

Отчет

о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок за 2018 год

№ п/п	Объект финансового контроля	Наименование мероприятия	Результат контрольного мероприятия	Объем проверенных средств (тыс.руб.)	Сумма нарушений, из них сумма устранимых 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.	Комитет по управлению имуществом 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 за 2017год	<p>Бюджетная смета Комитета составлена в виде трех самостоятельных документов вместо единого документа на текущий финансовый год и плановый период.</p> <p>В нарушение пункта 9 требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок (постановление Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 года №1043) первоначальный и уточненный планы закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы не содержит полной информации о закупках.</p> <p>В нарушение пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ и подпункта 4.1 пункта 4 порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок (постановление Администрации города Таганрога от 29.12.2014 года №4271) Комитетом, в связи с изменением лимитов бюджетных обязательств план закупок в 2017 году не уточнялся.</p> <p>В нарушение части 16 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ в плане-графике закупок Комитета на 2017 год не верно указан совокупный годовой объем закупок.</p> <p>Уточненный план-график закупок на 2017 год не соответствует размещенному плану-графику в единой информационной системе в сфере закупок.</p> <p>В нарушение части 2 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ и пункта 3 порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок (постановление Администрации города Таганрога от 07.12.2015 года №3647), уточненный план-график закупок не соответствует уточненному плану закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.</p> <p>В нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 1 статьи 1 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ в 2017 году общая сумма договоров Комитета, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ (до 100 тысяч рублей), превысила сумму, указанную в уточненном плане-графике.</p> <p>В контракте на техническое обслуживание автотранспорта отсутствуют наименование, технические характеристики и количество оказываемых услуг.</p> <p>В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ общая сумма договоров, заключенных в соответствии с вышеуказанным пунктом превысила установленный предельный размер закупок.</p> <p>Комитетом размещалась недостоверная информация в единой информационной системе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объем тепловой энергии в извещении не соответствует объему в договоре, размещенном в реестре контрактов; - цена (тариф) на водоснабжение и водоотведение, указанная в плане-графике и извещении, не соответствует цене указанной в договоре, размещенной в реестре контрактов. <p>В нарушение частей 3 и 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ Комитетом не проводилась приемка поставленного товара (экспертиза).</p> <p>Не принимаются исчерпывающие меры по взысканию пени в соответствии с ранее направленными претензионными письмами. По одному контракту только подготовлено исковое заявление (сумма пени 22 477,50 рублей). По второму контракту рассчитана пеня 30 947, 61 рублей (не оплачена).</p> <p>Комитетом не применяются нормы, установленные муниципальными контрактами, в части права удержания суммы начисленных неустоек (пени и штрафов) из суммы обеспечения контрактов.</p> <p>В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ Комитетом не размещено 86 отчетов и отчетов о результатах отдельного этапа исполнения контрактов.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в Журнале регистрации обязательств (форма по ОКУД 0504064), информация Комитетом отражена в неполном объеме. Имели место случаи принятия обязательств (денежных обязательств) с отражением их в Журнале</p>	6 729,55	85,9, из них устранимых -0	<p>По результатам проверки направлено предписание ПРП – 1 квз от 19.03.2018.</p> <p>В рамках устранения замечаний представлена информация о внесении изменений в порядок ведения бюджетной сметы, внесены корректировки в планы закупок и в планы-графики, представлены копии исковых заявлений в суд по направленным претензионным письмам.</p> <p>Приказом Комитета по управлению имуществом от 29.08.2018 № 782 «Об исключении из оперативного управления Комитета по управлению имуществом г. Таганрога и внесении в состав муниципальной казны муниципального имущества, расположенного по адресу: г. Таганрог, ул. Греческая,58 (литер Б)», имущество, находящееся в безвозмездном пользовании в МАУ «МФЦ «Таганрога», внесено в состав муниципальной казны</p> <p>Исполнение предписания снято с контроля.</p>

			<p>регистрации обязательств, без указания даты и номера документа.</p> <p>В нарушение договора о передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование, Комитетом допущено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 85,9 тыс. рублей на оплату расходов по содержанию имущества, переданного в безвозмездное пользование.</p>			
