

Отчет						
о контрольно - ревизионной работе Финансового управления за 2016 год						
№ п/п	Объект финансового контроля	Наименование мероприятия	Результат проверки	Объем проверенных средств (тыс.руб.)	Сумма нарушений (тыс.руб.)	Меры
1	2	3	4	5	6	7
Контрольные мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля						
1	<p>Главные распорядители бюджетных средств города Таганрога:</p> <p>Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога</p> <p>Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога</p> <p>Управление капитального строительства г. Таганрога</p> <p>Городская Дума</p> <p>Управление культуры г. Таганрога</p> <p>Управление соц.защиты г. Таганрога</p> <p>Комитет по управлению имуществом г. Таганрога</p> <p>Администрация г. Таганрога</p> <p>Управление здравоохранения г. Таганрога</p> <p>Управление образования г. Таганрога</p> <p>Комитет по физической</p>	<p>Камеральная проверка годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2015 год.</p>	<p>В результате контрольных мероприятий установлено:</p> <p>- принятые обязательства превышают утвержденные бюджетные ассигнования и плановые назначения на сумму 19 913,3 тыс. рублей.</p> <p>-в нарушение пункта 55 Инструкции приказа № 191н не использовался счет 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», в результате не подтверждены данными бухгалтерского учета показатели плановых (прогнозных) назначений, отраженные в отчетной форме «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя» (ф. 0503127) по разделу «Доходы бюджета»;</p> <p>-без учета требований действующего законодательства сформированы отдельные отчетные формы;</p> <p>-имеет место отсутствие в отчетных формах даты составления отчета;</p> <p>- в нарушение пункта 70 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 26.08.2015 № 135н), не использовались для отражения операций как главного распорядителя бюджетных средств по данным бухгалтерского учета счета:</p> <p>- по утвержденным (доведенным) бюджетным ассигнованиям счета: 150311000, 150314000;</p> <p>- по лимитам бюджетных обязательств: 150111000, 150114000;</p> <p>-наличие дебиторской задолженности в размере 45 278,7 тыс. рублей и кредиторской задолженности в размере 9 362,6 тыс. рублей перед поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2016 года, не подтвержденные актами сверки взаимных расчетов;</p> <p>- ф. 0503160 «Пояснительная записка» сформирована без учета требований п. 152 Инструкции № 191н;</p> <p>-при проверке контрольных соотношений выявлены расхождения (несоответствия);</p> <p>- Реестр сведений о принятых и учтенных бюджетных обязательствах сформирован в нарушение Приложение № 9 к Распоряжению Финансового управления г. Таганрога от 10.01.2012 № 1 «Об утверждении Положения «О порядке составления и ведения кассового плана и порядке исполнения бюджета муниципального образования «Горд Таганрог» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета»</p> <p>- отражение в отчетных формах показателей, не подтвержденных данными бюджетного учета;</p> <p>-не в полном объеме отражены результаты инвентаризации в</p>	6 099 042,8	144 191,3	<p>Согласно представленной информации, ГРБС прекращены нарушения с 01.01.2016 года и усилен контроль за составлением бюджетной отчетности, с учетом требований действующего законодательства.</p> <p>За допущенные нарушения, в части принятия обязательств сверх утвержденных плановых назначений, объявлено замечание главному бухгалтеру МКУ «Благоустройство» (приказ МКУ «Благоустройство» от 25.04.2016 № 51).</p> <p>Начальником УКС г. Таганрога применены меры дисциплинарного взыскания (объявлен выговор) к главному бухгалтеру УКС г. Таганрога (приказ от 29.04.2016 № 16 л/с).</p> <p>Согласно представленной УКС г. Таганрога информации от 01.08.2016 № 60.3.2/1180, в бюджетном учете восстановлены необоснованно списанные в декабре 2015 года капвложения, не приведшие к строительству, на общую сумму - 61 999,5 тыс. рублей (бухгалтерская справка от 28.06.2016 № 00000030). Принят нормативный акт, определяющий порядок списания затрат на незавершенное или неосуществленное капитальное строительство (постановление Администрации г. Таганрога от 27.01.2017 № 120).</p> <p>С целью недопущения нарушений</p>

	культуре и спорту г. Таганрога		<p>таблицах;</p> <p>-в нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», при отсутствии инвентаризационных описей на объекты незавершенного капитального строительства (по счету 106 «Вложения в нефинансовые активы»), в декабре 2015 года необоснованно произведено списание капвложений в размере 69 636,7 тыс. рублей, не приведших к строительству:</p> <p>- отсутствует решение уполномоченного органа о принятии решения о прекращении строительства и списании произведенных вложений в объекты незавершенного строительства (п. 34 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н, абзац введен Приказом Минфина России от 17.08.2015 № 127н);</p> <p>- в нарушение п. 7 Инструкции к Единому плану счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, ч. 1 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, операции на списание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, которые не были созданы, не подтверждены оправдательными документами;</p> <p>-не осуществлен возврат Поставщику денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта согласно муниципальному контракту;</p> <p>-выявлены счетные ошибки и не соблюдены контрольные соотношения между формами: ф. 0503730, ф. 0503721, ф. 0503738, ф. 0503766, ф. 0503768, ф. 0503769, ф. 0503775;</p> <p>-выявлено нарушение бюджетного учета, в части принятия к учету безвозмездно полученных основных средств, повлекшее за собой недостовверное отражение показателей в Отчете о финансовых результатах ф. 0503121;</p> <p>-кредиторская задолженность подведомственных учреждений превышает неисполненные плановые назначения</p>			<p>в дальнейшем, проведено совещание с главными бухгалтерами подведомственных учреждений, на котором рассмотрены ошибки, выявленные в период сдачи годовой бухгалтерской отчетности. Руководителям и главным бухгалтерам подведомственных учреждений разъяснена необходимость ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, в соответствии с требованиями действующего законодательства. К должностным лицам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарного взыскания: главному бухгалтеру Управления культуры г. Таганрога объявлено замечание; объявлено замечание главному специалисту ЗАГС – бухгалтеру.</p>
2	Муниципальные бюджетные учреждения города Таганрога МБДОУ д/с № 2, МБДОУ д/с № 5, МБДОУ д/с № 9, МБДОУ д/с № 10, МБДОУ д/с № 12, МБДОУ д/с № 15, МБДОУ д/с № 17, МБДОУ д/с № 20, МБДОУ д/с № 24, МБДОУ д/с № 25, МБДОУ д/с № 29, МБДОУ д/с № 31,	внеплановая камеральная проверка соответствия поставленных товаров условиям договора, заключенного в результате проведенного совместного аукциона в электронной форме № 0158300007815000887 в соответствии с письмом Управления Федеральной антимонопольной	<p>В результате контрольных мероприятий установлено:</p> <p>-принятие товара производилось на основании актов приемки-передачи, оформленных с нарушением пункта 3.6. договора, без указания количества поставленного товара;</p> <p>- некачественно проведена экспертиза принимаемого товара на предмет соответствия документов, подтверждающих качество и факт поставки, условиям заключенного договора (в дополнительном соглашении к договору, документах о приемке-передаче товара и товарных накладных не содержится информации о ТУ, на которые делалась ссылка в декларации о соответствии Таможенного Союза);</p> <p>- нарушение правил ведения бухгалтерского учета (в товарных накладных отсутствует подпись должностного лица отпустившего либо принявшего товар);</p> <p>- отсутствие документов о проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.</p>			<p>Приняты меры по устранению выявленных нарушений и замечаний, в соответствии с требованиями действующего законодательства. Работникам учреждения, допустившим установленные проверкой нарушения, объявлены замечания. С целью дальнейшего недопущения нарушений, с работниками учреждений, ответственными за приемку и проведение поставляемого товара, проведена разъяснительная работа. Применены меры</p>

