проведения Комитетом финансов администрации города Тобольска плановых проверок недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации отсутствуют.

9. Выборочная проверка субъектов контроля в части закупок, в отношении которых Комитетом финансов администрации города Тобольска в 2018 году 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 2017 - 2018 году осуществлены плановые проверки в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе установлено следующее.

Встречная выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Тюменской области от 01.11.2018 № 671 «О назначении встречной выездной проверки в Муниципальном казенном учреждении «Имущественная казана города Тобольска» в рамках выездной 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».

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт встречной выездной проверки Муниципального казенного учреждения «Имущественная казана города Тобольска» от 08.11.2018.

В ходе встречной выездной проверки Муниципального казенного учреждения «Имущественная казана города Тобольска» установлено следующее.

В период с 06.08.2018 по 17.08.2018 Комитетом финансов администрации города Тобольска (далее – КФ администрации г. Тобольска) на основании плана проверок от 22.12.2017 г., уведомления о проверке от 30.07.2018 № 01-15/581п-18, приказа КФ администрации г. Тобольска от 30.07.2018 г. № 6 «О проведении плановой проверки», проведена плановая проверка деятельности МКУ

«Имущественная казна города Тобольска» по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок с одновременной проверкой деятельности отдела муниципальных закупок администрации города Тобольска, осуществляющего функции по размещению заказов для МКУ «Имущественная казна города Тобольска» за 2017 год и первое полугодие 2018 года.

По результатам проведенного контрольного мероприятия по соблюдению требований части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе составлен акт № 6 от 17.08.2018, согласно которому в ходе проверки анализа документов и иных материалов, содержащих информацию о предмете проверки, установлено следующее.

При проведении проверки Комитет финансов в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе реализовал полномочия в полном объеме:

1) соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 настоящего Федерального закона, и обоснованности закупок;

Согласно части 1 статьи 23 Закона о контрактной системе идентификационный код закупки (далее - ИКЗ) указывается в плане закупок, плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом о контрактной системе.

При этом в соответствии с частью 2 статьи 23 Закона о контрактной системе ИКЗ обеспечивает взаимосвязь документов, указанных в части 1 статьи 23 Закона о контрактной системе.

В соответствии с частью 3 статьи 23 Закона о контрактной системе Порядок формирования ИКЗ, в том числе его состав и структура в зависимости от целей применения, устанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой и банковской деятельности.

В соответствии с пунктом 3 порядка формирования ИКЗ, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.06.2015 № 422 «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки» (далее - Порядок), идентификационный код закупки соответствует одной закупке (одному лоту по закупке, в случае, когда закупка осуществляется путем формирования нескольких лотов), за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 7 части 2 статьи 83 и пунктами 4,5,26 и 33 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

В соответствии с пунктом 4 Порядка – формирование идентификационного кода закупки осуществляется заказчиком. В соответствии с пунктами 2 и 5 Порядка идентификационный код закупки представляет собой цифровой, машиночитаемый код, а структура и состав идентификационного кода закупки представляют собой 36-значный цифровой код.

2) соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона;

В ходе проверки МКУ Имущественная казна при нормировании в сфере закупок применяла следующие нормативно-правовые акты:

распоряжение администрации города Тобольска от 03.09.2015 № 1640 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятию правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения функций муниципальных нужд города Тобольска, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

распоряжение администрации города Тобольска от 14.12.2015 № 2367 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов города, подведомственных им казённых учреждений»;

распоряжение администрации города Тобольска от 14.12.2015 № 2368 «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями, отдельным видам товаров, работ, услуг»;

приказ Комитета финансов по управлению имуществом от 05.12.2016 № 717 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций осуществляемых подведомственным учреждением МКУ «Имущественная казна города Тобольска».

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

В соответствии с частью 9 статьи 22 Закона о контрактной системе для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), с учетом объема финансовых средств, запланированных в бюджете на 2017 год, первое полугодие 2018 года использован проектно-сметный в соответствии с методиками и нормативами строительных работ.

