

Отчет

о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок за 2017 год

№ п/п	Объект финансового контроля	Наименование мероприятия	Результат контрольного мероприятия	Объем проверенных средств (тыс.руб.)	Сумма нарушений (тыс.руб.)	Количество предписаний /представлений; количество протоколов об административных правонарушениях и дисциплинарных взысканиях; сведения об устранении нарушений
1	2	3	4	5	6	7
1	УСЗН г. Таганрога	Проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	<p>Необоснованно в первоначальном плане-графике определены совокупный годовой объем закупок и объем закупок на текущий год, а в окончательной версии - совокупный годовой объем закупок, не содержит полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год.</p> <p>Ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта в плане-графике на 2016г. по закупке поставки тепловой энергии, по закупке услуг холодного водоснабжения и водоотведения определена в нарушение действующего законодательства в сфере тарифов.</p> <p>Заказчиком в единой информационной системе в реестре контрактов размещена недостоверная информация о заключенном договоре № 185 с ПАО ТПТС «Теплоэнерго».</p> <p>В нарушение ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком не размещена информация в единой информационной системе (договоры (ПАО ТПТС «Теплоэнерго», МУП Управление «Водоканал»), товарные накладные (ООО «Лето»), акты об оказании услуг (ИП Галова)).</p> <p>В нарушение условий договора (с учетом дополнительного соглашения) МУП Управление «Водоканал» предъявлялась счет-фактура на сумму 2,674 тыс. рублей по тарифу, не соответствующему тарифу, установленному договором.</p> <p>Не проводилась экспертиза предоставленных подрядчиком (поставщиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом на предмет их соответствия условиям контракта, не проводилась экспертиза качества оказанных услуг.</p> <p>Размещены изменения в извещение позднее одного дня с даты принятия указанного решения (извещение 0158300007816000118 о проведении открытого конкурса на оказание услуг по отдыху и оздоровлению детей).</p> <p>С нарушением признана заявка ООО «Центр детских и юношеских программ «МИР» соответствующей требованиям конкурсной документации на оказание услуг по санаторному оздоровлению. Так, согласно п.15 Информационной карты конкурса срок оказания услуг определен <i>апрель - октябрь 2016 года</i>, тогда как в заявке участника срок оказания услуг – <i>апрель-август 2016г.</i></p> <p>В нарушение п.1 ч.6 ст.44 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком осуществлен возврат обеспечения заявки участнику закупки (победителю) ООО «Лето» по лоту № 3 «Оказание услуг по отдыху и оздоровлению детей в возрасте от 6 до 18 лет из малоимущих семей в загородных стационарных оздоровительных лагерях» (более чем 5 рабочих дней после заключения контракта).</p> <p>Аукционная документация на оказание услуг по предоставлению бесплатного питания малоимущим гражданам, а также дезадаптированным гражданам, попавшим в экстремальные ситуации, утверждена с нарушением действующего законодательства в сфере закупок.</p> <p>Услуги ИП Галова Е.В. по муниципальному контракту № 0158300007815000858-0071746-01 оказывались в нарушение условий договора (ассортимент и объем блюд не соответствовала условиям договора).</p> <p>Дополнительные соглашения на изменение количества путевок по муниципальным контрактам на оказание услуг по отдыху и оздоровлению детей и по санаторному оздоровлению заключались позднее даты заезда детей.</p> <p>Накладные на получение путевок оформлены не должным образом, отсутствует указание смен заезда в лагерь.</p> <p>При проверке ведомостей выдачи путевок установлено, что путевки выдавались в <i>оздоровительный лагерь, однако цена путевок в ведомости указана санаторного лагеря</i> (18,9 тыс.рублей).</p> <p>Обратные талоны к путевкам оформлены не должным образом (не заполнена графа Ф.И.О. родителей, отсутствует Ф.И.О. и подпись руководителя организации ООО «Лето», выдавшей путевку).</p>	28 386,542	191,34	<p>Предписание от 09.06.2017 № ПРП-2квз.</p> <p>В рамках устранения нарушений учреждением издан приказ от 23.06.2017 № 76 о мерах по устранению нарушений. В результате среди работников проведена работа по усилению контроля за исполнением требований Федерального закона 44-ФЗ, исполнением нормативно-правовых актов города Таганрога в части осуществления расходов в соответствии с утвержденными Порядками. К двум сотрудникам применены меры дисциплинарного взыскания. Предписание снято с контроля.</p>