2.	Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	<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 за 2017 год и истекший период 2018</p>	<p>Планы закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и на 2018 года и плановый период 2019 и 2020 годов не содержат полной информации о закупках (необоснованно не отражены закупки в соответствии с доведенными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств). В плане закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов отражены закупки сверх доведенных лимитов: на 2018 год – 65,0 тыс. рублей, на 2019 – 65,0 тыс. рублей.</p> <p>В нарушение части 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ в планах-графиках закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Управления на 2017 год и на 2018 год неверно указан совокупный годовой объем закупок в соответствии с общим объемом финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок.</p> <p>В нарушение пункта 1.6 постановления Администрации города Таганрога от 01.12.2015 №3593 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд города Таганрога, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» в приказе от 19.05.2016 № 32 «Об утверждении перечня закупаемых Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога и подведомственными казенными учреждениями отдельных видов товаров, работ, услуг в отношении которых устанавливаются потребительские свойства и иные характеристики (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» и от 19.05.2016 № 33 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога и подведомственных казенных учреждений» не вносились изменения с момента их издания.</p> <p>В нарушение пункта 2.8 постановления от 01.12.2015 №3593 протокол от 11.05.2016 № 14 заседания Общественного Совета при Администрации города Таганрога, согласно которому, Общественным Советом принят проект приказа УЖКХ г. Таганрога «Об утверждении перечня закупаемых УЖКХ г. Таганрога и подведомственными казенными учреждениями отдельных видов товаров, работ, услуг в отношении которых устанавливаются потребительские свойства и иные характеристики (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» не размещен на сайте муниципального органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".</p> <p>По отдельным абонентским номерам количество минут превышает установленный норматив продолжительности местных телефонных соединений в месяц.</p> <p>Фактический расход бензина превысил установленную норму в 2017 году на 309,3 л (или 12,2 тыс. рублей) и в 1 квартале 2018 года на 860,6 л (или на 34,3 тыс. рублей).</p> <p>Ряд товаров приобретался по цене превышающей цену, установленную нормативами. Приобретался товар, отсутствующий в утвержденном перечне.</p> <p>В нарушении пункта 5 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ расчеты начальных максимальных цен производились на основании коммерческих предложений, полученных от сторонней организации - МУП «Городское хозяйство».</p> <p>Расчет начальной (максимальной) цены договоров, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществлялся без учета Методических рекомендаций утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 (ряд договоров заключен при отсутствии расчетов и документов, на основании которых должен быть произведен расчет).</p> <p>В нарушение пунктов 8 и 22 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика Заказчиком неверно обоснованы закупки коммунальных услуг и управления многоквартирным домом.</p> <p>В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случае, предусмотренном пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, заказчиком не размещено в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки.</p> <p>В нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в договорах на поставку тепловой энергии не указана формула цены, а также отсутствует максимальное значение цены договора.</p> <p>В нарушении части 4 статьи 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации УЖКХ не направлена в адрес Финансового управления г. Таганрога информация о результатах рассмотрения арбитражных дел в суде: от 04.06.2018 года №А53-9555/18; от 23.04.2018 года №</p>	429 319,8	176,5, из них устранимых-0	<p>По результатам проверки направлено предписание от 09.07.2018 года №ППП – 6квз.</p> <p>Составлен протокол об административном правонарушении.</p> <p>В рамках устранения нарушений внесены соответствующие изменения в приказы от 19.05.2016 № 32 «Об утверждении перечня закупаемых Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога и подведомственными казенными учреждениями отдельных видов товаров, работ, услуг в отношении которых устанавливаются потребительские свойства и иные характеристики (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» и от 19.05.2016 № 33 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога и подведомственных казенных учреждений».</p> <p>За несвоевременное направление в адрес Финансового управления г. Таганрога информации о результатах рассмотрения арбитражных дел к начальнику отдела организационно правовой работы УЖКХ г. Таганрога применены меры дисциплинарного взыскания.</p> <p>Исполнение предписания снято с контроля</p>

