

Отчет

о контрольно - ревизионной работе Финансового управления за 12 месяцев 2015 года

№ п/п	Объект финансового контроля	Наименование мероприятия	Результат проверки	Объем проверенных средств (тыс.руб.)	Сумма нарушений (тыс.руб.)	Организация-нарушитель	Меры
1	2	3	4	5	6	7	8

Контрольные мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля

1	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 93	Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования бюджетных средств за период с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года	Несоответствие информации об учреждении (последние изменения от 27.06.2013 года), размещенной на сайте www.bus.gov.ru; неправомерно оказываются платные услуги, осуществление которых не предусмотрено Уставом на платной основе; оказание платных услуг педагогическими работниками МБДОУ д/с № 93 в основное рабочее время; занятия в платных кружках осуществляются за счет часов, отведенных в общеобразовательной программе «Сообщество» на прогулку, полдник, завтрак и сон; не соблюдены требования по заполнению (оформлению) табелей учета посещаемости детей; несоответствие фактической посещаемости детей (по дням), расписанию занятий, указанному в графиках работы педагогов дополнительного образования; должность главного бухгалтера МБДОУ д/с № 93 укомплектована специалистом, не имеющим стажа работы; не разработана учетная политика в целях налогового учета; нарушен порядок ведения кассовых операций, учета и использования бланков строгой отчетности; не оформлялся лимит остатка наличных денег на 2013 и 2014 годы; инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке не проводилась; инвентарные карточки учета основных средств формы по ОКУД 0504031, недооформлены; не осуществлялся учет принятых обязательств; к Выпискам из лицевого счета бюджетного учреждения № 21586Х11460 в МБДОУ д/с № 93 не приобщены первичные документы; количественный учет продуктов питания не ведется; несвоевременное отражение по данным бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами; отсутствуют акты приема-передачи, подтверждающие безвозмездность передачи имущества благотворителями; нарушения трудового законодательства и кадрового делопроизводства; штатные расписания в МБДОУ д/с № 93 составлены без учета Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты; В табелях учета использования рабочего времени и расчета заработной платы не отражена отработка времени; производилась доплата до МРОТ, без учета выплат компенсационного и стимулирующего характера; не производилось начисление отпускных за счет средств полученных от приносящей доход деятельности; отсутствует обоснование стоимости одного балла за период с апреля по июль 2013 года; договоры на оказание коммунальных услуг заключены без учета требований о внесении изменений в план-график; план-график на 2014 год в соответствии с 223-ФЗ не был опубликован на сайте; не исполнены договорные обязательства ООО «Крон» в части предмета закупки	37 340,60	2 843,2 т.р. в том числе: искажение отчетности на общую сумму – 552,1 т.р.; несоответствие спецификации и товарной накладной - 0,3 т.р.; неправомерно произведены расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму – 178,7 т.р.; необоснованные расходы на сумму – 36,6 т.р.; без подтверждения объемов выполненных работ по текущему ремонту, списаны материальные запасы (строительные материалы) на сумму – 35,4 т.р.; неправомерное расходование средств, полученных от оказания платных услуг - 14,2 т.р.; неэффективное расходование средств - 45,4 т.р.; превышен фонд оплаты труда (с начислениями) - 1190,1 т.р.; необоснованно увеличены плановые назначения - 263,0 т.р.; переплата заработной платы - 401,5 т.р.; превышение оплаты по максимальному количеству баллов над максимальным размером персонального повышающего коэффициента – не более 2,0» на сумму – 86,6 т.р.; отсутствуют обоснования стоимости услуг по договору - 39,3 т.р.	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 93	По результатам проверки в адрес муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 93 направлено Представление от 16.03.2015 № ПР-1 о принятии мер по устранению выявленных нарушений Представление снято с контроля 01.09.2015
---	--	---	---	-----------	---	--	--

