

Информация по результатам контрольного мероприятия

«Аудит реализации мероприятий муниципальной программы III «Организация досуга и библиотечного дела» программы «Культура» городского округа Ступино» на 2018-2022 годы, в части выполнения мероприятий: выполнение работ по ремонту помещений ДК «Металлург» (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок)».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

➤ **Цель 1: Осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета городского округа Ступино и иных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы III «Организация досуга и библиотечного дела» программы «Культура» городского округа Ступино на 2018-2022 годы, в части исполнения мероприятий, направленных на выполнение работ по ремонту помещений ДК «Металлург».**

- В нарушение пункта 15 Порядка №86н, МБУК «КТЦ» не своевременно, т.е. позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов, размещены на сайте www.bus.gov.ru Плана ФХД и уточненный План ФХД на 2018 год. План ФХД утвержден 09.01.2018 г., размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru 16.02.2018 г. (превышение срока - 1 месяц). Уточненный План ФХД утвержден 29.12.2018 г., размещен на официальном сайте www.bus.gov.ru 08.11.2019 г. (превышение срока - более 9 месяцев).

- Пункт 2.2.10.1, на который сделана ссылка в преамбуле постановления администрации городского округа Ступино Московской области от 18.06.2018 №1998-п от 18.06.2018 №1998-п «О предоставлении субсидии на иные цели муниципальному бюджетному учреждению культуры «Культурно-творческий центр» городского округа Ступино Московской области на 2018 год», в перечне мероприятий подпрограммы III (Приложение №1 к Подпрограмме III) отсутствует.

- Приобретенное в рамках исполнения контракта «На выполнение работ по ремонту помещений ДК «Металлург» от 05.08.2018 №6/18 (далее – контракт №6/18) оборудование в качестве объектов основных средств в учете Учреждения на начало проведения контрольного мероприятия не числилось. Все расходы на проведение ремонта ДК «Металлург» были списаны на финансовый результат учреждения. Данные действия повлекли искажение данных бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 01.01.2019 г. и на 01.01.2020 г., выразившиеся в занижении строки баланса 010 «Основные средства» (балансовая стоимость) на сумму 3 064 178,99 руб., в том числе НДС 18% в размере 467 417,13 рублей.

Таким образом, в 2018 году должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (руководитель группы по учету хозяйственных операций, материальных ценностей муниципальных учреждений МКУ «ЦБУ» Давлетбаева Татьяна Рифовна), в нарушение требований пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса, части 1, части 3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

пункта 45 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, пунктов 7, 20 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н, в бухгалтерском учете Учреждения не отражена стоимость приобретенного в рамках исполнения контракта №6/18 на выполнения работ по ремонту помещений ДК «Металлург» видеооборудования, светового и звукового оборудования на сумму 3 064 178,99 руб., в том числе НДС в размере 467 417,13 руб., что повлекло представление бухгалтерской отчетности, содержащей искажение показателя бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах по строке 010 Нефинансовые активы «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 1 января 2019 года на сумму 3 064 178,99 руб. и на 1 января 2020 года на сумму 3 064 178,99 рублей.

Учреждением в нарушении требований подпункта 7, 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» по состоянию на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года представлена заведомо недостоверная отчетность бюджетного учреждения.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6. КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности».

- В нарушении требований пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса, части 1, части 3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 23 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, пункта 8 ФСБУ «Основные средства», должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (руководитель группы по учету хозяйственных операций, материальных ценностей муниципальных учреждений МКУ «ЦБУ» Давлетбаева Татьяна Рифовна) 27.02.2020 года было поставлено на учет видеооборудование, световое и звуковое оборудование, приобретенное в рамках исполнения контракта №6/18 на выполнение работ по ремонту помещений ДК «Металлург», без учета фактических вложений учреждения в их приобретение, в результате чего стоимость оборудования, отраженная на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 27.02.2020 года занижена на сумму НДС в размере 475 568,4 рублей.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 2 статьи 15.15.6. КоАП РФ

«Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее незначительное искажение показателей этой отчетности или не повлекшее искажения показателей этой отчетности».

- Подрядчиком была произведена замена одного оборудования на другое. Документы, подтверждающие процедуру согласования с заказчиком вопроса о замене оборудования, проверке не были представлены.

В результате чего, в ходе инвентаризации в ДК «Металлург» была установлена недостача видеооборудования, светового и звукового оборудования в количестве 49 единиц на общую сумму 1 901 778,83 руб. и излишек видеооборудования, светового и звукового оборудования в количестве 49 единиц на общую сумму 1 901 778,83 рублей.