			<p>Установлены факты принятие обязательств (денежных обязательств) с нарушением положений, установленных приказом Управления от 11.07.2013 № 46 об учетной политике (с учетом изм.), несвоевременно отражались операции по данным бухгалтерского учета.</p> <p>Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму 65,37 тыс. рублей (приобретены в 2016 году основные средства (принтеры, ИПБ) на момент проверки находились в упаковочных коробках).</p> <p>Нарушение Порядка оказания социальной помощи гражданам города путем оплаты питания малообеспеченных и дезадаптированных граждан города: необоснованно списано 390 талонов на питание на сумму 53,2 тыс. рублей.</p> <p>Выборочной проверкой личных дел установлено, что 82 талона на питание на сумму 11,2 тыс. рублей выданы в нарушение постановления от 21.10.2014 № 3299 (отсутствуют акты обследований материально-бытовых условий с указанием в них решений о назначении либо отказе в назначении натуральной помощи, утвержденные руководителем УСЗН).</p> <p>Установлены нарушения Порядка возмещения расходов по ремонту квартир участников Великой Отечественной войны: отсутствуют документы, подтверждающие факт проверки заявителя по вопросу отсутствия данной категории граждан на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, отсутствуют акты обследования жилья заявителя до ремонта, установлены факты частичного наличия актов обследования жилья после ремонта, на которых отсутствуют даты обследований и конкретные виды работ, которые были выполнены заявителем. Протоколы Комиссии по назначению выплат оформлены в нарушение постановления № 1378 (отсутствовал кворум при голосовании: в протоколы включены специалисты, не входящие в состав Комиссии).</p> <p>Установлены факты необоснованных выплат компенсации за приобретенные строительные материалы участникам Великой Отечественной войны на сумму 61,57 тыс. рублей: компенсированы расходы за материалы, которые на момент принятия Комиссией решения о выплате компенсации еще не были приобретены; компенсированы расходы за материалы по накладной при отсутствии товарного чека, подтверждающего факт оплаты, компенсированы расходы за вытяжку, ролворота, приобретение которых не входит в перечень, утвержденный постановлением Администрации г. Таганрога № 1378 и т.д.</p> <p>Нарушен Порядок установки и ремонта памятников умершим участникам Великой Отечественной войны: отсутствуют акты обследования факта установки памятников, установлены 4-е факта и установки памятника Администрацией города за счет бюджетных средств и выплаты компенсации за установку памятника одному и тому же умершему участнику Великой Отечественной войны.</p>			
2	МБУК «Дворец культуры «Фестивальный»	<p>Проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2016 год.</p>	<p>Допущены неправомерные расходы в 2016 году за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 125,6 тыс. руб. (расходы на содержание имущества, не числящегося по данным бухгалтерского учета) и на сумму 152,7 тыс. руб., произведенные сверх объемов по заключенному договору энергоснабжения.</p> <p>В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта утвержденного приказом МФ РФ от 21 июля 2011 года N 86н учреждением не предоставлено, либо несвоевременно предоставлена через официальный сайт уточненная структурированная информация об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.</p> <p>В нарушение абзаца 6 пункта 11 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н учреждением учетные документы, сформированные на бумажном носителе, не группируются к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически не подбираются не сброшюровываются и шшив не оформляется должным образом.</p> <p>Нарушен порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности (Плана ФХД) в части: соответствия Приказу Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"; отсутствует часть показателей; отсутствует своевременная корректировка плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения при изменении объема сумм поступлений и расходования; показатели по доходам Плана ФХД не соответствуют показателям соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели.</p> <p>По состоянию на 30.12.2016 года произведены кассовые расходы сверх показателей плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ДК «Фестивальный» в сумме 1 530,0 тыс. рублей.</p>	10 749,7	2 189,6	<p>Предписание от 25.07.2017 №ПРП-3квз.</p> <p>По результатам проверки произведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств. Основные средства приняты к учету. Приведены в соответствие рабочий план счетов, регистры бухгалтерского учета. Нарушения в сфере закупок прекращены</p> <p>По результатам проверки с сотрудниками была проведена разъяснительная работа о необходимости принятия мер по недопущению нарушений и усилению контроля за соблюдением законодательства при выполнении своих обязанностей .</p>