2	Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	Плановая проверка целевого использования субсидий, направленных в 2014 году на капитальный ремонт многоквартирного дома по адресу ул. Свободы, 11	Не представлены: выписка из реестра муниципальной собственности и дефектная ведомость; в нарушение п.7.1 и 7.4 Постановления Администрации города Таганрога от 30.09.2013г № 3015 УЖКХ г. Таганрога не учитываются отдельные источники финансирования подпрограмм, изменения в мун. Программу утверждено позже, чем один месяц со дня внесения изменений в бюджет; объем средств субсидии установленный дополнительным соглашением №2 от 19.12.2014г. к соглашению от 31.03.2014г. № 125/15 – ФСР не соответствует объемам средств, утвержденным Постановлением № 3309 (в ред. от 30.12.2014г.) и Постановлением от 04.12.2014г. № 3882; в Соглашении от 14.07.2014г. № 14 отсутствует сумма средств собственников помещений и средств местного бюджета (не приватизированные квартиры); в дополнительном соглашении от 25.12.2014г. № 1 отсутствует сумма средств собственников помещений в размере 856,2 тыс. рублей; доп. соглашение между УЖКХ и УК заключено 25.12.2014г. в то время как размер субсидии утвержден Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.02.2015г.; установлены нарушения в части завышения объемов фактически выполненных работ и завышения стоимости примененных материалов на общую сумму 1 565,89 тыс. рублей.	7 082,13	1 565,89	ООО "УО "Центральная"	По результатам проверки в адрес Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога направлено Представление от 23.03.2015 года № ПР-2 об устранении выявленных нарушений. В связи с тем, что УЖКХ г. Таганрога в установленный срок не выполнило Представление, на руководителя Управления был составлен протокол об административном правонарушении от 25.06.2015 № 3. Материалы по результатам проверки УЖКХ направлены в правоохранительные органы.
3	Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	Плановая проверка целевого использования субсидий на правленных на капитальный ремонт многоквартирных домов по следующим адресам: ул. Транспортная, 1	Выявлено отсутствие документов при отборе многоквартирного дома: протоколы общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме с решением о выборе способа управления многоквартирным домом и о выборе совета многоквартирного дома; выписка из реестра муниципальной собственности по жилым и нежилым помещениям многоквартирного дома, выданная КУИ г. Таганрога; дефектная ведомость, составленная управляющей организацией; извещение на проведение открытого конкурса было размещено раньше, чем подписано Соглашение на финансирование капитального ремонта с УЖКХ г. Таганрога; в извещении, на выполнение работ по капитальному ремонту многоквартирного дома, начальная (максимальная) цена договора составила 14 662 185,05 рублей, тогда как сметная документация, представленная в ходе проверки, сформировавшая начальную (максимальную) цену договора, получила положительное заключение негосударственной экспертизы на сумму 12 960 830,83 рублей. В ходе проверки фактически выполненных работ было установлено завышение объемов работ и стоимости материалов на сумму 3 215,0 тыс. рублей. В ходе проведения проверки были внесены изменения в проект и сметную документацию, сметная документация приведена в соответствие со сметными территориальными нормативами Ростовской области. В результате сумма нарушений составила 1 238,6 тыс. рублей. В рамках устранения нарушений УЖКХ в адрес Финансового управления представило сметную документацию на сумму 1 238,6 тыс. рублей, положительное заключение негосударственной экспертизы, акты о приемке выполненных работ формы КС-2 на сумму 1238,6 тыс. рублей. Данные акты приняты УЖКХ г. Таганрога и МБУ "ОДСО ЖКХ г. Таганрога"	15 311,80	3 215,00	ООО УК "РЭП "Профессионал"	По результатам проверки в адрес Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога направлено Представление от 02.04.2015 года № ПР-3 об устранении выявленных нарушений. Внесены необходимые изменения в проект и сметную документацию на сумму 1 238,6 тыс. рублей, положительное заключение негосударственной экспертизы, акты о приемке выполненных работ формы КС-2 на сумму 1238,6 тыс. рублей. Данные акты приняты УЖКХ г. Таганрога и МБУ "ОДСО ЖКХ г. Таганрога" Управляющей организацией ООО УК "РЭП "Профессионал" применены меры дисциплинарного взыскания к инженеру-сметчику и главному