	<p>МБДОУ д/с № 32, МБДОУ д/с № 36, МБДОУ д/с № 37, МБДОУ д/с № 13/38, МБДОУ д/с № 39, МБДОУ д/с № 41, МБДОУ д/с № 43, МБДОУ д/с № 44, МБДОУ д/с № 45, МБДОУ д/с № 46, МБДОУ д/с № 47, МБДОУ д/с № 48, МБДОУ д/с № 51, МБДОУ д/с № 52, МБДОУ д/с № 55, МБДОУ д/с № 59, МБДОУ д/с № 62, МБДОУ д/с № 63, МБДОУ д/с № 64, МБДОУ д/с № 65, МБДОУ д/с № 67, МБДОУ д/с № 71, МБДОУ д/с № 73, МБДОУ д/с № 76, МБДОУ д/с № 77, МБДОУ д/с № 78, МБДОУ д/с № 80, МБДОУ д/с № 83, МБДОУ д/с № 84, МБДОУ д/с «Здоровый ребенок», МБДОУ д/с № 92, МБДОУ д/с № 93, МБДОУ д/с № 94, МБДОУ д/с № 95, МБДОУ д/с № 97, МБДОУ д/с № 99, МБДОУ д/с № 100, МБДОУ д/с № 101, МБДОУ д/с № 102, МОБУ СОШ № 29</p>	<p>службы по Ростовской области от 11.02.2016 № 2049/03.</p>				<p>дисциплинарного взыскания: издано 51 приказ, в том числе 2 выговора; 49 замечаний. Дисциплинарное наказание применено к 101 ответственному лицу, допустившему нарушения.</p>
3	МБУЗ "ДГП №2"	<p>плановая выездная выборочная проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и</p>	<p>В результате установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в нарушение п. 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" в Графике документооборота МБУЗ «ДГП № 2» отсутствует форма 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения»; - в нарушение части 15 примечаний приложения № 2 к совместному 	1 524,77	0,4	<p>Согласно представленной информации усилен контроль: за проведением приемки и экспертизы товаров (услуг) ответственными лицами, за соблюдением исполнения условий</p>

		<p>отчетности таких расходов, в соответствии с частью 8 ст.99 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ</p>	<p>приказу Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н в план-график в 2015 году не внесены изменения в случае изменения планируемых сроков приобретения товаров, работ, услуг;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в нарушение пункта 3.7 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по всем закупкам, осуществленным за счет средств муниципального образования «Город Таганрог» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, запросы о предоставлении ценовой информации направлялись трем поставщикам (подрядчикам, исполнителям), при необходимом условии направления запросов о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям); - в нарушение пункта 2.1 Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, начиная с августа 2015 года и на момент проведения проверки по состоянию на 26.04.2016 года, МБУЗ «ДГП №2» не осуществлял расчет обоснования НМЦК договоров заключенных на основании пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ; - в нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ), выявлены случаи отсутствия проведения экспертизы (на документах отсутствует отметка ответственных лиц о проведении экспертизы); - в нарушении частей 6, 7 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, приемка товаров (услуг) проводилась одним лицом - и.о. главного врача, не являющимся членом приемочной комиссии учреждения; - в нарушение статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, МБУЗ «ДГП №2» изменены существенные условия договора от 14.04.2015 № 42, заключенного с Филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ростовской области» в г. Таганроге в случае, при котором возможность изменения существенных условий договора не предусмотрена законодательством; - выявлены нарушения, связанные с принятием к учету обязательств (денежных обязательств). В Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) за 2015 год отражена недостоверная информация; - в нарушение Постановления Правительства Российской Федерации «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» от 28.11.2013 № 1093, МБУЗ «ДГП №2» не разместило в подразделе «Отчеты заказчиков» раздела «Информация о контрактах и договорах» единой информационной системе в сфере 		<p>договоров, полной и своевременностью отражения в учете обязательств (денежных обязательств), за размещением в единой информационной системе в сфере закупок отчетов об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.</p> <p>Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета приведено в соответствие, согласно требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.</p> <p>Согласно представленной информации от 02.06.2016 № 751, усилен контроль:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за соблюдением договорных обязательств и проведением экспертизы, - за размещением в ЕИС в сфере закупок информации об исполнении контрактов, - за полной и достоверностью отражения в учете обязательств. <p>Согласно приказу от 31.05.2016 № 142, внесены изменения в Учетную политику учреждения.</p>
--	--	---	---	--	--

			<p>закупок отчёт об исполнении контракта от 03.06.2014 № 17 с ЗАО «Центр лабораторных исследований «Донконтроль», после окончательного расчета;</p> <p>- в нарушение условий договора в товарной накладной и акте приема – передачи отсутствует отметка представителя заказчика;</p> <p>- в Журнале регистрации обязательств на 2016 год (форма по ОКУД 0504064) не отражена (не перерегистрирована) сумма кредиторской задолженности в размере - 360,00 рублей по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (графа 8, «Остаток»), указанная в Журнале регистрации обязательств за 2015 год (основание для принятия обязательств: авансовые отчеты от 10.04.2015 № 000000042 и № 000000043).</p>			
4.	МАУ "МФЦ Таганрог"	<p>плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования бюджетных средств в муниципальном автономном учреждении</p>	<p>- при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ МФЦ Таганрога» (автономное учреждение), руководствовались Постановлением Администрации города Таганрога от 30.11.2011 № 4380 «Об утверждении порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Администрации г. Таганрога», вместо Приказа Министерства Финансов РФ от 28.07.2010 № 81н;</p> <p>- в нарушение п. 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 28.07.2010 № 81н, План финансово-хозяйственной деятельности составлен только на 2015 год;</p> <p>- планы ФХД на 2015 и 2016 годы составлены без учета остатков средств на лицевом счете МАУ «МФЦ Таганрог» по приносящей доход деятельности;</p> <p>- несвоевременно вносились изменения в План ФХД по приносящей доход деятельности (собственным доходам учреждения), что повлекло за собой низкий процент (60%) исполнения Плана ФХД МАУ «МФЦ Таганрог» за 2015 год.</p> <p>- при формировании Журнала регистрации обязательств (ф. 0504064) за 2015 год, не соблюдено обязательное условие, предусмотренное Приказом МФ РФ № 173н и Приказом МФ России № 52н: по окончании текущего финансового года, при наличии неисполненных обязательств (денежных обязательств) в следующем финансовом году они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии Журнала (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению, в результате, МАУ «МФЦ Таганрога» в 2015 году приняты обязательства, сверх утвержденных плановых назначений на общую сумму – 1 184 041,21 рублей.</p> <p>- в нарушение п. 72.1 Приказа Минфина России № 33н, информация о расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, не отражена в отчетной форме «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775) в разделе 3. «Аналитическая информация о расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности», что</p>	65 566,20	1 184,00	<p>Согласно представленной МАУ «МФЦ Таганрога» информации от 16.05.2016 № 02-01/1299, от 18.05.2016 № 02-01/1311, от 20.05.2016 № 60.6/678, выявленные нарушения прекращены:</p> <p>- внесены изменения в проект плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год (составлен с учетом требований Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н, утвержден директором МАУ «МФЦ Таганрога» от 18.05.2016, согласован с управляющим делами Администрации города Таганрога);</p> <p>- издан приказ об усилении контроля от 11.05.2016 № 75к за своевременным внесением изменений в ПФХД, за заключением и исполнением договоров на техническое обслуживание автотранспорта учреждения; применены меры дисциплинарного взыскания к ответственным лицам, допустившим нарушения и наложения дисциплинарных взысканий на:</p> <p>- заместителя директора – выговор;</p> <p>- главного бухгалтера – замечание.</p>