		<p>Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не соответствует типовой форме соглашения предусмотренной подпунктом 4.2. пункта 4 положения о формировании муниципального задания.</p> <p>Управлением культуры г. Таганрога по состоянию на 29.12.2016 года произведено перечисление учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) сверх суммы, предусмотренной Соглашением в размере 381,3 тыс. рублей.</p> <p>Установлено несоответствие данных годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год плану финансово-хозяйственной деятельности (по плановым показателям).</p> <p>Учреждением сдано в аренду имущество без согласования с Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога.</p> <p>Произведена поставка товара, согласно товарных накладных, не соответствующая ассортименту, указанному в Спецификациях.</p> <p>Экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта (договора) не проводилась.</p> <p>В нарушение условий договоров (предусмотрена оплата по факту поставки) производится авансирование в размере 100%.</p> <p>В нарушение ст.314, 506, п. 2 ст.525, ГК РФ, ч. 13 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ, в договорах, заключенных в 2016 году отсутствует обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки,</p> <p>В нарушение ст.424, п. 1 ст.454, п. 1 ст.485 ГК РФ ч. 2 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ отсутствует цена договора.</p> <p>В договорах поставки от 19.01.2016 года № 12, от 19.04.2016 года № 97, от 17.10.2016 года № 107 в нарушение п. 1.1. прилагается спецификация, подписанная в одностороннем порядке только поставщиком.</p> <p>Принятие обязательств с нарушением положений, установленных приказом учреждения от 18.09.2015 года № 5/09 об учетной политике:</p> <p>Журнал регистрации обязательств (форма по ОКУД 0504064) не велся (восстановлен во время проверки).</p> <p>Выявлены нарушения, связанные с принятием к учету обязательств (денежных обязательств), и несвоевременное отражение операций по данным бухгалтерского учета в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - несвоеременно отражены (перерегистрированы) обязательства (денежные обязательства), неисполненные в 2015 году; - в течение 2016 года несвоеременно учтены обязательства текущего финансового года; - обязательства по договорам принимаются без указания сумм по договору за год, а нарастающим итогом по мере возникновения денежных обязательств; - первичные документы для принятия денежных обязательств отражались без указания даты постановки на учет и снятия с учета. - принятие к учету денежных обязательств ранее даты возникновения денежного обязательства; - снятие с учета обязательств ранее даты принятия их к учету и оплата ранее даты возникновения денежных обязательств. <p>Несвоеременно отражены первичные документы в журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2016 год.</p> <p>При поставке оборудования поставщиком не предоставлена гарантия или срок гарантии меньше, чем определен в договоре.</p> <p>В отдельных договорах отсутствовали спецификации и технические характеристики в связи с чем, определить соответствие поставленного товара их условиям указанного не представляется возможным.</p> <p>В нарушение пункта 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ отдельные договоры были заключены учреждением позже подписания актов оказанных услуг (договоры на оказание коммунальных услуг и связи были заключены 08.02.2016, а акты оказания услуг за январь</p>		<p>За нарушения, допущенные при планировании, формировании и оформлении Планов ФХД, несвоевременном отражении в учете первичных документов применены меры дисциплинарной ответственности в виде замечания к главному бухгалтеру.</p> <p>Предписание снято с контроля.</p>
--	--	--	--	---