- Учреждением, в лице директора МБУК «КТЦ» Ухабовой Ирины Сергеевны были переданы в МКУ «ЦБУ» первичные документы - Акт о приемке выполненных работ от 23.11.2018 №6 (форма КС-2) в рамках исполнения контракта №6/18 и допущена постанова на учет оборудования, фактически отсутствующее в ДК «Металлург», а должностным лицом МКУ «ЦБУ», на которое возложено ведение бухгалтерского учета, по состоянию на 27.02.2020 г., в нарушение требований части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» произведена регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимых объектов бухгалтерского учета в количестве 49 единиц на общую сумму 1 901 778,83 рублей (без НДС).

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 1 статьи 15.11.КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 КоАП РФ)».

➤ Цель 2: Соблюдение требований законодательства Российской Федерации, и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупки на выполнение работ по ремонту помещений ДК «Металлург».

- В МБУК ДК «Металлург» городского округа Ступино Московской области отсутствует приказ об утверждении положения о комиссии по осуществлению закупок, назначении контрактного управляющего и создании комиссии по осуществлению закупок. Приказ к проверке не представлен. (Дополнительно запрос о предоставлении информации был направлен 11.02.2020 №1-35/13).

- В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ МБУК ДК «Металлург» городского округа Ступино как заказчиком в период с 28.12.2017 г. по 03.05.2018 г. не было назначено должностное лицо – контрактный управляющий, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

- В нарушение части 2 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ МБУК ДК «Металлург» городского округа Ступино Московской области как заказчиком в период с

01.01.2018 г. по 03.05.2018 г. не было принято решение о создании единой комиссии по осуществлению закупок, не назначен председатель комиссии, не определен состав комиссии и порядок ее работы.

- Не соблюдены требования статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 29.10.2015 №1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части нарушения срока размещения плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок.

- Учреждением как заказчиком при обосновании закупки «Выполнение работ по ремонту помещений ДК «Металлург» и обосновании начальной (максимальной) цены контракта «На выполнение работ по ремонту помещений ДК «Металлург» были использованы локальные сметные расчеты не прошедшие экспертизу.

- Межведомственной рабочей группой при принятии решения по результатам рассмотрения обращения «Согласовано с учетом замечаний: срок действия контракта завышен, предоставить согласование крупной сделки» не было указано на недостатки при формировании НМЦК, что создало предпосылки к завышению НМЦК.

- На заседании Аукционной комиссии 24.07.2018 г. присутствовали только три члена Аукционной комиссии из семи, все представители МБУК «КТЦ», имеющих право голоса и секретарь без права голоса. Члены аукционной комиссии от МКУ «Ступинский центр закупок» в количестве четырех человек, в том числе председатель комиссии, на заседании подведения итогов отсутствовали, и протокол подведения итогов электронного аукциона № 0848600008918000156 не подписали.

Таким образом, Аукционная комиссия была не правомочна осуществлять свои функции и подписывать Протокол подведения итогов электронного аукциона №0848600008918000156, так как на заседании комиссии присутствовало менее чем пятьдесят процентов общего числа ее членов.

В нарушение требований части 8 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ, пунктов 5.7 и 5.9 Положения Аукционной комиссии, комиссией, на заседании которой присутствовало менее чем пятьдесят процентов общего числа ее членов было принято решение признать электронный аукцион несостоявшимся по основаниям, определенным частью 13 статьи 69 Федерального закона №44-ФЗ, и на основании рассмотрения вторых частей заявок на участие в электронном аукционе в соответствии с частью 3.1 статьи 71 Федерального закона №44-ФЗ заключить контракт «На выполнение работ по ремонту помещений ДК «Металлург» с участником закупки ООО «Барс-В».

- В нарушение части 1 статьи 33 Федерального закона №44-ФЗ, заказчиком при описании в документации объекта закупки «Восстановление звукового и светового оборудования актового (Белого) и танцевального (1 этаж) залов МБУК ДК «Металлург» (Техническая часть документации об электронном аукционе (раздел XII Аукционной документации)) не указаны функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики (при необходимости).

- Включив в состав одного лота (одного контракта), объекты закупки товаров, работ, услуг, технологически и функционально не связанных между собой - работы по

ремонту помещений и закупку видеооборудования и звукового оборудования, Заказчиком, Уполномоченным учреждением, Межведомственной рабочей группой (протокол от 13.06.2018 №77) нарушены требования, установленные частью 3 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и частью 2 статьи 8 Федерального закона №44-ФЗ в соответствии с которыми при осуществлении закупок запрещается совершение заказчиками любых действий, которые приводят к ограничению конкуренции, в частности, к необоснованному ограничению числа участников закупок.

- В нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 4.2 контракта №6/18 заказчиком в 2018 году не проводилась внутренняя экспертиза предоставленных подрядчиком результатов, результатов произведённых работ, предусмотренных контрактом №6/18, на предмет соответствия их объема и качества (явные недостатки) требованиям, изложенным в контракте и сметной документации с оформлением экспертного заключения.