			<p>повлекло за собой искажение отчетности.</p> <p>- в нарушение п. 7 ч. 10 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, отсутствует порядок формирования цены договоров, заключенных на техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта с ИП Сутак О.Ю. (в спецификации отсутствует перечень работ и услуг и обоснование их стоимости, а также коммерческие предложения)</p>			
5.	МБУДО "ДМШ имени А.Г. Абузарова"	<p>Плановая выездная выборочная проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов, в соответствии с частью 8 ст.99 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ</p>	<p>В результате установлено:</p> <p>- в коммерческих предложениях отсутствуют: дата, номер коммерческого предложения и дата их поступления в учреждение, запросы поставщикам о предоставлении ценовой информации не направлялись.</p> <p>- нарушения по оформлению плана-графика:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в плане-графике на 2015 год, размещенном на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», запланировано закупок на 174,1 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено на закупки планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год; • в плане-графике на 2016 год, размещенном на официальном сайте РФ, запланировано закупок на 0,1 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено на закупки планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год; • в плане-графике на 2015 год отсутствуют сведения о закупках услуг теплоснабжения на сумму – 72,85 тыс. руб. и о закупках услуг электросвязи на сумму – 33,6 тыс. руб.; • в плане-графике на 2016 год натуральные показатели расходов на энергоснабжение, водоснабжение и водоотведение, теплоснабжение не соответствуют заключенным договорам. <p>- в нарушение п. 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ, из пяти человек единой комиссии по осуществлению закупок прошли профессиональную подготовку два человека (вместо трех).</p> <p>- нарушения при заключении договоров:</p> <ul style="list-style-type: none"> • показатели лимитов, определенные договором холодного водоснабжения и водоотведения с МУП «Управление «Водоканал» на 2015 и 2016 годы не соответствуют показателям лимитов, утвержденных МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова» Управлением культуры г. Таганрога; • в нарушение ч. 13 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ, в отдельных договорах, заключенных на 2015 и 2016 годы, отсутствует информация 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; • в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ в отдельных договорах отсутствует цена договора; • в нарушение п. 1.3. договора с ООО «ДНС-ЮГ» от 03.09.2015 № Б-00093664 отсутствует спецификация, являющаяся неотъемлемой частью договора; 	1 118,8	382,1	<p>Согласно представленной МБУДО «Детская музыкальная школа имени А.Г. Абузарова» информации от 08.07.2016 № 60.30.29/93 выявленные нарушения прекращены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принята к бухгалтерскому учету система охранно-пожарной сигнализации); - издан приказ об усилении контроля в сфере закупок от 21.06.2016 № 26-од за своевременным размещением информации о закупках в Единой информационной системе, за размещением отчетов об исполнении договоров или результатов отдельных этапов его исполнения; - применены меры дисциплинарного взыскания к ответственным лицам, допустившим нарушения (приказ от 21.06.2016 № 67-л) к: <ul style="list-style-type: none"> - заместителю директора (контрактному управляющему – замечание; - главному бухгалтеру – замечание.

			<ul style="list-style-type: none"> • в нарушение п. 5.1. договора с ООО «АУДИТ-БЮРО» от 26.01.2015 № 17/ИКО акт оказанных услуг составлен и подписан «Исполнителем» и «Заказчиком» в день заключения договора на общую сумму договора. В акте ООО «АУДИТ-БЮРО» от 26.01.2016 № 69 отсутствуют: количество, единица, цена услуги. - нарушения по составлению актов приемочной комиссии и экспертизы: <ul style="list-style-type: none"> • в нарушение п. 4.1. Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы для нужд МБОУ ДОД «ДМШ им. А.Г. Абузарова» в течение всего проверяемого периода во всех актах не отражались решения о приемке товара (работы, услуги); в одном акте отражена информация о проведенной экспертизе за месяц (январь, февраль, март и др.) по различным услугам: вывоз мусора, дератизация, дезинсекция, техническое обслуживание ОПС, техническое обслуживание систем видеонаблюдения, техническое обслуживание систем сигнализации, охранные услуги, поставка питьевой воды и др.; отсутствует дата составления актов; • в нарушение п. 4.5. Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы, акты подписывались членами «единой комиссии». - несоответствие предмета договора наименованию услуги в актах оказанных услуг. - нарушения порядка оплаты договоров (оплата производилась раньше поставки товара). - в нарушение части 9 статьи 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, в проверяемом периоде результаты отдельных этапов исполнения контрактов, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, не размещались в единой информационной системе за 2015 и истекший период 2016 года. - в спецификации к договору с ИП Хиря А.А. от 07.02.2016 № 12 и в акте ИП Хиря А.А. от 07.02.2016 № 12 отсутствует наименование моделей принтеров, на которые осуществлена заправка картриджей. Цена договора поставки (4 000,00 рублей) не соответствует спецификации, в которой определено количество услуг по заправке картриджа (1 250,00 рублей), отклонение – 2,75 тыс. рублей. - в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и части 12 правил ведения реестра контрактов, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» от 28.11.2013 № 1084: <ul style="list-style-type: none"> • имеют место случаи размещения в реестре контрактов недостоверной информации о цене договора. В результате сумма платежных поручений, размещенных в реестре контрактов, превысила 			
--	--	--	--	--	--	--

			<p>сумму договора на 15,8 тыс. руб.;</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеют место случаи отсутствия в реестре контрактов актов приема-передачи, часть актов размещена без подписи потребителя (МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова»); • информация и подтверждающие документы о приемке оказанных услуг в реестре контрактов размещаются частично и с нарушением сроков. Информация об оплате в реестре контрактов по отдельным договорам не размещалась либо была размещена только в декабре; • имеют место случаи отсутствия в реестре контрактов документов об изменении или расторжении договора; • договоры на 2016 год, размещенные в реестре контрактов, заключены 01.02.2016, а их исполнение осуществлялось с 01.01.2016 (до момента заключения договоров), а также 31.01.2016 (до момента заключения договоров) заказчиком осуществлялось принятие оказанных услуг; • по договорам на оказание услуг энергоснабжающими организациями значение натуральных показателей, указанных в реестре контрактов, не соответствуют заключенным договорам; • по договорам 2016 года не прикреплены документы о приемке оказанных услуг. • Нарушения ведения бухгалтерского учета: <ul style="list-style-type: none"> - в нарушение п. 95 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», при расчетах по произведенным предварительным оплатам, вместо счета 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» использовался счет 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов»; - в нарушение приказов МФ РФ от 15.12.2010 № 173н, от 30.03.2015 № 52н, согласно которым Журнал операций с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства, в МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова» составлялся один Журнал операций для учета движения средств на лицевых счетах: 20586X14510, 21586X14510; - к выпискам из лицевого счета бюджетного учреждения приурочены платежные поручения без отметки банка о проведении документа, что не предусмотрено Учетной политикой МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова»; - при отсутствии основания (не предусмотрено Учетной политикой), бухгалтерский учет в 2015 и 2016 году по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а также учет обязательств (денежных обязательств) велся по коду бюджетной классификации: 0000000000000000. <p>МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова» допущены неправомерные расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 82,82 тыс. рублей на содержание имущества, не</p>			
--	--	--	--	--	--	--