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

В 2017 году, первом полугодии 2018 года МКУ «Имущественная казна города Тобольска» в соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе направило требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) 9 подрядчикам в связи с просрочкой исполнения договорных обязательств на общую сумму 512 512,35 рублей (в том числе оплачено в полном объеме на сумму 445 865,55 рублей, не произведена оплата на сумму 66 646,80 рублей (ведутся судебные разбирательства) с подрядчиком ИП А. Ю. Долганова).

5) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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 согласно приказа директора МКУ «Имущественная казна города Тобольска» от 09.01.2017 № 5/1 «О проведении внутренней экспертизы».

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 договором. Подтверждением факта передачи товара является подписание счет-фактуры и товарной накладной.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

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

В соответствии с частями 9,10,11 статьи 94 Закона о контрактной системе и постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее - Положение, утверждённое Постановлением № 1093). В ходе проведения проверки выявлено, что заказчик разместил на официальном сайте отчеты об исполнении контрактов в течение 7 рабочих дней со дня, указанного в пункте 3 Положения, утверждённого Постановлением № 1093.

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

В 2017 году МКУ «Имущественная казна города Тобольска» разместило в план графике 48 закупок, в первом полугодие 2018 года - 30 закупок.

В ходе контрольного мероприятия Комитетом финансов проверено 187 закупок.

Совокупный годовой объем закупок с начальной (максимальной) ценой контрактов предусмотрен на 2017 год в сумме 34 432,5 тыс. руб.; на 2018 год в сумме 30 412,00 тыс. рублей. С учетом всех внесенных изменений в 2017 году в сумме 52 679,11 тыс. руб., в 2018 – 34 570,76 тыс. рублей.

Сумма проверенных Комитетом финансов закупок составляет 17 639 205,66 рублей.

В результате проверки, проведенной в МКУ «Имущественная казна города Тобольска» Комитетом финансов, нарушений не выявлено.

При проведении встречной проверки в МКУ «Имущественная казна города Тобольска» Управлением Федерального казначейства по Тюменской области установлено следующее.

В 2017 году заключен муниципальный контракт № 016730000817000136_213262 от 04.07.2017 на выполнение работ между МКУ «Имущественная казна города Тобольска» и ООО «СИМЕКС» на сумму 2 072 206,05 руб. В ходе проверки занесения информации об исполнении (расторжении) контракта на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее - сайт zakupki.gov.ru) сумма фактически оплаченных заказчиком средств исполнения контракта занесена с технической ошибкой в размере 925 308,73 рублей.

В ходе контрольного мероприятия МКУ «Имущественная казна города Тобольска» 08.11.2018 внесло изменения в информацию о контракте № 016730000817000136_213262 от 04.08.2017 на сайте zakupki.gov.ru, во вкладке сумма фактически оплаченных заказчиком средств исполнения контракта - 1 230 393,57 рублей. Пояснения ведущего специалиста МКУ «Имущественная казна» отражены в акте встречной проверки МКУ «Имущественная казна города Тобольска».

Нарушений, выявленных Управлением Федерального казначейства по Тюменской области при проведении встречной проверки, не выявленных Комитетом финансов не установлено.

Перечень нарушений, выявленных Управлением Федерального казначейства по Тюменской области при проведении встречной проверки, не выявленных Комитетом финансов не установлено.

Суммы выявленных нарушений Комитетом финансов отсутствуют. Суммы выявленных нарушений Управлением Федерального казначейства по Тюменской области отсутствуют.

В ходе проверки установлено следующее. Случаев административного правонарушения, по которым должны были быть составлены протоколы, но меры по возбуждению административного производства приняты не были, не установлено.

Нерассмотренные дела об административных правонарушениях, по которым были составлены протоколы, без достаточных оснований для не рассмотрения таких дел отсутствуют. Органом контроля при выявлении нарушений в ходе проверок предписания не составлялись, так как согласно пояснениям начальника сектора комитета финансов администрации города Тобольска в соответствии с Соглашением от 19.11.2014 № 743-ЮР «О взаимодействии при осуществлении контрольных полномочий, предусмотренных законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» акты проверок были направлены в Комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области для принятия решения о возбуждении административного делопроизводства.