			<p>A53-5199/18; от 22.05.2018 года №А53-8561/18.</p> <p>В нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ УЖКХ ненадлежащим образом проводилась внутренняя экспертиза на поставку товаров, услуг, работ.</p> <p>Отчеты, предусмотренные частью 9 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ в реестре контрактов, размещены не в полном объеме.</p> <p>Установлены факты принятия денежных обязательств позднее следующего дня после получения учетного документа, факты оплаты денежного обязательства ранее даты постановки его на учет, постановка на учет денежного обязательства ранее возникновения денежного обязательства, принятие (перерегистрация) денежного обязательства без ссылки на документ, подтверждающий факт возникшего обязательства.</p> <p>В договоре на оказание услуг по ремонту автомобиля (договор от 22.06.207 № 10) отсутствуют существенные условия договора: сумма, сроки оказания услуг, наименование услуг, технические характеристики и количество оказываемых услуг. Определить соответствие оказанных услуг условиям муниципального контракта не представляется возможным.</p> <p>Именот место случаи несвоевременной оплаты Управлением за оказанные услуги (поставленные товары) Исполнителям.</p> <p>В нарушение положений глав 34 «Аренда» и 36 «Безвозмездное пользование» Гражданского кодекса РФ с КТОСами не заключены договоры о передаче им имущества.</p> <p>На балансе Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога числятся объекты недвижимого имущества, общей первоначальной стоимостью 624,6 тыс. рублей, право оперативного управления на которые, Управлением, в нарушение требований нормативных правовых актов, не зарегистрировано в установленном порядке.</p>			
3	МБУЗ «Детская городская больница»	<p>выборочная <u>внеплановая</u> 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» по результатам проведенного электронного аукциона № 0358300018817000121</p>	<p>В нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ пункту 4.2. заключенного договора не соответствует пункту 13 информационной карте аукционной документации и извещению об осуществлении закупки.</p> <p>В нарушение части 8 статьи 69 Федерального закона № 44-ФЗ протокол подведения итогов электронного аукциона от 13.12.2017г. № 0358300018817000121-3 не размещен, вместо данного протокола на электронной площадке ЗАО «Сбербанк» прикреплен протокол рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе № 358300018817000121/1 от 05.12.2017г.</p> <p>В нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ при проведении экспертизы, акты приемки-передачи товара за проверяемый период подписываются не всеми членами комиссии.</p> <p>В нарушение части 8 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 3.5. договора нарушен порядок оплаты, а именно: по состоянию 01.05.2018 года товар получен на сумму 357,46 тыс. рублей (фактически же поставка товара производилась по заявкам заказчика с 01.01.2018 года по 01.05.2018 года). Оплата произведена одним платежным поручением 25.04.2017г. в сумме 174,6 тыс. рублей (платежное поручение от 25.04.2018г. № 453247).</p> <p>Нарушены сроки оплаты субъектам малого предпринимательства (кредиторская задолженность перед ООО «ДОНРЕСУРС» составила 182,8 тыс. рублей).</p> <p>В нарушение статьи 103 части 3 Федерального закона № 44-ФЗ и Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» в реестре контрактов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - информация об исполнении договора вносилась с нарушением установленных сроков (3 рабочих дня с момента принятия товаров, работ, услуг, а также их оплаты); - в информацию об исполнении (расторжении) договора вносятся данные не оплаты товара (платежные поручения), а суммы поставки товаров (товарные накладные); - в информации о платежах и объекте закупки единица измерения указана в л. и шт., в спецификации заключенного договора в л. <p>В нарушение ч.9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» в 2018г. в единой информационной системе не размещались результаты отдельных этапов исполнения договора, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге по договору на поставку молока.</p>	1 018,9	<p>По результатам проверки направлено предписание от 21.05.2018 года № ПРП-2КВЗ.</p> <p>В рамках устранения нарушений издан приказ № 144/1 от 15.06.2018г. «Об усилении контроля за состоянием исполнительской дисциплины в контрактной службе МБУЗ «ДГБ»»</p> <p>В соответствии с Приказом № 144 от 15.06.2018г. «О внесении дисциплинарного взыскания» применено дисциплинарное взыскание к заместителю главного бухгалтера и экономисту бухгалтерии в виде «Замечания» за ненадлежащее исполнение возложенных на них трудовых обязанностей. Исполнение предписания снято с контроля.</p>	