			числящегося по данным бухгалтерского учета на балансе учреждения (система охранно-пожарной сигнализации по состоянию на 01.01.2015. на 01.05.2016).			
6.	Управление образования г. Таганрога	Проверка расходования средств в дошкольных образовательных учреждениях г. Таганрога на приобретение продуктов питания, учета и правильности списания продуктов питания.	<p>По, по состоянию на 01.08.2016 года, в 45 дошкольных образовательных учреждениях (из 55 ДОУ), стоимость одного дето-дня (по питанию) превышает 90 рублей.</p> <p>Преобладающее количество договоров заключены без применения конкурентных способов определения поставщиков продуктов питания.</p> <p>Отсутствует основание для предоставления льготы по родительской плате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на копиях трудовых книжек (матери и отца ребенка) отсутствует дата принятия документа (в сведениях о работе последние записи об увольнении до 2016 года); - отсутствуют документы, подтверждающие степень родства, так как к отдельным заявлениям на предоставление льготы, представлены свидетельства о рождении детей с разными фамилиями; - предоставление льготы по родительской плате родителям (законным представителям), не имеющим регистрации в г. Таганроге; - предоставление льготы по родительской плате матери ребенка, при отсутствии информации о совокупном доходе (единственный учредитель ООО «ЛИЯ», директор ООО «ЛИЯ»); - отсутствие информации об алиментах, или отсутствие справки службы судебных приставов о наличии заявления о взыскании алиментов. <p>В период формирования акта, подтверждены основания для предоставления льготы по родительской плате по Баркаловой К.Г., Коротковой М.С., восстановлены на лицевой счет МБДОУ д/с «Здоровый ребенок» денежные средства по необоснованно предоставленной льготе по родительской плате:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Шевченко К.А. – 3 593,58 рублей (извещение от 12.09.2016 № 32); - Капелька А.Г. – 3 015,00 рублей (извещение от 12.09.2016 № 33). <p>Неэффективное использование программного продукта «1С:Дошкольное питание 8» на сумму – 24,0 тыс. рублей(МБДОУ д/с № 15, МБДОУ д/с № 29).</p> <p>Несоответствие примерных 10-ти дневных меню (разработанных в соответствии СанПин 2.4.1.3049-13 и утвержденных руководителями учреждений), меню-требованиям на выдачу продуктов питания: необоснованное завышение, или уменьшение выхода готовых блюд; замечания по оформлению меню-требований.</p> <p>В нарушение п. 3.5. Положения об организации питания в МБДОУ д/с № 29 «Маячок», вместо двух Меню-требования на выдачу продуктов питания, составлялось одно Меню-требование на ясли и сад одновременно.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "в отдельных ДОУ вместо Книги учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504042), использовались журналы учета продуктов питания произвольной формы, в которых отсутствует информация о наличии контроля со стороны бухгалтерии учреждения (дата и</p>	10 853,3	162,4	<p>Согласно представленной Управлением образования г. Таганрога информации от 19.10.2016 № 60.5.1/7972, от 27.10.2016г. № 60.5.1/8272 по выявленным нарушениям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведена разъяснительная работа с руководителями образовательных учреждений по вопросам: <ul style="list-style-type: none"> • усиления контроля по соблюдению законодательства в сфере закупок и оформления договоров; • по вопросам необходимости применения конкурентных способов закупок; • хранения и систематизации первичных бухгалтерских документов, исправления ошибок в бухгалтерских документах, оформления книги (ф.0504042) и учета материальных ценностей в учреждениях; • Необходимости предоставления заявителями справок о наличии/отсутствии алиментных обязательств в отношении несовершеннолетних детей, посещающих дошкольные образовательные учреждения, для учета их в совокупном доходе семьи, претендующей на получение льготы по родительской плате. <p>По результатам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - издан приказ «О недопущении нарушений действующего законодательства при организации питания в ДОУ г. Таганрога» от 20.09.2016 №1226;

			<p>подпись ответственного специалиста).</p> <p>Наличие счетных ошибок при подсчете дето-дней (МБДОУ д/с «Здоровый ребенок»).</p> <p>Нарушение бухгалтерского учета (в нарушение п. 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н к проверке представлены отдельные разрозненные документы по МБДОУ д/с «Здоровый ребенок»);</p> <p>При ведении Журнала бракеража продуктов и продовольственного сырья, поступающего на пищеблок, выявлены многочисленные исправления, например: согласно записи от 19.08.2016: конечный срок реализации продукта «Яйцо С1» - 10.08.2016; а фактическая реализация продукта – с 19.08.2016 по 31.08.2016; согласно записи от 22.08.2016: конечный срок реализации продукта «Ряженка» - 01.08.2016; фактическая реализация продукта – 22.08.2016(МБДОУ д/с «Здоровый ребенок»).</p> <p>В нарушение п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ МБДОУ д/с№15 заключен договор от 01.04.2016 №165 с ООО «Оптима» на поставку продуктов (молока, кефира, ряженки, варенца, сыра «Российского» твердого, сметаны, масла сливочного, творога) на сумму, превышающую 100 000,00руб. (стоимость договора составляет 131 844,00 руб.).</p> <p>В нарушение п.п.7 п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Приложения №2 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н на 4 договорах МБДОУ д/с №15 отсутствовали подписи поставщиков.</p> <p>В нарушение ч.8 ст.30 и ч.1 ст.95Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ МБДОУ д/с№102, МБДОУ д/с№41, МБДОУ «Здоровый ребенок» соглашениями о расторжении к договорам (заключенным по результатам аукциона у субъектов малого предпринимательства) на поставку мяса говядины, печени говяжьей и на поставку молока, кисломолочных продуктов, были изменены сроки оплаты за фактически поставленный товар с 30 дней с момента подписания документов о приемке на 45 банковских дней.</p>			<p>- прекращено нарушение в части неэффективного использования программы 1 С «Дошкольное питание»;</p> <p>- применены меры дисциплинарного взыскания к сотрудникам, допустившим выявленные нарушения (Приказы МБДОУ д/с №15 от 16.09.2016 №134, от 14.09.2016 №131, приказ МБДОУ д/с №41 от 29.09.2016 №97 л, приказы МБДОУ д/с «Здоровый ребенок» от 05.09.2016 №144, от 05.09.2016 №132, от 05.09.2016 №133) в виде выговора – в отношении 2-х сотрудников, замечание – в отношении 3-х сотрудников.</p>
7.	МБУ ДО ДЮСШ №2	проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования бюджетных средств	<p>Неправомерные расходы в сумме – 41,2 тыс. рублей за отопление части здания, не числящегося на балансе учреждения.</p> <p>Неправомерные расходы на сумму – 9,2 тыс. рублей (установки пожарной сигнализации и системы оповещения не числятся по данным бухгалтерского учета).</p> <p>Осуществлены необоснованные расходы в размере – 44,0 рублей на обучение (повышение квалификации) двух сотрудников, не имеющих образования в области физкультуры и спорта.</p> <p>Отсутствуют личные подписи сотрудников при получении материалов на нужды учреждения, что повлекло за собой неподтвержденные расходы на сумму – 38,1 тыс. рублей.</p> <p>В Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц не верно указан вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия.</p> <p>Нарушения при формировании муниципального задания МБУ ДО</p>	9 097,2	2 112,09	<p>По результатам проверки направлено от 23.09.2016 № ПР-15. Нарушения устранены частично. Приняты к учету пожарная сигнализация и система оповещения, внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц. Согласованы договоры передачи и хранения имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения. По неправомерным выплатам в отношении заместителя руководителя по АХР нарушение</p>