В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия между Прокуратурой города Тобольска и Комитетом финансов администрации города Тобольска от 01.09.2014 № 01-15/876-14 в Прокуратуру направляются копии актов проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю, контролю в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; копии первичных документов проверки, в том числе копии финансовых и бухгалтерских документов, подтверждающих факты правонарушений; копии документов о размере и характере (оценке) причиненного ущерба; письменные пояснения, разногласия (при их наличии) руководителей и (или) ответственных должностных лиц, проверенных организацией на акты ревизии или проверки, если они были оформлены отдельным документом и объяснения должностных лиц по фактам нарушений; заключения специалистов Комитета финансов администрации города Тобольска, на полученные разногласия; информацию о мерах, принятых Комитетом финансов администрации города Тобольска по фактам правонарушений; копии представлений и предписаний Комитета финансов администрации города Тобольска, внесенных по фактам выявленных правонарушений.

Случаев не передачи информации о выявленных Комитетом финансов нарушениях в контрольные органы не выявлено.

Количество выявленных Комитетом финансов фактов совершения действий (бездействия) субъектов контроля, содержащих признаки состава преступления, информация о которых не передана в правоохранительные органы не выявлено.

Встречная выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Тюменской области от 01.11.2018 № 672 «О назначении встречной выездной проверки в Комитете капитального строительства администрации города Тобольска (далее – Комитет КС) в рамках выездной 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».

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт встречной выездной проверки Комитета капитального строительства администрации города Тобольска от 14.11.2018.

В ходе встречной выездной проверки Комитета капитального строительства администрации города Тобольска установлено следующее.

В период с 04.09.2017 по 18.09.2017 Комитетом финансов администрации города Тобольска на основании плана проверок, проводимых комитетом финансов администрации города Тобольска на 2017 год от 21.12.2016 г., с учетом внесенных

изменений согласно приказу «О внесении изменений в план проверок, проводимых комитетом финансов администрации города Тобольска на 2017 год от 21.12.2016» от 30.06.2017 № 42, уведомления о проверке от 17.08.2017 № 01-15/650-17, приказа КФ администрации г. Тобольска от 17.08.2017 г. № 12 «О проведении плановой проверки», проведена плановая проверка деятельности муниципального заказчика Комитета капитального строительства администрации города Тобольска по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок с одновременной проверкой деятельности отдела муниципальных закупок администрации города Тобольска, осуществляющего функции по размещению заказов для Комитета капитального строительства администрации города Тобольска за 2016 год и первое полугодие 2017 года.

По результатам проведенного контрольного мероприятия по соблюдению требований части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе составлен акт № 13 от 18.09.2017, согласно которому в ходе проверки анализа документов и иных материалов, содержащих информацию о предмете проверки, установлено следующее.

При проведении проверки Комитет финансов в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона о контрактной системе реализовал полномочия не в полном объеме:

1) соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 настоящего Федерального закона, и обоснованности закупок;

Планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

Составление и размещение на официальном сайте в единой информационной системе планов-графиков осуществлено в соответствии с частью 2 пункта 21 статьи 112 Закона о контрактной системе, Порядком № 761/20н, с учетом особенностей, определенных Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н.

За 2016 год по результатам проведения электронных аукционов заключено 3 муниципальных контракта, по результатам проведения открытых конкурсов заключено 8 муниципальных контрактов. За проверяемый период проведения конкурсов с ограниченным участием, запроса котировок цен, запросов предложений не проводилось.

За первое полугодие 2017 года по результатам проведения электронных аукционов заключено 4 муниципальных контракта, по результатам проведения открытых конкурсов заключено 3 муниципальных контракта. Заключено 2 муниципальных контракта по результатам проведения запроса котировок цен.