4	Администрация города Таганрога	<p>выборочная внеплановая выездная проверка расходов, связанных с осуществлением закупки по договору, заключенному с ООО "МЕМ-СТРОЙ" на участие в долевом строительстве многоквартирного дома по адресу: г.Таганрог, ул.Генерала армии Маргелова, дом 1 со стоимостью каждой квартиры 912,5 тыс.рублей (кв.158, кв.173, кв.183, кв.185, кв.266, кв.281), достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ</p>	<p>В нарушение пункта 2.1 муниципального контракта Застройщиком передан Объект долевого строительства Участнику долевого строительства. ООО «МЕМ-СТРОЙ» не погашена сумма к взысканию в размере 1 506,3 тыс. рублей за просрочку исполнения обязательств по муниципальным контрактам в отношении дел №№ А53-5405/2017, А53-23601/2017, А53-23598/2017. С нарушением установленного законодательством срока размещения (в течение 3 рабочих дней), в реестре контрактов Заказчиком размещена информация об исполнении контракта Выборочной проверкой выявлено, что в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2017 год передаточные акты от 30.05.2017 по муниципальным контрактам от 10.03.2016 № 47/16, от 10.03.2016 № 74/16 отражены как акты от 11.05.2017. Во время проведения контрольного мероприятия Министерством финансов Ростовской области в ходе выезда (10.04.2018) совместно с МКУ «Альтернатива» были установлены факты непригодности и отсутствия безопасности для проживания граждан в вышеуказанных квартирах. В соответствии с письмом Администрации г.Таганрога (от 08.06.2018 РК № 60.4.2/1355) директору ООО «МЕМ-СТРОЙ» А.И.Медведеву выставлено требование об устранении выявленных недостатков в рамках гарантийных обязательств по муниципальным контрактам в срок до 29.06.2018, а также об уведомлении Администрации г.Таганрога об их устранении. По состоянию на 05.07.2018 из 6-ти квартир, по одной квартире нарушения не устранены.</p>	5 452,5		<p>По результатам проверки направлено предписание от 22.06.2018 № ПРП-3квз. В рамках устранения нарушений \ ремонт в 5 квартирах. С целью решения вопроса по устранению нарушения в оставшейся квартире Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога направлено исковое заявление в Таганрогский городской суд о нечинении препятствий в доступе в муниципальное жилое помещение. 11.12.2018 Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога представлен акт осмотра оставшейся муниципальной квартиры, в результате которого все нарушения устранены. Исполнение предписания снято с контроля.</p>
5	МБУК «Таганрогский ордена «Знак Почета» театр им. А.П.Чехова»	<p>выборочная внеплановая выездная проверка расходов, связанных с осуществлением закупки по договору, заключенному с ООО «БРАВО» на приобретение светового и звукового оборудования от 22.08.2017г. № 2/17 на сумму 4 814,8 тыс. рублей, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ</p>	<p>В Учреждении принят специалист по закупкам без наделения его в полном объеме полномочиями контрактного управляющего в соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. Наименование оборудования, указанное в договоре, не соответствует наименованию оборудования, фактически поставленного в Учреждение. Вместо радиосистемы Sennheiser SK 2000-BW-X, товарный знак Sennheiser, страна происхождения Германия в количестве 2-х штук, фактически Учреждением принято 2 радиосистемы SK 2000 Freg.Range-AW 516-558 MHz, товарный знак Sennheiser, страна происхождения Германия. Вместе с тем, согласно представленным инвентарным карточкам № 10104000000421 и № 10104000000422 к учету приняты радиосистемы Sennheiser SK 2000-BW-X (в рамках заключенного договора). ООО «БРАВО» перечислили неустойку Учреждению в сумме 159,7 тыс. рублей. Вместе с тем в реестре контрактов в единой информационной системе размещены две претензии об оплате неустойки на другую сумму 210,7 тыс. рублей.</p>	4 814,8	104,0, из них устранимых-0	<p>По результатам проверки направлено предписание от 22.06.2018 № ПРП-4квз. В рамках устранения нарушений внесены изменения в должностную инструкцию специалиста в сфере закупок; проведена внеплановой инвентаризации звукового оборудования. По результатам инвентаризации принята недостача и направлено письмо в КУИ г.Таганрога с просьбой о принятии решения о снятии с бухгалтерского учета излишек. В соответствии с приказом от 27.06.2018 № 138-В применены меры дисциплинарного взыскания в виде «Замечания» к 2-ум работникам. Исполнение предписания снято с контроля.</p>
6	МБУЗ «Городская больница скорой медицинской	<p>выборочная внеплановая выездная проверка расходов, связанных</p>	<p>Учреждением заключен договор № 671Б на сумму 1 295,565 рублей на выполнение работ по ремонту системы видеонаблюдения в соответствии с локальным сметным расчетом (приложение № 1 к договору) и ведомостью объемов работ (приложение № 2 к договору). Однако, в приложении № 2 (ведомость объемов работ) указаны материалы и конкретные показатели</p>	1 425,1	21,2, из них устранимых 21,2	<p>По результатам проверки направлено предписание от 22.06.2018 № ПРП - 5квз. В рамках устранения</p>