			<p>ДЮСШ №2: сформировано не отдельно по каждой из муниципальных услуг, отсутствует часть 2 (вторая) формы муниципального задания, не соответствуют показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги, показатели объема, показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, параметрам, установленным ведомственным перечнем муниципальных услуг. По муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» не выполнено муниципальное задание на 62 человеко-часа, по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ на 3 659 человеко-часов. Фактическая стоимость единицы муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ» выше нормативной на 17,96 рублей, по услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ» - на 172,86 рублей, в связи с невыполнением объемных показателей по итогам 1 полугодия. В соглашении отсутствует график перечисления субсидии. Неправомерно установлены выплаты: заместителю руководителя по АХЧ за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей в размере 12% к должностному окладу, в связи с отсутствием материальной базы на общую сумму - 14,1 тыс. рублей. заместителю директора по СМР доплата за высокие результаты работы в размере 15% на общую сумму - 11,46 тыс. рублей, в связи с тем, что данная доплата не предусмотрена для работников учреждений дополнительного образования спортивной направленности. заместителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителем Комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей соответственно. оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют окладам, установленным для организаций спортивной направленности сумма завышения составила 456,7 тыс. рублей. Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей. Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени. Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу. Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренеру-преподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей. Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер - внешний совместитель), (ведущий бухгалтер – внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей. Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей</p>		<p>прекращено, в связи с увольнением сотрудника (пр. от 03.10.2016 № 22-к). Согласованы персональные надбавки учредителем. Осуществлен возврат неправомерных выплат за выслугу лет 25,3 тыс. рублей, в т.ч. 5,9 тыс. рублей налоги; неправомерных выплат тренеру преподавателю по плаванию в размере 5,0 тыс. рублей, в т.ч. 1,1 тыс. рублей налоги. Применены меры дисциплинарного взыскания к сотрудникам, допустившим выявленные нарушения (Приказы от 05.10.2016 №; 4д, 5д, 6д) в виде выговора – в отношении 2-х сотрудников, замечание – в отношении 1-го сотрудников. Составлены 2 протокола об административном правонарушении Лица признаны виновными, вынесено 2 постановления о назначении административного наказания в виде штрафа в размере 5,0 тыс. рублей и 4,0 тыс. рублей. Исполнение представления находится на контроле.</p>
--	--	--	---	--	--

			<p>Неправомерные выплаты за результативную (эффективную) деятельность инструкторов-методистов составили 237,1 тыс. рублей.</p> <p>Не ведутся индивидуальные папки по деятельности тренеров-преподавателей. Материалы по деятельности формируются в файлы по каждому тренеру-преподавателю. В результате размер установленных выплат за эффективность и результативность являются формальной доплатой к заработной плате.</p> <p>Нарушения при формировании Планов ФХД: Несвоевременное внесение изменений в ПФХД. При отсутствии плановых назначений по иной приносящей доход деятельности заключаются договоры с организациями.</p> <p>Нарушения при формировании Учетной политики: не отражены все изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.</p> <p>В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н: отражаются расходы, не предусмотренные Планом ФХД, выявлены несоответствия по показателям: В форме бухгалтерской отчетности отражены показатели не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета (Главная книга).</p> <p>Не проводилась инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.</p> <p>В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н: не производилось начисление полученных пожертвований.</p> <p>Однако, в нарушение п.п. 4.1, 5, 6 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У кассовые операции в МБУ ДО ДЮСШ №2 не оформлялись приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002;</p> <p>в нарушение п. 4.6 Указаний не велась кассовая книга;</p> <p>в нарушение п. 2 Указаний и п. 3.4.7 Учетной политики не установлен на 2016 год лимит остатка наличных денег.</p> <p>В нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н: Не соответствует форма журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, форма журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами, Форма инвентаризационной описи основных средств (форма по ОКУД 0317001) от 29.12.2015 № 2 не соответствует инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087).</p> <p>Не соответствует форма извещения (по ОКУД 0504805).</p> <p>В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н: Не ведется журнал по санкционированию.</p> <p>Несвоевременно отражены операции по данным бухгалтерского учета: несвоевременно и в не полной сумме приняты к учету обязательства; несвоевременно отражены кассовые операции в кассовой книге. На забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации", числятся средства стоимостью свыше 3000 руб.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

			<p>С нарушением оформляются инвентарные карточки.</p> <p>В нарушение ведения бухгалтерского учета:</p> <p>Несоответствие данных бухгалтерского учета (Главной книги) Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения, отклонение – 558,5 тыс. рублей,</p> <p>Недостовверная информация в Главной книге (отклонение – 17,6 тыс. рублей).</p> <p>В Главной книге (форма по ОКУД 0504072) не отражены обороты согласно извещению от 01.04.2016 № 1 на сумму – 260,5 тыс. рублей.</p> <p>Документально не подтверждено внесение изменений в перечень особо ценного имущества на сумму 260,5 тыс. рублей.</p> <p>Отклонение данных бухгалтерского учета (Главной книги форма по ОКУД 0504072) Расчету по начисленным и уплаченным страховым взносам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по счету 430307000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС" отклонение на 12,0 тыс. рублей), по счету 430310000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" отклонение – 1,3 тыс. рублей. <p>Нарушение по учету имущества учреждения(распоряжение имуществом без согласования с КУИ).</p>			
8.	МАУ "Городской дом культуры"	Проверка соответствия законодательству деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества и проверка учета и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности и от сдачи в аренду имущества, закрепленного на праве оперативного управления за 2015 год и истекший период 2016 года	<p>Нарушение в учете и работе клубных формирований:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не подтверждено фактическое наличие всех действующих в МАУ «ГДК» клубных формирований, отраженных в форме 7-НК в количестве 63 штук (фактически действует 17 формирований); - отсутствуют локальные нормативные акты, регламентирующие деятельность всех клубных формирований, действующих в МАУ «ГДК» (составлены только на 17 клубных формирований); - не ведется журнал учета клубной работы (журнал работы самого учреждения) как отдельный документ, являющийся документом строгой отчетности; - нет информации о наличии коллектива – спутника у образцового хореографического ансамбля «Огоньки»; - не представлен к проверке годовой отчет о деятельности образцового хореографического ансамбля «Огоньки» с анализом достижений и недостатков, с предложениями об улучшении работы; - выборочная проверка фактического наличия клубных формирований 27.10.2016г., установила, что время и место фактических занятий не соответствуют информации в расписании. <p>В результате проведенного взаимозачета искажение отчетности на сумму 403,6 тыс. рублей.</p> <p>В 2015 выручка от проданных билетов поступила на 0,1 тыс. руб. больше, чем реализовано билетов.</p> <p>В отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015г. ошибка на сумму 1,3 тыс. руб.</p> <p>Нарушения при оказании платных и бесплатных услуг, сдаче в аренду нежилых помещений.</p> <p>В 2015г. количество посетителей мероприятий на платной основе</p>	29 273,7	4 194,3	В рамках устранения нарушений в МАУ «ГДК» направлено Представление от 20.12.2016 ПР – 16.