			<p>оформлены 31.01.2016).</p> <p>План-график учреждения на 2016г. не содержит полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год.</p> <p>В первоначальной версии плана-графика на 2016 год в совокупном годовом объеме закупок не учтена кредиторская задолженность на 01.01.2016г. В плане-графике (версия №1) сумма закупок услуг теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения и водоотведения превышает сумму расходов, предусмотренную в плане ФХД на 14.01.2016 на оказание коммунальных услуг.</p> <p>Изменения в план-график 2016г. внесены с нарушением сроков: на день размещения версии №2 плана-графика 2016г. общая сумма договоров учреждения, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (до ста тысяч рублей) более чем на 400 000,00 рублей превышала сумму, указанную в действующей версии плана-графика №1.</p> <p>Расчет начальных (максимальных) цен контрактов осуществлялся без учета Методических рекомендаций (Приказ Министерства экономического развития Ростовской области от 02.10.2013 №567).</p> <p>Расчеты расходов на закупку услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения осуществлены с нарушением законодательства в сфере тарифов.</p> <p>При заключении договоров превышены лимиты потребления услуг по теплоснабжению и энергоснабжению, доведенные Управлением культуры г. Таганрога.</p> <p>Сведения, внесенные учреждением в Реестр контрактов не соответствовали условиям заключенных договоров на оказание коммунальных услуг.</p> <p>В 2016 году учреждением была списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 597975,00 рублей, образовавшаяся в 2011 году, в связи с выплатой аванса по муниципальному контракту от 28.01.2011 №3, заключенному между МБУК «ДК «Фестивальный» и ООО «Алексеевская мебельная фабрика» на поставку и монтаж кресел театральных. Условия контракта поставщиком не были выполнены. Арбитражным судом Белгородской области принято решение от 27.12.2011 по делу №А08-3798/2011 о расторжении муниципального контракта и взыскании с поставщика суммы предоплаты, неустоек и прочих судебных расходов.</p> <p>Постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства от 26.03.2013 исполнительный документ был возвращен взыскателю (МБУК «ДК «Фестивальный») в связи с тем, что невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах, или на хранении в кредитных организациях. Пунктом 3 указанного постановления разъясняется, что в соответствии с частью 4 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве», возвращение взыскателю исполнительного документа не является препятствием для повторного предъявления исполнительного документа к исполнению в пределах срока, установленного статьей 21 Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве». Однако, повторно исполнительный лист не был передан к взысканию, таким образом, учреждением не были приняты исчерпывающие меры к взысканию суммы задолженности. Списание задолженности (крупная сделка) не была согласована с КУИ.</p>			
3	МКУ «Альтернатива»	<p>Проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ за 2016 год и истекший период 2017.</p>	<p>В нарушение Приказа КУИ г. Таганрога от 30.12.2015 года №87 изменения бюджетной сметы выполнены не по установленной форме, нарушены сроки формирования бюджетной сметы, отсутствуют даты её утверждения.</p> <p>2. Установлены факты нарушения Исполнителем условий контракта в части сроков выполнения работ, оказания услуг. При этом претензионная работа в отношении Исполнителей не велась.</p> <p>В нарушении абз.4 п. 11 инструкции № 157н, журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (журнал операций №4) не распечатывались ежемесячно в течение проверяемого периода, хронологически не подбирались и не сброшюровывались.</p> <p>Несвоевременное принятие обязательств в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064). Имеют место случаи принятие обязательства на сумму, не соответствующую сумме первичного учетного документа. Несвоевременно отражены первичные документы в журнале операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками.</p> <p>Установлены факты заключения договоров с участниками торгов, не предложившими увеличение цены, а только предложившими увеличенный объем распространения социальной рекламы.</p> <p>МКУ «Альтернатива» не использовано право размещения информации о проводимых торгах на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на официальном сайте Российской Федерации в информационно телекоммуникационной сети "Интернет" (www.torgi.gov.ru), что сократило круг</p>	4 864,5	2 866,5	<p>Выдано предписание ПРП-4квз от 26.10.2017г.</p> <p>В рамках устранения нарушений подготовлен проект постановления «О внесении изменений в постановление Администрации г. Таганрога от 30.04.2017г. № 1395 «О наружной рекламе» в соответствии с которым предусматривается возможность размещения информации о проводимых торгах на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных</p>