	помощи»	с осуществлением закупок по договорам, заключенным с ООО «СБ Арсенал» на выполнение работ по ремонту систем видеонаблюдения МБУЗ «ГБСМП» на сумму 1 425,122 тыс.рублей (с учетом дополнительного соглашения) и от 29.09.2017г. № 160/ЗБ на сумму 99,0 тыс.рублей, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	используемых материалов и не указаны виды и объем работ. Заказчиком размещен акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) на сумму 1 295,565 тыс.рублей с указанием сметной (договорной) стоимости в соответствии с договором подряда - 1 295,656 тыс.рублей с периодом выполнения работ 01.10.2017г.-13.10.2017г., однако договор заключен на сумму 1 295,565 тыс.рублей. При этом, размещенный документ не подписан Сторонами по договору, а подписан инженером –сметчиком ООО «СБ Арсенал» без расшифровки подписи, и Заказчиком - без указания должности и расшифровки подписи. В ходе проверки установлено, что заказчиком в Единой информационной системе размещен акт № 309 от 13.10.2017г. неустановленной формы, не содержащий перечень и виды выполненных работ, а содержащий информацию об оказании 1 услуги. Однако на бумажном носителе представлен акт о приемке выполненных работ, составленный по унифицированной форме КС-2. В ходе выборочной выездной фактической проверки объемов установлено, что условиями договора определена установка 4 уличных мини IP-камер, тогда как фактически установлено 2 уличных мини IP-камер и 2 купольных компактных вандалозащитных IP-камер. Данный факт не зафиксирован заключением экспертизы и актом приемочной комиссией.			нарушений представлен приказ от 28.06.2018 № 23-Д о применении к заместителю главного врача по административно-хозяйственной работе меры дисциплинарного взыскания в виде «Замечания». Также, предоставлено дополнительное соглашение к договору № 160/3 Б от 29.09.2017 с ООО «СБ «Арсенал», согласно которому установлены два вида видеокamer (DS2CD2042WD-I – 2 штуки, DS-CD2542FWD-IS – 2 штуки). Фактически данные камеры установлены и приняты к учету. Исполнение предписания снято с контроля.
7	Управление образования 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 за 2017год и истекший период 2018	В нарушение статьи 221 БК РФ Управлением допущено несоответствие утвержденных показателей бюджетных смет казенного учреждения доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. В нарушение Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н отдельные суммы сметных показателей на 2018 год не соответствуют их обоснованиям (расчетам). При внесении изменений в бюджетную смету на 2017 год отсутствует обоснование (расчет) по отдельным показателям. Кроме того, в обосновании (расчете) планируемых средств на коммунальные услуги, в частности на тепловую энергию, был учтен объем потребления тепловой энергии, превышающий лимиты, утвержденные Администрацией г. Таганрога. В нарушение части 3 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ Положение (регламент) о контрактной службе Управления образования г. Таганрога не соответствует типовому положению (регламенту). В должностных инструкциях членов Контрактной службы и Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) отсутствуют должностные обязанности по осуществлению работы в их составе. Утвержденные планы закупок в ходе проверки не представлены. Не утверждались уточненные планы закупок и планы-графики. Представленные планы закупок своевременно не уточнялись в связи с изменениями лимитов бюджетных обязательств. При формировании и уточнении планов закупок не проводилось обоснование объектов закупки в соответствии со статьями 19 Федерального закона № 44-ФЗ, а также включены объекты закупки не соответствующие нормативным затратам. Планы закупок не содержат полной информации о закупках, а также необоснованно отражены закупки сверх доведенных лимитов, либо необоснованно не отражены закупки. Неверно указан (занижен) совокупный годовой объем закупок. При формировании первоначальных планов-графиков закупок на 2017 и 2018 годы Управлением обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта не производилось. В нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ и части 1 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ общая сумма договоров Управления, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (до ста тысяч рублей) превысила предельный размер закупок , установленный данным пунктом и сумму (два миллиона рублей или пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика), указанную в планах-графиках закупок в 2017 году на 76,98 тыс. рублей, в 2018 – 85,1 тыс. рублей. В нарушение Постановления Администрации г. Таганрога от 01.12.2015 № 3593 Приказ Управления образования от 13.05.2016 № 689 не содержат наименования заказчиков	21 902,2	590,08, из них устранимых-0	По результатам проверки подписан акт от 03.10.2018 № 7-квз. Направлено Предписание от 19.10.2018 № ПРП-7квз Составлено 4 протокола об административном правонарушении. В рамках устранения нарушений 20.11.2018 представлена информация о внесении изменений в Положение о контрактной службе, в должностные обязанности работников контрактной службы и Единой комиссии. Журнал учета граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями, приемными родителями, усыновителями приведен в соответствии с нормативными актами. По отдельным позициям нарушения прекращены. По оставшимся позициям нарушения не устранены. Исполнение Предписания на контроле.