			<p>(человек), согласно форме № 7-НК за 2015 составило 110 800 человек. однако по информации МАУ «ГДК» в 2015г. продано всего 3 710 билетов (т.е. в 30 раз меньше, чем указано в форме № 7-НК). Численность посетителей в Книге учета мероприятий существенно отличается от информации МАУ «ГДК» о проданных билетах в 2015г., недополученные доходы 981,3 тыс. рублей. В Книге учета мероприятий МАУ «ГДК» указаны мероприятия, не предусмотренные договорами аренды нежилых помещений, недополученные доходы 260,7 тыс. рублей.</p> <p>Не проводились торги на право заключения договоров аренды, нарушался порядок и сроки оплаты договоров аренды, не велась претензионная работа.</p> <p>Значительное количество помещений передавалось в аренду по актам передачи и возвращалось обратно в часы, не предусмотренные договором аренды, без взимания платы, недополученные доходы в 2015г. – 1 102,4 тыс. руб., в 2016г. – 320,7 тыс. рублей.</p> <p>Имущество отдельных арендаторов находилось круглосуточно (в т.ч. ночное время), без взимания платы, недополученные доходы в 2015г. – 861,6 тыс. руб., в 2016г. – 157,5 тыс. рублей.</p> <p>Не взимались средства на содержание помещений, переданных в аренду. Недополученные доходы 105,1 тыс. руб.</p>			
9.	СКЦ "Приморский"	<p>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» в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Социально-культурный центр «Приморский» за истекший период 2016 года.</p>	<p>При отсутствии в штатном расписании должности контрактного управляющего, не закреплены должностные обязанности контрактного управляющего за заместителем директора по АХР в соответствии с приказом МБУК СКЦ «Приморский» от 30.12.2014г. № 57.</p> <p>Необоснованно, при отсутствии утвержденного плана ФХД, в соответствии с которым, утверждаются ассигнования учреждению, директором МБУК СКЦ «Приморский» 21.01.2016г. утвержден план-график.</p> <p>Необоснованно в плане-графике на 2016г. запланированы закупки на сумму, превышающую сумму плановых назначений, доведенных учреждению в соответствии с планом ФХД, а также неверно указан совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с п.16 ст.3 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.</p> <p>В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели (постановление Администрации г.Таганрога от 07.05.2014г. № 1376) в соглашении о предоставлении субсидии на иные цели от 22.01.2016г. № 1/БУ/ИЦ;- не указана цель предоставления субсидии, предусмотренная вышеуказанным Порядком, дающая право предоставлять субсидию на иные цели;</p> <p>- предметом соглашения является предоставление субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных досуговых учреждений культуры и искусства в рамках муниципальной программы г.Таганрога «Развитие культуры», Указанные расходы возможно было осуществить в рамках основной деятельности учреждения, в соответствии с выданным</p>	2 203,8	65,0	<p>В рамках устранения нарушений в СКЦ «Приморский» направлено Предписание от 27.01.2017 № ПРП-1квз.</p> <p>Составлен протокол об административном правонарушении от 18.01.2017 № 1</p>

			<p>муниципальным заданием;</p> <p>- отсутствует акт учредителя, определяющий форму, порядок, сроки рассмотрения заявки учредителем, а также перечень документов, прилагаемых к заявке о предоставлении субсидии и определение ее размера. Данное требование определено п.9 вышеуказанного «Порядка»;</p> <p>- отсутствует заявка МБУК СКЦ «Приморский», содержащая обоснование необходимости осуществления соответствующих расходов, расчет суммы расходов с приложением обосновывающих документов Данное требование определено п.9 вышеуказанного «Порядка»;</p> <p>- в договоре отсутствует условие о возможности изменения по соглашению Сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ учредителю, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. Данное требование определено п.15.1 вышеуказанного «Порядка».</p> <p>Оплата в 2016 году акта оказанных услуг по договору № 5-У от 15.12.2015г. с ИП Мищенко Д.Ю. на сумму 65,0 тыс. рублей за счет субсидий на иные цели, фактически являющейся кредиторской задолженностью, возникшей на 31.12.2015 по иной приносящей доход деятельности. В связи с вышеуказанным, произведена оплата расходов на цели, не соответствующие условиям предоставления субсидии.</p> <p>Неверно указано основание закупки с единственным исполнителем ПАО ТПТС «Теплоэнерго». Вместо основания п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ закупка произведена по основанию п.1 ч.1 ст.93 как закупка услуги, относящейся к сфере деятельности субъектов естественных монополий.</p> <p>Необоснованно излишне включен объем поставки тепловой энергии ПАО ТПТС «Теплоэнерго».</p> <p>Цена договора с ПАО ТПТС «Теплоэнерго» определена в нарушение действующего законодательства по тарифам.</p> <p>В нарушение ч.2 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ:</p> <p>- Заказчик (МБУК СКЦ «Приморский») разместил в единой информационной системе извещение об осуществлении закупки услуг по теплоснабжению позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта;</p> <p>- в извещении об осуществлении закупки у единственного поставщика отсутствует информация, определенная п.2 ст.42 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, а именно не указано наименование закупки - услуги по теплоснабжению.</p> <p>Неверно указано основание закупки с единственным исполнителем ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» от 31.12.2015г. № 728. Вместо п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ осуществлена закупка по основанию п.1 ч.1 ст.93 как закупка услуги, относящейся к сфере деятельности субъектов естественных монополий.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

			<p>В нарушение условий договора производится авансирование по договорам.</p> <p>По договору на оказание услуг по технической инвентаризации от 07.04.2016г. № ОС 60204721 с МУП «БТИ» установлено, что акт выполненных работ подписан ранее даты проведения обследования.</p> <p>Нарушен порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности (Плана ФХД).</p> <p>Принятие и учет обязательств (денежных обязательств) осуществляется с нарушением положений действующего законодательства, а также положений, установленных приказом учреждения от 30.12.2015 № 83 об учетной политике.</p> <p>В течение 2016 года имелись факты несвоевременного учета обязательств (денежных обязательств) текущего финансового года.</p>			
10.	МКУ «Благоустройство»	внеплановая выборочная выездная проверка исполнения муниципального контракта, заключенного муниципальным казенным учреждением «Благоустройство» с ООО «ЮГ-ТРАНС» от 04.04.2016г. № 0358300000916000012-0046001-01 на выполнение работ по восстановлению поперечного профиля и ровности проезжей части автомобильных дорог с щебеночным покрытием на сумму 899,735 тыс. рублей.	<p>В адресном перечне дорог по заключенному контракту по отдельным дорогам не указаны границы, в пределах которых, должны были осуществляться работы, неверно указана протяженность дорог.</p> <p>Направление графика производства работ с нарушением сроков выполнения данных работ.</p> <p>Отсутствие претензионной деятельности учреждения, нарушение порядка составления, подписания и направления актов технического надзора.</p> <p>Нарушение сроков предоставления актов выполненных работ ООО «ЮГ-ТРАНС».</p> <p>Направление МКУ «Благоустройство» противоречивой и недостоверной информации об исполнении вышеуказанного контракта УЖКХ г. Таганрога.</p> <p>Не направлено в письменной форме требование об уплате денежной суммы ПАО «Совкомбанк» (именуемое «Гарант»), в связи с ненадлежащим исполнением Стороной контракта (ООО «ЮГ-ТРАНС») обязательств, предусмотренных контрактом.</p> <p>МКУ «Благоустройство» не сформировал и не направил (либо направил недостоверную информацию) в Федеральное казначейство (путем размещения информации в единой информационной системе) информацию о начислении неустойки (пени), информацию о сроке исполнения контракта.</p> <p>Руководитель МКУ "Благоустройство" определил функции контрактной службы только до момента заключения контракт, контроль за исполнением контракта возложен на специалистов дорожного отдела, не имеющих дополнительного профессионального образования в сфере закупок.</p> <p>Отсутствует приказ руководителя о составе контрактной службы, функции и полномочия контрактной службы не возложены на отдел закупок.</p> <p>В должностной инструкции начальника отдела закупок отсутствует функции и полномочия работника контрактной службы.</p> <p>Не должным образом организована работа контрактной службы.</p> <p>Отсутствие контроля со стороны контрактной службы за исполнением обязательств Сторонами контракта по закупке на выполнение работ по восстановлению поперечного профиля и</p>	899,735	899,735	<p>В рамках устранения нарушений в МКУ «Благоустройство» направлено Предписание от 02.11.2016г. № ПРП -5.</p> <p>Согласно представленной МКУ «Благоустройство» информации (исх. от 01.12.2016г. № 60.30.38/5347 частично приняты меры по устранению выявленных нарушений и замечаний, в соответствии с требованиями действующего законодательства.</p> <p>Состав контрактной службы МКУ «Благоустройство» утвержден приказом от 22.11.2016 г. № 139.</p> <p>В соответствии со ст. 192 ТК РФ к начальнику дорожного отдела и начальнику отдела закупок применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.</p> <p>За неисполнение в срок законного предписания на руководителя учреждения был составлен акт об административном правонарушении от 27.12.2016 б/н.</p> <p>Исполнение предписания находится на контроле.</p>