План-график на 2016 год разработан и утвержден заказчиком 30.12.2015. Последнее обновление 19.12.2016. Совокупный годовой объем закупок с начальной (максимальной) ценой контрактов в 2016 году составил 220 355 050, 00 рублей. За 2016 год внесено 34 изменения.

План-график разработан на 2017 год и утвержден заказчиком 29.12.2016. Последнее обновление 29.06.2017. За первое полугодие внесено 13 изменений.

2) соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона;

В ходе контрольного мероприятия в Комитете финансов, при проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона выявлено следующее.

Согласно акту проверки № 13 от 18.09.2017, Комитет финансов администрации города Тобольска не осуществил проверку соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона и не отразил этот вопрос в акте проверки, уведомлении о проверке от 17.08.2017 № 01-15/650-17, приказе Комитета финансов администрации г. Тобольска от 17.08.2017 г. № 12 «О проведении плановой проверки».

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 постановление 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.

Дата совершения нарушения 17.08.2017.

Должностное лицо, допустившее нарушение: заместитель главы города Тобольска, председатель Комитета Нефидов Иван Алексеевич.

Документы, подтверждающие нарушение: уведомление о проверке от 17.08.2017 № 01-15/650-17, приказ Комитета финансов от 17.08.2017 № 12 «О проведении плановой проверки», акта № 13 от 18.09.2017, Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный постановлениями администрации города Тобольска от 21.04.2016 № 36 «О порядке осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», от 01.06.2017 № 37 «О внесении изменений в постановление Администрации города Тобольска от 21.04.2016 № 36 «О порядке осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»». Копии данных документов представлены в приложении № 1 к настоящему акту.

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

В 2016 году, первом полугодии 2017 года Комитет КС осуществлял закупки товара (работ, услуг) путем проведения электронных аукционов, открытого конкурса, запроса котировок в соответствии с частью 9 статьи 22 Закона о контрактной системе в определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на строительство, разработку проектной документации, выполнение изыскательных работ использован проектно-сметный метод в соответствии с методиками и нормативами строительных работ.

Закупка товара у единственного поставщика осуществлялась согласно части 1 пункта 4 статьи 93 Закона о контрактной системе на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. Объем закупок не превышает 5% совокупного годового объема закупок.

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

В 2017 году заказчик в соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе направил исполнителю ООО НППО «СибСпецСтройРеставрация» претензию № 01-10/146 от 17.02.2017 о взыскании неустойки по муниципальному контракту № 2-КИС16 от 20.02.2016 на оказание услуг по корректировке и доработке проектной документации по выявленному объекту культурного наследия: «Здание Сиропитательного корпуса, расположенного по адресу: город Тобольск, Красная площадь, 3 (приспособление под библиотеку).

В соответствии с пунктом 7.5 Контракта, за ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, Заказчик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных Контрактом» размер штрафа, устанавливается в размере 5% от цены Контракта, что составляет 200 000,00 руб.

Штрафные санкции в размере 200 000,00 руб. ООО НППО «СибСпецСтройРеставрация» оплатили платежным поручением от 27.02.2017 № 48.

Комитетом капитального строительства администрации города Тобольска представлены пояснения по претензии о взыскании неустойки от 17.02.2017 № 01-10/146 по Муниципальному контракту № 2-КИС16 от 20.02.2016 представлены в акте встречной проверки Комитета капитального строительства администрации города Тобольска.

5) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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 Заказчиком своими силами.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона о контрактной системе по решению Заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта создана приемочная комиссия.

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 договором, и оформляются документом о приемке, который подписывается заказчиком.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

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

В ходе проведения проверки выборочным способом за период с 01.01.2016 по 30.06.2017 нарушений не обнаружено.

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 основных целей учреждения.

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

В 2016 году Комитет КС разместил в план графике 16 закупок, в первом полугодие 2017 года - 16 закупок.

В ходе контрольного мероприятия Комитетом финансов проверено 94 закупки.

План-график на 2016 год утвержден Заказчиком 30.12.2015. Совокупный годовой объем закупок с начальной (максимальной) ценой контрактов предусмотрен на 2016 год в сумме 220 355 050,00 руб., за 2016 год внесено 34 изменения в план-график.