		<p>участников и не привело к повышению стоимости договора, тем самым не позволило получить дополнительные доходы.</p> <p>В 2017г., при наличии незадействованных рекламных конструкций по 72 адресам МКУ «Альтернатива» не были проведены торги на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.</p> <p>По договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции, заключенных, начиная с 23.10.2015г. в нарушение ст.448 ГК РФ осуществлена уступка прав и обязанностей по установке и эксплуатации рекламных конструкций.</p> <p>Несвоевременное утверждение штатного расписания повлекло за собой невозможность установить должность, на которую были возложены функции контрактного управляющего с 11.01.2016г.</p> <p>Необоснованно директором МКУ «Альтернатива» 09.01.2016г. были подписаны приказы, в связи с тем, что право совершать какие-либо действия от имени директора МКУ «Альтернатива» возникло только 12.01.2016г.</p> <p>Уставы МКУ «Альтернатива», действующие в проверяемом периоде, утвержденные от 24.12.2015г. и от 12.04.2016г. содержат нормы, не соответствующие действующему законодательству и нормативно-правовым актам муниципального образования «Город Таганрог».</p> <p>В нарушение ч.4 приложения к приказу от 31.03.2015г. № 182/7н в плане-графике на 2015г. не отражены закупки по договорам, заключенным 31.12.2015г. и подлежащих оплате в 2016г. на общую сумму 29,0 тыс. рублей. Кроме того, заключались договоры с поставщиками, не включенными в план-график.</p> <p>С нарушением сроков размещен план-график на 2016 год, 2017 год, не вносились изменения в план-график 2016 года при изменении в течение года бюджетной сметы, план-закупок и план-график за 2017 года размещены должностным лицом, который не уполномочен размещать (подписывать) указанные документы.</p> <p>Необоснованно в расходы на закупку товаров, работ, услуг включена сумма кредиторской задолженности, что повлекло за собой излишне запланированные закупки, ошибочно дважды включена сумма закупок, планируемых у единственного поставщика по п.4 4.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ в размере 1 787,8 тыс.рублей.</p> <p>Не вносились изменения в план-график в случаях, установленных совместными приказами от 31.03.2015 № 182/7н и от 27.12.2011 № 761/20н (в том числе в случае отмены закупки Заказчиком на сумму 1 049,7 тыс. рублей).</p> <p>Неверно указана сумма совокупного годового объема закупок на общую сумму 29,0 тыс. рублей; 17.</p> <p>В нарушение ч.5 приложения к совместному приказу от 31.03.2015г. № 182/7н план-график на 2016г. не содержит частично информацию о порядковом номере закупок, информацию о минимально необходимых требованиях, предъявляемых к предмету контракта, частично информацию об ориентировочной начальной (максимальной) цене контракта.</p> <p>В нарушение ч.4 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013г, № 44-ФЗ при размещении закупок на 2017г. в должностных обязанностях специалистов, на которых возложены функции контрактного управляющего, не закреплена обязанность по размещению плана закупок;</p> <p>В нарушение п.2 ст.39 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ отсутствует порядок работы единой комиссии. Кроме того, в приказе от 01.12.2015 № 37 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок» указаны должности, отсутствующие либо не соответствующие штатному расписанию, действующему в проверяемом периоде (на 01.01.2016г., на 01.01.2017г.), а также не соответствующие наименованию должности, указанной в протоколах аукциона № 0158300007817000598.</p> <p>При заключении договоров после 11.01.2016г. учреждением неправомерно подписана часть договоров, заключенных юридическим лицом как с бюджетным учреждением, тогда как с 11.01.2016г учреждение является казенным.</p> <p>Заказчиком в проверяемом периоде не осуществлялась экспертиза результатов закупаемых товаров (услуг).</p> <p>Не размещались отчеты по результатам отдельных этапов исполнения контрактов по контрактам, с нарушением сроков размещены отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства. Акт сверки с ПАО «Ростелеком» подписан на сумму, которая не подтверждена первичными бухгалтерскими документами.</p> <p>24. Заключен муниципальный контракт с нарушением Федерального закона от 05.04.23013№ 44-ФЗ в части срока оплаты.</p>			<p>конструкций на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.torgi.gov.ru).</p> <p>Приняты меры по расторжению договоров, заключенных после 01.06.2015г. в результате уступки прав и обязанностей по установке и эксплуатации рекламных конструкций, противоречащие нормам статьи 448 ГК РФ. Внесены изменения в единую комиссию по осуществлению закупок, утверждены положения о закупках и о единой комиссии по определению поставщика. Составлен протокол об административном правонарушении №3 от 25.10.2017г.</p> <p>Исполнение предписание находится на контроле.</p>
--	--	---	--	--	---