			ровности проезжей части автомобильных дорог с щебеночным покрытием с начальной (максимальной) ценой контракта 899,735 тыс.рублей привело к неисполнению контракта и к отсутствию достижения результата закупки.			
Итого по разделу:				6 219 580,3	153 191,23	
Контрольные мероприятия в сфере закупок						
1	Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Детская городская больница»	Проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд	<p>Контрактная служба: работникам контрактной службы не вменены часть функций и полномочий, определенные законодательством в сфере закупок, в тоже время определены функции работников контрактной службы, которые не соответствуют деятельности учреждения.</p> <p>План - график на 2015г. и 2016 г.</p> <p>Не содержит следующую информацию: о коде бюджетной классификации, об ограничениях связанных с участием закупки только субъектов малого предпринимательства, о единицах измерения товаров, работ, услуг, в соответствии с ОКЕИ; о количестве товаров, работ, услуг, в соответствии с единицами измерения; о начальной (максимальной) цене контракта; отсутствует информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 44 – ФЗ; об итоговой информации годового объема закупок у единственного поставщика. Не внесены изменения в план – график при изменении стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг более чем на 10%. Не указаны ограничения и условия допуска закупок товаров происходящих из иностранных государств (бакалейная и прочая продукция; продукты питания; хлеб и хлебобулочные изделия; свежие овощи и фрукты). Не верно указан код ОКПД для объекта закупки картофель. Указана начальная цена контракта в размере 0,98058 тыс. рублей, тогда как в извещении указана цена 9 805,84 руб.</p> <p>Закупки 2015 – 2016 г.</p> <p>В извещениях за 2015 и истекший период 2016 года не указаны ограничения и условия допуска закупок товаров происходящих из иностранных государств (лекарственные препараты).</p> <p>Протокол результатов рассмотрения заявок на участие в предварительном отборе участников закупки в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций размещен после истечения срока рассмотрения заявок (05.02.2016г.). Указанный протокол, должен быть размещен в день истечения срока рассмотрения заявок (20.01.2016г.).</p> <p>В Единой информационной системе не размещены извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Не направлялись в контрольный орган в сфере закупок уведомления о заключении контракта в соответствии с частью 2 статьи 93 44-ФЗ (2016 год). В реестр контрактов не включена информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 1, 6, 8, 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ.</p>			<p>В соответствии с приказом от 11.03.2016г. № 101 частично приняты меры по устранению выявленных нарушений и замечаний, а именно, в реестр контрактов внесена информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 1,6,8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 – ФЗ за 2015 и истекший период 2016 года.</p> <p>Приказом от 25.03.2016г. № 108, Положение о контрактной службе МБУЗ «ДГБ» приведено в соответствие с типовым положением, в связи с чем, исполнено требование части 3 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 – ФЗ.</p>

2.	МБУК "Дворец молодежи"	проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2015 год и истекший период 2016 года	<p>В результате проверки установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумма и направление расходов, указанные в первоначальной версии планов-графиков на 2015г. и 2016 г. не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015г. и 2016 г. - План – график на 2015 год оформлен с нарушением совместного приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 №761/20н (в строках «Наименование заказчика», «Юридический адрес, телефон, электронная почта заказчика», «ИНН», «КПП» не отражена необходимая информация о заказчике). - Планы-графики за 2015 г. и 2016 г. были утверждены и размещены с нарушением сроков. Нарушены сроки внесения изменений в план-график. - Средства, предусмотренные на закупку услуг по поставке электроэнергии, тепловой энергии, изготовлению баннера, технической инвентаризации, технической инвентаризации и изготовлению паспорта в совокупном объеме закупок за 2015 год учтены дважды. В план-график 2015г. включены договоры, заключенные в 2014г., которые необходимо было отразить в плане-графике 2014г.. В план-график 2016г. включен договор, заключенный в 2015г., который необходимо было отразить в плане-графике 2015г. В планах-графиках 2015 г. и 2016 г. ошибочно отражены натуральные показатели и сроки исполнения контрактов. <p>Установлены нарушения в части размещения информации в единой информационной системе (Официальный сайт):</p> <ul style="list-style-type: none"> - нарушен срок размещения извещений об осуществлении закупок на поставку электроэнергии и на поставку тепловой энергии (2015г.); - по договорам 2016г. извещения не размещались; - в ЕИС не размещен отчет за 2015г. об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организациях; - информация по заключенным договорам размещалась в реестре контрактов с нарушением сроков (2015г.). В реестре контрактов не размещалась информация об исполнении контрактов (2015г.). Информация по заключенным договорам и их исполнении не размещалась в реестре контрактов (истекший период 2016г.). - отчеты об исполнении контрактов в единой информационной системе за 2015г. и истекший период 2016г. не размещались 			<p>Приведены в соответствие сумма расходов, указанная в версии плана-графика на 2016г. с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016г.</p> <p>В Единой информационной системе размещены извещения об осуществлении закупок.</p> <p>В реестр контрактов включена информация о договорах, заключенных в 2016г., в соответствии положениями части 1 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.</p> <p>На официальном сайте ЕИС отражена информация об исполнении контрактов, в том числе информация об оплате контрактов за 2015-2016г.</p> <p>В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ составлен и размещен в Единой информационной системе отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.</p> <p>В соответствии с требованиями части 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ в Единой информационной системе размещен отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и о результатах отдельного этапа его исполнения за 2015 год и истекший период 2016 года.</p>
3.	МБУ ДО "СЮТ № 1"	Проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2015 год и	<p>Нарушения в части издания нормативно-распорядительных документов, регламентирующих организацию работы по осуществлению закупок:</p> <p>отсутствие в единой комиссии по закупкам преимущественного числа лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, с нарушением оформлены должностные инструкции.</p> <p>Нарушения в части формирования и исполнения плана-графика: не содержат полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год;</p>			<p>Согласно представленной информации усилен контроль (приказ МБУ ДО «СЮТ № 1» от 04.10.2016 № 94): за ведением плана-графика, за ведением реестра контрактов, за размещением и проведением процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей).</p>