							бухгалтеру. Представление снято с контроля 17.04.2015
3. 1	ООО УК "РЭП "Профессио нал"	Встречная проверка целевого использования субсидии на капитальный ремонт дома по адресу ул. Транспортная, 1	Извещение на проведение открытого конкурса было размещено раньше, чем подписано Соглашение на финансирование капитального ремонта с УЖКХ г. Таганрога; в извещении, на выполнение работ по капитальному ремонту многоквартирного дома, начальная (максимальная) цена договора составила 14 662 185,05 рублей, тогда как сметная документация, представленная в ходе проверки, сформировавшая начальную (максимальную) цену договора, получила положительное заключение негосударственной экспертизы на сумму 12 960 830,83 рублей. В ходе проверки фактически выполненных работ было установлено завышение объемов работ и стоимости материалов на сумму 3 215,0 тыс. рублей. В ходе проведения проверки были внесены изменения в проект и сметную документацию, сметная документация приведена в соответствие со сметными территориальными нормативами Ростовской области. В результате сумма нарушений составила 1 238,6 тыс. рублей. В рамках устранения нарушений ООО УК "РЭП "Профессионал" в адрес УЖКХ представила сметную документацию на сумму 1 238,6 тыс. рублей, положительное заключение негосударственной экспертизы, акты о приемке выполненных работ формы КС-2 на сумму 1238,6 тыс. рублей.	15 311,80	3 215,00	ООО УК "РЭП "Профессио нал"	
4	Управление капитальног о строительств а г. Таганрога	Плановая проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на обеспечение выполнения функций главного распорядителя	Несвоевременное оформление (отсутствие) правоустанавливающих документов; не соответствие информации в свидетельствах о государственной регистрации права и кадастровых паспортах; отсутствие порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет; нарушение порядка принятия бюджетных обязательств: принятие обязательств по договорам, в которых отсутствует цена (сумма) договора; в журнале регистрации обязательств отсутствует основание для принятия бюджетных обязательств (наименование обязательства, дата и номер муниципального контракта (договора); задвоение обязательств; принятие денежных обязательств сверх суммы заключенных муниципальных контрактов (договоров); неподтвержденные расходы – 19,2 тыс. рублей (отсутствует разработанная документация, предусмотренная предметом договора гражданско-правового характера – 16,1 тыс. руб.; списание материальных запасов, без указания наименования и количества – 3,1 тыс. руб.); нарушения бухгалтерского учета – 26,8 тыс. рублей (нарушения порядка принятия к учету и списания основных средств и материальных запасов; отсутствие в инвентарных карточках объектов основных средств - краткой индивидуальной характеристики объектов; осуществление расходов на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации, не числящейся по данным бухгалтерского учета учреждения); нарушение учета драгоценных металлов (золото сусальное) – 108,6 тыс. рублей (числится по данным бухгалтерского учета УКС г. Таганрога как основное средство – объект недвижимости); нарушение порядка ведения кассовых операций, учета бланков строгой отчетности, денежных документов и расчетов с подотчетными лицами (приобретение «запчастей» и «канцтоваров», без указания наименования товара, количества и цены; выдача денежных средств под отчет физическому лицу, не являющемуся штатным сотрудником УКС г. Таганрога); искажение отчетности на сумму 267 625,2 тыс. рублей (учет неисполненных обязательств – 84,8 тыс. руб.; не отражение на счете 103 "Непроизведенные активы" информации о прекращении права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками – 256 895,4 тыс. руб.; не отражение в учете Решений Арбитражного суда о взыскании в пользу УКС – 10 645,0 тыс. руб.); использование в работе бланков первичных документов, утративших силу; отсутствует контроль за использованием транспортных средств (функции диспетчера и механика ни на кого не возложены; внезапные проверки показаний спидометров не проводятся; регистрация путевых листов не ведется), отсутствует информация о проведении периодических, предрейсовых или послерейсовых медицинских осмотров водителей; не подтверждена актами сверок взаимных расчетов дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года на общую сумму – 17 808,1 тыс. рублей; завышен фонд оплаты труда на 2014-2015 годы на сумму – 12,8 тыс. рублей; переплата и неположенная выплата заработной платы на сумму - 8,2 тыс. рублей (при отсутствии аттестации рабочих мест (до 01.01.2014 года) и специальной оценки условий труда (с 01.01.2014 года), предусмотренной Федеральным законом РФ от 28.12.2013 №	402 732,70	285 679,20	Управление капитальног о строительств а г. Таганрога	По результатам проверки в адрес Управления капитального строительства г. Таганрога направлено Представление от 30.05.2015 № ПР-4 о принятии мер по устранению выявленных нарушений. В рамках устранения нарушений Управлением внесены изменения в приказ о порядке составления , утверждения бюджетной сметы, в договор на коммунальные услуги внесены тарифы на оказание услуг, устранены нарушения в части ведения журнала регистрации обязательств, оформления инвентарных карточек. Поставлены на учет приборы пожарной сигнализации . Приняты к бухгалтерскому учету решения Арбитражного суда РО, отсутствующие в ходе проверки в бух.учете Управления. Издан приказ о возложении функций диспетчера, проводится