			<p>(подразделений заказчиков), в отношении которых устанавливаются требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).</p> <p>В нарушение Постановления Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3853 Приказом от 25.05.2016 № 750 установлены: нормативные затраты для подведомственных бюджетных учреждений. Приказ от 25.05.2016 № 750 не содержит: порядок расчета нормативных затрат а также; в полном объеме нормативы количества и (или) цены товаров, работ, услуг, в том числе сгруппированные по должностям работников и (или) категориям должностей работников и т.д.; не разработаны и не утверждены нормативы затрат, в том числе цены и количества принтеров, многофункциональных устройств и копировальных аппаратов (оргтехники), количества и цены расходных материалов для различных типов принтеров, многофункциональных устройств, копировальных аппаратов (оргтехники), количества и цены мебели, количества и цены канцелярских принадлежностей и т.д.</p> <p>В Управлении отсутствуют в полном объеме нормативные затраты на обеспечении функций Управления образования г. Таганрога в соответствии с Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3853, в связи с чем Управлением осуществлено обоснование (расчет) плановых показателей сметы с нарушением статьи 19 Федерального закона 44-ФЗ.</p> <p>В нарушение Приказа Управления образования от 25.02.2016 № 750, Приказа Управления образования от 13.05.2016 № 689 Управлением в смете предусмотрены расходы на приобретение флагов, планшета, телефонов, завышена стоимость закупаемых компьютеров, кроме того, приобретены планшетные компьютеры, которые в соответствии с данным приказом не закупаются.</p> <p>В нарушение ст.73 Бюджетного кодекса РФ Управлением образования г.Таганрога не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (закупки по авансовым отчетам).</p> <p>В нарушение ч.6 Правил обоснования закупок товаров, работ, услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. N 555 в 2017 году не обоснован годовой объем закупок (закупки на оказание преподавательских услуг) в размере 428,0 тыс. рублей. К отдельным контрактам не приложена информация с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет цены на оказание преподавательских услуг, заключены контракты на условиях, частично не соответствующих постановлению Правительства РО от 24.04.2013г. № 223.</p> <p>Установлены факты заключения контрактов без учета требований ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно: порядок и сроки приемки услуг; условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате Заказчиком физическому лицу; условие просрочки исполнения заказчиком обязательств.</p> <p>Приказ Управления образования г. Таганрога от 20.05.2014г. № 648 «Об организации подготовки лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей» не соответствует п.2 Порядка подготовки кандидатов в приемные родители, утвержденного Постановлением Правительства РО от 24.04.2013г. № 223.</p> <p>Не представлен журнал учета граждан, обратившихся для прохождения подготовки кандидатов в приемные родители, отсутствуют заявления; отсутствуют на заявлениях подписи заявителей и даты подачи заявлений; утвержденная нагрузка не соответствует по вышеуказанному приказу нагрузке, установленной каждым контрактом; имеют место факты оказания услуг по количеству часов, не соответствующему количеству часов, принятых по актам оказанных услуг.</p> <p>В нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком не проводилась экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, либо осуществлялась формально.</p> <p>С нарушением Приказа МинФина РФ № 157н велся учет обязательств в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064), В 2017 году бюджетные и денежные обязательства отражались не в разрезе соглашений и в неполном объеме, а по факту перечисления субсидии на выполнение муниципального задания. Установлены факты искажения бухгалтерской отчетности. Также установлено, что принятие к учету денежных обязательств (подписание актов выполненных работ) осуществляется ранее даты проведения результатов экспертизы либо ранее поступления их в Управление.</p> <p>Отсутствуют номенклатурные номера на основных средствах, отнесенных на забалансовый счет 21 в связи, с чем невозможно провести проверку фактического их наличия.</p> <p>Не урегулирован вопрос в части использования земельного участка расположенного по адресу: Россия, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Октябрьская, 9-б переданного Управлению образования г. Таганрога в постоянное (бессрочное) пользование с иными юридическими лицами (МБУЗ «Городская поликлиника №2» и МБУЗ «Детская городская поликлиника №1»), за которыми</p>			