		<p>истекший период 2016 года</p>	<p>нарушение формы плана-графика; не внесены изменения в план-график в части: -отмены закупки (2015год); - внесения изменения начальной (максимальной) цены договора, в случае изменения более, чем на 10% стоимости планируемых к приобретению товаров В планах-графиках отсутствует: итоговая информация о закупках у единственного поставщика в соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст.93); о закупках у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (2015год); о закупках, осуществляемых путем проведения запроса котировок (2015год); о всего закупок, планируемых в текущем году (2015год); - информация о порядковом номере закупок (2016 год); - информация о минимально необходимых требованиях, предъявляемых к предмету контракта (2016год); - информация об обосновании внесения изменений (2016год); - информация о годовом объеме закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст.93(2016год). Указание в плане-графике не достоверной информации о: - совокупном годовом объеме закупок; цене заключенного контракта (2016год). Необоснованное включение в план-график 2015г. закупок 2014г. Излишне запланированная сумма закупок, превышающая сумму плановых назначений, доведенных учреждению в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (излишне запланированные закупки) (2016год). При отсутствии запланированных закупок учреждением заключаются договоры (2016год). Нарушения в части организации и проведения закупок Нарушение срока возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки (2016год); Превышение объема закупок (свыше 50%), осуществленных в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 от совокупного годового объема закупок (2015год); Размещение извещения о закупке у единственного поставщика по основанию, противоречащему законодательству в сфере закупок (2015год); Не предоставлен информации о запланированных закупках, в том числе о начальной (максимальной) цене договоров, планируемых в соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст.93 (2016год); Не размещен в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок (2016год); Заключение договоров при отсутствии в плане финансово-хозяйственной деятельности плановых назначений в полном объеме (2016год); Осуществление расчета начальной (максимальной) цены договора, с включением недостоверной информации, а именно включение</p>			<p>Договор с ООО «Диагональ» от 01.04.2016 № 34 на проведение энтомологического обследования и акарицидной обработки с задвоенным сроком выполнения работ расторгнут. По договорам с ООО СХ «Эко Град» об оказании услуг по вывозу твердых бытовых отходов от 12.01.2015 № 0000001284 и от 17.01.2016 № 0000001563 был произведен возврат средств с учетом фактического объема работ. С целью дальнейшего недопущения нарушений законодательства в сфере закупок проведена разъяснительная работа с контрактным управляющим и членами комиссии по осуществлению закупок. заместителю директора по административно-хозяйственной работе с возложенными дополнительными функциями контрактного управляющего вынесен выговор (приказ МБУ ДО «СИОТ № 1» от 04.10.2016 № 94).</p>
--	--	----------------------------------	--	--	--	--

			<p>стоимости одной из услуг, противоречащей стоимости одного из коммерческих предложений (2016год);</p> <p>Использование в расчете начальной (максимальной) цены договора не однородной совокупности значений (коэффициент вариации), в связи с чем, коэффициент вариации значительно превышает размер коэффициента, определенный приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013г. № 567. Согласно расчету коэффициент 132%, тогда как приказом определено – 33% (2016год);</p> <p>Завышение стоимости договора, в связи с тем, что в расчете цены учтен не существующий объема оказываемых услуг (2015 год,2016год);</p> <p>При проверки правильности определения цены договора установлено не соответствие объема (площади) оказываемой услуги площади, подтвержденной документально(в соответствии с правоустанавливающими документами) (2015год и 2016год);</p> <p>Противоречия условий договора (договором определен перечень работ, который частично указан в спецификации) (2016 год);</p> <p>Необоснованность заключения договора, в связи с тем, что срок выполнения работ включает срок выполнения договора, заключенного ранее по аналогичным работам (2016год);</p> <p>Не размещение в единой информационной системе Отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (2015год);</p> <p>Нарушение Правил ведения реестра контрактов</p> <p>Сведения об исполнении контрактов направлялись Заказчиком в срок, превышающий срок, установленный законодательством - 3 рабочих дня (2015год);</p> <p>Заказчиком не размещались Отчеты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, заключенных на основании п. 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (2015 год, 2016год);</p> <p>Заказчик позднее 3 рабочих дней со дня заключения контракта сформировал и направил информацию и документы (путем размещения информации в единой информационной системе), предусмотренные вышеуказанным федеральным законом и «Правилами» в Федеральное казначейство (2016год);</p> <p>Заказчик не сформировал и не направил информацию и документы (путем размещения информации в единой информационной системе), предусмотренные вышеуказанным федеральным законом и «Правилами» в Федеральное казначейство (2016год);</p> <p>Заказчик сформировал и направил (путем размещения информации в единой информационной системе) предусмотренные вышеуказанным федеральным законом и «Правилами» в Федеральное казначейство недоверную информацию и документы о контракте (2016год);</p> <p>Заказчик сформировал и направил (путем размещения информации в единой информационной системе) в Федеральное казначейство недоверную информацию о цене заключенного договора на момент заключения договора (2016год).</p>			
--	--	--	---	--	--	--

4.	МОБУ СОШ №24	Проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2015 год и истекший период 2016 года	<p>В нарушение ч.3 ст.39 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» создана единая комиссия по осуществлению закупок в составе 3 человек, при том, что минимальное число членов единой комиссии должно быть не менее пяти человек.</p> <p>Совокупный годовой объем закупок, указанный в первоначальной версии плана-графика на 2015 год, 2016год не соответствует показателям плана финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>В план-график не внесены изменения в случае отмены заказчиком размещения заказа, отсутствует итоговая информация о закупках.</p> <p>В плане-графике на 2015 год неверно указана цена запланированного запроса котировок на поставку учебной литературы.</p> <p>План-график МОБУ СОШ № 24 на 2016 год не содержит полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год.</p> <p>Контракты, заключенные 31.12.2015 включены в план – график на 2016 год, а должны отражаться в плане – графике 2015 года.</p> <p>Закупка поставки учебников у единственного поставщика согласно запланирована на июль 2016 года, однако извещение о проведении закупки размещено 14.06.2016.</p> <p>Неверно указана дата утверждения каждого изменения плана-графика (01.01.2016).</p> <p>При проведении запроса котировок на поставку учебной литературы (извещение от 08.05.2015 №0358300003815000001) был нарушен пункт 1 ст.74 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 – ФЗ, т.к. извещение было размещено за 6 рабочих дней до даты истечения срока подачи заявок на участие в запросе котировок, однако его необходимо было размещать в срок не менее чем за 7 рабочих дней до даты истечения срока подачи заявок на участие в запросе котировок.</p> <p>В проверяемый период при осуществлении закупок у единственного исполнителя имели место случаи необоснованного заключения договоров в соответствии с пунктами 1, 8 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 – ФЗ.</p> <p>В 2016г. нарушены сроки размещения извещений на оказание услуг теплоснабжения, холодного водоснабжения и водоотведения, на возмездное оказание услуг электросвязи. Договоры с МУП «Тепловые сети» и МУП «Управление «Водоканал» заключены 31.12.2015г., а извещение размещено спустя 5 месяцев (31.05.2016); договор с ПАО «Ростелеком» заключен 31.12.2015г., а извещение размещено спустя 5 месяцев (01.06.2016).</p> <p>В проверяемый период информация в реестр контрактов вносилась с нарушениями части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 – ФЗ и части 12 правил ведения реестра контрактов, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» от 28.11.2013г. № 1084: -отдельные договоры не были внесены в реестр контрактов; - нарушались сроки внесения информации;</p>		В рамках устранения нарушений в МОБУ СОШ № 24 направлено предписание от 11.01.2017 ПРП –1. Согласно представленной информации нарушения прекращены. Применены меры дисциплинарного взыскания к сотруднику, допустившему факты установленных нарушений (приказ от 23.01.2017 № 25).
----	--------------	---	---	--	--

			В проверяемый период в ЕИС не размещались отчеты об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.			
Муниципальные заказчики	Согласование заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)		На заседаниях Комиссии по согласованию заключения контрактов с единственным поставщиком рассмотрено 30 обращений (Управление социальной защиты населения, учреждения образования). Нарушений процедуры закупки не установлено, заключение муниципальных контрактов согласовано.	22 734,0	0,00	
Муниципальные заказчики	Уведомления о заключенных муниципальных контрактах (договорах) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)		Получено 8 уведомлений о заключении договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п. 6 и 9 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". МБУЗ "ГБ № 7" (четыре уведомления), МБУЗ «Первая городская больница» (два уведомления), МКУ «Альтернатива», Администрация (одно уведомление).	983,6	0,00	
Итого по разделу:				23 717,6	0,00	
ИТОГО:				6 243 297,9	153 191,23	

Начальник Финансового управления г.Таганрога

Т.И.Лях

Исполнитель: Субботина Ольга Васильевна 8 (8634) 383054

Шарафутдинова Татьяна Александровна 8 (8634) 610307