			<p>426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», установлена надбавка за вредность (за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств) и осуществлена выплата денежных средств уборщику служебных помещений); использование личных денежных средств сотрудников учреждения для приобретения основных средств (флеш-карт) и материальных запасов (запасных частей к автомобилям, горюче-смазочных материалов, канцелярских товаров и др.) за счет личных денежных средств сотрудников учреждения, с последующим возмещением средств из кассы учреждения. Вышеуказанное право не закреплено в Учетной политике учреждения.</p> <p>Нарушения законодательства в сфере закупок (№ 44-ФЗ): регистрация муниципальных контрактов (договоров) ведется в произвольной форме, некоторые договоры не приняты к учету (на оплату коммунальных услуг, услуг связи); отсутствие реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов в течение всего 2014 года и 1 квартала 2015 года (ст. 73 БК РФ), отсутствие дополнительных соглашений к заключенным муниципальным контрактам (договорам) об изменении существенных условий договора, повлекшие за собой необоснованное принятие денежных обязательств – 70,3 тыс. рублей; не размещены на официальном сайте извещения о заключении договоров на поставку коммунальных услуг и услуг связи; отсутствуют обоснования определения способа закупки и цена договоров на коммунальные услуги; не размещены на официальном сайте отчеты об исполнении договоров; информация об исполнении муниципальных контрактов размещена на официальном сайте позднее 3-х рабочих дней.</p>				<p>работа по проверке показаний спидометров. Представление снято с контроля 20.07.2015.</p>
5	Управление ЖКХ г. Таганрог Транспортная, 65-67	Плановая проверка целевого использования субсидий, направленных в 2014 году на капитальный ремонт многоквартирного дома по адресу ул. Транспортная, 65-67	<p>Разработчиком муниципальной программы - Управлением ЖКХ г. Таганрога не в полном объеме учтены средства, привлекаемые для финансирования муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание условий для управления многоквартирными домами на территории города Таганрога": средства собственников жилых помещений и средства местного бюджета; Постановление Администрации г. Таганрога от 30.12.2014 № 4314 "О внесении изменений в Муниципальную программу" утверждено позже, чем один месяц со дня вступления в силу Решения Городской Думы города Таганрога от 02.10.2014 № 10 "О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 № 617 "О бюджете муниципального образования "Город Таганрог" на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов"; в Соглашении от 14.07.2014 № 11, заключенным между УЖКХ и ООО "ЖЭК", и в дополнительном соглашении от 25.12.2014 №1 не указаны источники финансирования, предусмотренные на капитальный ремонт в части средств собственников помещений и средств местного бюджета (не приватизированные квартиры); в нарушение ст. 744 ГК РФ, приказа от 09.04.2012 № 49 Министерства ЖКХ Ростовской области и п.10.1 договора от 20.05.2014 № 1 между ООО "ЖЭК" и ООО "СтойКом" общая стоимость работ по договору от 20.05.2014 № 1 увеличена на 2582,41 тыс. руб. или 15 %, без проведения конкурсной процедуры включены дополнительные виды работ, отличающиеся по характеру от первоначальных; заключение негосударственной экспертизы на предмет оценки соответствия сметным нормативам на работы по ремонту электроснабжения получено после даты заключения договора и подписания актов формы КС-2; отсутствует акт о приемке законченного капитального ремонта объекта по договору от 20.05.2014 № 1; завышение стоимости работ на сумму 205,433 тыс. руб. (согласно контрольным обмерам установлено отсутствие сетки штукатурной оцинкованной из проволоки диаметром 10мм с ячейками 20x20мм, включенной в акты КС-2 № 1 от 30.07.2014 и № 5 от 05.09.2014); завышение стоимости фактически выполненных работ на сумму 76,532 тыс. руб. (в актах КС-2 № 4, №6 по закреплению грунтов в основании фундаментов при расчете компенсации НДС в машинах и механизмах необоснованно учтена заработная плата механизаторов); увеличение стоимости работ на сумму 24,066 тыс. руб. (выявлена математическая ошибка при переводе стоимости выполненных работ из базисного уровня к текущему в акте КС-2 № 17 по ремонту электроснабжения); расчеты по договору от 20.05.2014 № 1 осуществлены с нарушением сроков исполнения обязательств, при наличии средств областного бюджета на счете Управляющей организации ООО "ЖЭК". Количество дней просрочки составило 58 дней. Сумма штрафа - 1 145,6 тыс. рублей.</p>	19 751,20	306,00	Управляющая организация ООО "ЖЭК"	<p>По результатам проверки в адрес Управления ЖКХ г. Таганрога направлено Представление от 15.06.2015 № ПР-6 о принятии мер по устранению выявленных нарушений. Выполнены дополнительные работы на сумму 306,0 тыс. рублей. Снято с контроля 23.12.2015</p>
6	МБОУ ДОД "Детская школа искусств"	Плановая проверка расходов, связанных с	<p>Директором МБОУ ДОД «ДШИ» не разработана и не утверждена должностная инструкция зам. директора по АХР с учетом возложения должностных обязанностей контрактного управляющего; в нарушение Постановления от 05.02.2013 № 305 принят работник по совместительству на должность менеджер по закупкам на 0,5 ставки (данная</p>	1 522,20	176,60	МБОУ ДОД "Детская школа искусств"	<p>По результатам проверки в адрес МБОУ ДОД "Детская школа искусств" направлено</p>