--	--	--	--	--	--	--

			<p>закреплены, на праве оперативного управления, здания и сооружения находящиеся на данном земельном участке.</p> <p>Приказ Управления от 11.01.2016 № 8 «Об утверждении порядка взаимодействия отделов (секторов) Управления образования г. Таганрога в отношении обеспечения заявки на участие в закупках для нужд Управления образования г. Таганрога, обеспечения исполнения муниципального контракта на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд Управления образования» носит формальный характер и не определяет взаимодействие между структурными подразделениями.</p> <p>Проведение Управлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита носит формальный характер</p>			
8.	Управление капитального строительства 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 за 2017 год и истекший период 2018	<p>Право оперативного управления на имущество общей площадью 148,5 кв.м., расположенного по адресу: Мариупольское шоссе, 25в не зарегистрировано.</p> <p>Лимиты бюджетных обязательств и показатели (изменения) бюджетной росписи Управлением не формировались, не утверждались и не велись.</p> <p>Обоснование (расчет) плановых сметных назначений, как при формировании первоначальной сметы, так и при внесении в неё изменений отсутствуют.</p> <p>Бюджетные сметы УКС не соответствуют показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств.</p> <p>К учету принимались обязательства не в соответствии с заключенными контрактами, сумма не принятых к учету бюджетных обязательств составила 167,3807 тыс. рублей.</p> <p>Допущено грубое нарушение бухгалтерского учета: в годовой бюджетной отчетности за 2017 отражена сумма принятых бюджетных обязательств планового периода в размере 69,6 млн. рублей, в то время как в главной книге - 7,5 млн. рублей. Отклонение составило 62,1 млн. рублей.</p> <p>Установлены нарушения при формировании и ведении планов закупок (не соответствуют утвержденным формам планов, не содержат полной информации о закупках, не отражен итоговый объем финансового обеспечения, своевременно не уточнялись планы закупок, отсутствуют приложения к обоснованию закупок товаров работ услуг).</p> <p>Установлены нарушения при формировании и ведении планов-графиков закупок (не соответствуют утвержденной форме, не указан либо неверно указан совокупный годовой объем закупок, план-график на 2017 год на бумажном носителе не соответствует размещенному в ЕИС) Общая сумма договоров Управления, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (до ста тысяч рублей) на 546,4 тыс. рублей превысила размер закупок, предусмотренных уточненным планом-графиком закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Управления на 2017 год.</p> <p>Для определения начальной (максимальной) цены контракта запросы-предложения отправлялись менее 5 поставщикам.</p> <p>Тарифы, указываемые в извещениях, на закупку услуг теплоснабжения/водоснабжения на 2017 год завышены и не соответствуют тарифам, утвержденным постановлением Региональной службы по тарифам Ростовской области. Расчет произведен в нарушение действующего законодательства в сфере тарифов.</p> <p>Выборочной проверкой установлено несоответствие площади убираемой территории, указанной в муниципальных контрактах площади, указанной в свидетельстве о государственной регистрации права, в результате чего сумма переплаты по трем муниципальным контрактам составила 22,1 тыс. рублей.</p> <p>Приказы о нормативных затратах на обеспечение функций Управления капитального строительства г.Таганрога:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не содержит порядок расчета нормативных затрат, для которых правилами определения нормативных затрат, утвержденными постановлением Администрации города Таганрога от 01.12.2015 № 3593; - не содержит в полном объеме нормативы количества и (или) цены товаров, работ, услуг, в том числе сгруппированные по должностям работников и (или) категориям должностей работников; - не определены нормативные затраты на содержание имущества, на обслуживание систем охранно-тревожной сигнализации, на проведение текущего ремонта помещения и т.д. <p>В нарушение постановления Администрации г. Таганрога от 20.09.2012 № 3493 «О создании и содержании муниципальных запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств в целях гражданской обороны» Управлением утверждены нормативы на приобретение создаваемых муниципальных запасов в целях гражданской обороны</p>	196 136,5	62 911,4, из них устранимых 22,1	По результатам проверки подписан акт от 14.11.2018 № 8-квз. Направлено Предписание от 19.11.2018 № ПРП-8квз Составлено 5 протоколов об административном правонарушении.