План-график на 2017 год составлен и утверждён заказчиком 31.12.2016, за первое полугодие 2017 года внесено 13 изменений.

Сумма проверенных Комитетом финансов закупок составляет 11 650 445,67 рублей.

В результате проверки, проведенной Комитетом финансов, нарушений не выявлено.

При проведении встречной проверки в Комитете КС Управлением Федерального казначейства по Тюменской области в ходе выборочной проверки установлено следующее.

В 2016 году заключен муниципальный контракт № 0167300000816000740_132643 от 03.10.2016 на выполнение работ по объекту «Строительство подъездной дороги и устройства автостоянки к ГБУЗ ТО «Областная больница № 3» город Тобольск, 3б микрорайон» между Комитетом и АО «Тюменское областное дорожно-эксплуатационное предприятие» на сумму 29 363 660,00 рублей. На основании протокола технического совещания по объекту «Строительство подъездной дороги и устройство автостоянки к ГБУЗ ТО «Областная больница № 3» город Тобольск, 3б микрорайон» Комиссией принято решение считать строительно-монтажные работы выполненным, общая экономия затрат по объекту составила 126 236,26 рублей.

В соответствии с соглашением о расторжении Муниципального контракта № 0167300000816000740_132643 от 03.10.2016 на выполнение подрядных работ стоимость фактически выполненных работ составляет 29 237 423,74 рублей.

Муниципальному заказчику оплачены работы в сумме 29 237 423,74 рублей. Нарушений по исполнению контракта не выявлено.

Нарушений, выявленных Управлением Федерального казначейства по Тюменской области при проведении встречной проверки, не выявленных Комитетом финансов не установлено.

Суммы выявленных нарушений Комитетом финансов отсутствуют. Суммы выявленных нарушений Управлением Федерального казначейства по Тюменской области отсутствуют.

В ходе проверки установлено следующее. Случаев административного правонарушения, по которым должны были быть составлены протоколы, но меры по возбуждению административного производства приняты не были, не установлено.

Нерассмотренные дела об административных правонарушениях, по которым были составлены протоколы, без достаточных оснований для не рассмотрения таких дел, отсутствуют. Органом контроля при выявлении нарушений в ходе проверок предписания не составлялись.

В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия между Прокуратурой города Тобольска и Комитетом финансов администрации города Тобольска от 01.09.2014 № 01-15/876-14 в Прокуратуру направляются копии актов проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю, контролю в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Случаев не передачи информации о выявленных Комитетом финансов нарушениях в контрольные органы не выявлено.

Количество выявленных Комитетом финансов фактов совершения действий (бездействия) субъектов контроля, содержащих признаки состава преступления, информация о которых не передана в правоохранительные органы не выявлено.

10. Иные вопросы по осуществлению Комитетом финансов администрации города Тобольска деятельности по контролю в сфере закупок.

В 2017 году Прокуратурой города Тобольска на основании задания прокуратуры Тюменской области от 22.05.2017 № 7-11-2017, решения от 07.06.2017 № 102 «О проведении проверки» проведена проверка Комитета финансов администрации города Тобольска с 08.06.2017 по 09.06.2017 на предмет соблюдения законов при проведении муниципального финансового контроля. Проведение проверки поручено заместителю прокурора города Тобольска.

По результатам проверки установлено. В ходе изучения плана проверок, проводимых комитетом финансов в 2016 и 2017 годах, установлено, что в данные планы проверок не включены МУП. Проверки в отношении МУП не проводились.

Кроме этого, согласно планам, проверки проводятся за предыдущий год. Так, в план проверок на 2016 год включен проверяемый период 2015 год, в план проверок на 2017 год включен проверяемый период 2016 год.