4	МКУ "Ритуал"	Выборочная плановая выездная проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2016 год и истекший период 2017.	<p>Устав МКУ «Ритуал» не соответствует действующему законодательству и нормативно-правовым актам муниципального образования «Город Таганрог».</p> <p>Не зарегистрированы права собственности и не согласованы Комитетом по управлению имуществом договоры на передачу в безвозмездное пользование от МУП «Похоронно-ритуальные услуги» МКУ «Ритуал» помещения, находящиеся по адресам: ул. Яблочкина, 8-1, лит.А 1 этаж, к. 50 и часть нежилого помещения площадью 7 кв.м, по адресу ул. Кузнечная, 2/ пер. Гоголевский, 16.</p> <p>Установлены нарушения в части осуществления закупок: - в нарушении п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 определена сумма совокупного годового объема закупок в 2016, 2017 г.г. (не включена сумма оплаты контрактов, заключенных до начала указанных финансовых годов и подлежащих оплате в указанных финансовых годах); согласно плану-графику осуществления закупок на 2016 г. в первоначальной версии закупки предусмотрены не в полном объеме на сумму 9,5 тыс. рублей в первоначальной версии, в окончательной версии превышена сумма ассигнований, запланированных на осуществление закупки на сумму 81,4 тыс. рублей; согласно плану-графику осуществления закупок на 2017 г. в первоначальной версии плана-графика превышена сумма ассигнований, запланированных на осуществление закупки на 3,8 тыс. рублей, в окончательной версии аналогичный показатель превышен на 13,1 тыс. рублей; в нарушение п. 6 ст. 21 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 не в полном объеме и с нарушением сроков утверждались планы-графики, изменения в планы-графики на 2016 год, 2017 год; Заказчиком необоснованно не вносились изменения в план-график, в то время как сумма расходов в соответствии с бюджетной сметой на протяжении 2016-2017 г.г. изменялась; в нарушение п. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 план-график на 2017 год был размещен в ЕИС с нарушением сроков.</p> <p>Учреждением допущено нарушение в сфере тарифов: в расчете и плане-графике на 2016 год указана общая стоимость услуги по обеспечению бесперебойного водоснабжения в водоразборные колонки без учета изменения тарифов с 01.07.2016 и без учета НДС; в заключенном договоре на 2016 год от 08.02.2016 №203-В на закупку услуг водоснабжения в нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ не указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора; выявлено нарушение при установлении учреждением метода определения и обоснования начальной максимальной цены контракта (НМЦК).</p> <p>Учреждением допущены нарушения при определении НМЦК: использованы менее трех ценовых предложений; выявлены ошибки расчетного характера при определении НМЦК путем сопоставимых рыночных цен. Установлены факты проведения учреждением экспертизы с нарушением сроков, установленных контрактом, имеют место случаи отсутствия проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.</p> <p>Заключенные муниципальные контракты не содержат конкретных сроков выполнения (оказания) работ (услуг). Меры ответственности за нарушение условий контракта не применяются.</p> <p>Нарушен приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н - учетная политика МКУ "Ритуал" на 2016 год не содержит перечень документов, подтверждающих принятие (возникновение) обязательств.</p> <p>Журналы операций с поставщиками и подрядчиками (журнал операций № 4) не распечатывались ежемесячно в течение проверяемого периода, хронологически не подбирались и не сброшюровывались</p> <p>Выявлены случаи принятия денежных обязательств ранее даты проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.</p> <p>С нарушением действующего законодательства в реестре контрактов размещена информация об исполнении контрактов в 2016-2017г.г. с нарушением установленных сроков</p>	9 506,00	107,8	<p>Выдано предписание ПРП-5квз от 13.12.2017г.</p> <p>Принят нормативный акт, регулирующий деятельность по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории муниципального образования "Город Таганрог" (решение Городской Думы г. Таганрога от 25.01.2018 N 431).</p> <p>Усилен контроль за исполнением требований Федерального закона 44-ФЗ. Сотрудникам, ответственным за заключение и исполнение контрактов, и совершившим нарушения в сфере закупок, объявлены замечания (приказы № 01-П, 02-П от 09.01.2018).</p> <p>Предписание снято с контроля.</p>
	ИТОГО			53 506,742	5 355,24	

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Т.И.Лях

Ольга Васильевна Субботина
8(8634)383-054

Татьяна Александровна Шарафутдинова
8(8634)610-307