			<p>в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> - запасов материально-технических средств; - запасов продовольственных средств (из расчета на трое суток); - запасов медицинских средств; - запасов иных средств. <p>При этом приобретение вышеуказанных запасов относятся к компетенции к МКУ «Управление защиты от ЧС» и Управления здравоохранения.</p> <p>В путевых листах отсутствуют обязательные реквизиты: задание водителю; подписи лица, выпускающего автомобиль на линию; подпись лица, принимающего автомобиль, ОГРН собственника автомобиля. А также, в путевых листах отсутствует отметка о прохождении водителями предрейсовых и послерейсовых осмотров.</p> <p>На период строительства и реконструкции объекта «строительство детского сада на территории СЖМ» по адресу пер. 1-й новый, 16Д в г. Таганроге УКС г. Таганрога были заключены и исполнены договоры на физическую охрану переданных подрядчику объектов (строительных площадок, земельных участков).</p> <p>3.12.2015 указанный объект был передан УКС Таганрога ООО Южрегионстрой . 23.06.2017 данный объект был передан обратно УКС Таганрога, после чего 20.07.2018 был передан объект ООО СпецКапСтройРостов.</p> <p>Несмотря на то, что объект с 03.12.2015 до 23.06.2017 находился у ООО «Южрегионстрой» УКС Таганрога были заключены договоры с ООО «Охранное агентство Лидер» на охрану оказанного объекта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - от 15.05.2017 № 9П – 60,0 тыс.рублей; - от 16.06.2017 № 12П – 15,5 тыс.рублей (60тыс.рублей/31 день*8 дней). <p>В результате неправомерные выплаты составили 75,5 тыс. рублей.</p> <p>Дебиторская задолженность по данным учета по состоянию на 01.01.2018 года составила 57,6 млн. рублей (в т.ч. штрафные санкции за нарушение условий контрактов – 21,8 млн. рублей). Актами сверок подтверждено только 37,5 млн. рублей дебиторской задолженности.</p>			
9.	МКУ «Благоустройство»	Выборочная внеплановая выездная проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта на содержание городских зеленых насаждений, включенной в план-график на 2018 год (открытый конкурс № 0158300007818000738	<p>В соответствии с п.3.7.1 Приказа Минэкономразвития РФ от 02.10.2013г. № 567 Заказчиком был направлен запрос о предоставлении ценовой информации пяти потенциальным исполнителям. При проверке вышеуказанного запроса, который в соответствии с п.3.10.1 приказа № 567 может содержать подробное описание объекта закупки, включая количество товара, объем работы или услуги закупки установлено, что в запросе указаны виды работ без указания планируемого объема. В ответ на запрос Заказчика были получены коммерческие предложения от трех потенциальных исполнителей, которые были использованы Заказчиком при расчете НМЦК. Однако, в расчете НМЦК по отдельным позициям Заказчиком неверно отражена цена двух представленных коммерческих предложений (в коммерческом предложении 1 указана часть цен по позициям из коммерческого предложения 2, а в коммерческом предложении 2 указана часть цен по этим же позициям из коммерческого предложения 1).</p> <p>Исходя из вышеизложенного, при проверке НМЦК, включенной в план-график на 2018г. по данной закупке вышеуказанные факты не повлияли на размер НМЦК, определенный в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ</p>	666 799,35	63 889,08	Нарушения по обоснованию начальной (максимальной) цены контракта на содержание городских зеленых насаждений, включенной в план-график на 2018 год не установлены. По результатам проверки направлена информация заявителю и в УФАС по Ростовской области.

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Татьяна Александровна Шарафутдинова
8(8634)610307

Т.И.Лях