Данный подход к проверкам не позволяет принять эффективные меры реагирования по выявленным нарушениям, в том числе по нарушениям 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 установлено, что в отношении 8 объектов муниципального финансового контроля направлены материалы, содержащие признаки административных правонарушений в области закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в комитет по контролю в сфере закупок Тюменской области. При этом по 8 материалам возбуждено всего 2 дела об административном правонарушении, по остальным 6 материалам лица к административной ответственности не привлечены в связи с истечением срока привлечения к административной ответственности.

Согласно постановлению администрации города Тобольска от 21.04.2016 № 36 деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля основывается на принципах: законности, объективности, эффективности, гласности.

В ходе проверки установлено, что сотрудниками комитета финансов в ходе плановых проверок не выявляются все нарушения Федерального закона № 94-ФЗ.

В соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю органами внутреннего муниципального контроля направляются объектам контроля акты, заключения, представления и предписания.

Аналогичная норма содержится в ст. 6.1 Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

В ходе проверки установлено, что в случаях выявления нарушений представления, предписания об устранении выявленных нарушений не вносятся, Главе города информация о выявленных нарушениях не направляется. Так, за 2016 год проведено 14 проверок по контролю в сфере «закупок, по результатам выявлено 8 случаев нарушений Федерального закона № 94-ФЗ при этом, представления и предписания объекту контроля не направлялись органом контроля, Главе города информация по каждой проверке также не направлялась.

Результаты проведения контрольных мероприятий не размещаются на официальном портале муниципального образования г. Тобольск в сети «Интернет». В настоящее время на официальном портале муниципального образования г. Тобольск отсутствуют результаты проверок за 2016 год и результаты проверок за 2017 год.

Не смотря на заключенное между прокуратурой города и комитетом финансов соглашение о направлении копий актов проверок по внутреннему финансовому контролю в прокуратуру города, проверки соблюдения Федерального закона № 94-ФЗ в прокуратуру города не направляются.

Указанные в представлении факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении должностными лицами комитета финансов полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового надзора.

По окончанию проверки Комитету финансов администрации города Тобольска было направлено представление от 13.06.2017 №20-2017 Прокуратурой города Тобольска об устранении нарушения закона.

Обобщенная информация о результатах проверки:

Всего в ходе выездной 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 Комитете финансов администрации города Тобольска за период с 01.01.2017 по истекший 2018 проверены материалы проверок в 2017 по 13 субъектам контроля, в 2018 по 9 субъектам контроля.

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. (стр. 12-13 акта);

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. (стр.12- 13 акта);

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». (стр. 14-16 акта);

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 постановление 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. (стр. 29 акта)

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения акта.

Приложения:

1. Копии документов к проверке - на 150 листах;
2. Пояснения начальника сектора комитета финансов администрации города Тобольска - на 1 листе;
3. Пояснения главного специалиста комитета финансов администрации города Тобольска - на 1 листе;
4. Копии приказа от 20.02.2017 № 4 «О проведении плановой проверки», уведомления от 20.02.2017 № 01-15/151-17 деятельности Комитета по физической культуре и спорту администрации города Тобольска, приказа от 20.02.2017 № 5 «О проведении плановой проверки», уведомления от 20.02.2017 № 01-15/152-17 деятельности Муниципального казенного учреждения «Имущественная казна города Тобольска» - на 10 листах;
5. Копии акта проверки от 13.07.2018 № 5, уведомления о проверке от 26.06.2018 № 01-15/486-18, приказа Комитета финансов администрации г. Тобольска от 26.06.2018 № 5 «О проведении плановой проверки», информационного письма от 17.07.2018 № 01-15/1552-18 «О направлении акта проверки» - на 15 листах;
6. Копии реестра размещения приказов, уведомлений за 2017 – первое полугодие 2018 года, реестра размещения актов проверок за 2017 – первое полугодие 2018 года - на 6 листах;
7. Информационное письмо комитета финансов администрации города Тобольска – на 5 листах;
8. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия – на 2 листах.
9. Акт встречной выездной проверки от 08.11.2018 с приложениями – на 14 листах;

10. Акт встречной выездной проверки от 14.11.2018 с приложениями – на 17 листах.