		<p>осуществление м закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ.</p>	<p>должность отсутствует в Постановлении №305 от 05.20.2013); в должностные обязанности зам. директора по АХР не были вменены обязанности контрактного управляющего, а вменены в должностную инструкцию менеджера по закупкам, при этом подписание документов ЭЦП возложено на зам. директора по АХР.</p> <p>В плане-графике не включена информация о планируемых закупках учреждения на 2014 год на сумму 950,5 тыс.руб., на 2015 года на сумму 1245,2 тыс.руб.; при формировании плана-графика на 2014г. начальная (максимальная) цена контракта по планируемым закупкам путем проведения электронных аукционов указана без обоснования начальной (максимальной) цены контракта (отсутствует расчет указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет), отсутствует информация по аукционам: 1) оказание услуг по медицинскому осмотру на сумму 48,0 тыс.рублей; 2) оказание услуг по обучению сотрудников МБОУ ДОД «ДШИ» по программе «Контрактная система» на сумму 20,0 тыс.рублей; 3) выполнение электромонтажных работ на сумму 102,1 тыс.рублей. При проведении анализа цен контрактов по идентичным услугам, заключенных у единственного Поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.5 ч.1.ст.93 с РОО «Музыкальное общество» от 19.02.2014г. № 1 на сумму 40,2 тыс.рублей по организации участия в XI Международном музыкальном конкурсе «Читта Ди Пезаро» учащегося МБОУ ДОД «ДШИ» и преподавателя от 04.03.2014г. № 2 на сумму 50,0 тыс.рублей, установлено необоснованное завышение стоимости услуг на 6,5 тыс.рублей (оформление визы, трансферт); также, при отсутствии основания для осуществления оплаты в виде аванса в размере 100% (контрактами не предусмотрен аванс) МБОУ ДОД «ДШИ» произвело перечисление денежных средств. Заказчиком (МБОУ ДОД «ДШИ») в течение проверяемого периода не осуществлялась экспертиза результатов, предусмотренных контрактом (справка МБОУ ДОД «ДШИ» от 29.04.2015г. № 211); Производилась выдача материальных ценностей в использование без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (унифицированная форма 0504210). Не сформирована учетная политика (совокупность способов ведения бухгалтерского учета) на 2014г., а именно отсутствует приказ об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета в учреждении.</p>				<p>Представление от 02.06.2015 № ПР-5 о принятии мер по устранению выявленных нарушений. Внесены изменения в штатное расписание: - выведена должность менеджера по закупкам (приказ от 31.05.2015 №141), введена должность ведущего специалиста согласно Постановлению Администрации города Таганрога от 05.02.2013 №305, на которого возложены функции контрактного управляющего; в план-график 2015 года внесены изменения о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществленных на основании п.4 п.5 ч.1 ст.93 44 ФЗ; выдача материальных ценностей в пользование осуществляется на основании "Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" (форма 0504210); введено в действие Положение об экспертно-приемочной комиссии в МБОУ ДОД "Детская школа искусств", создана экспертно-приемочная комиссия (приказ от 25.05.2015 №127); заместитель директора по АХР привлечен к дисциплинарной ответственности. Представление снято с контроля 02.07.2015.</p>
7	Управление культуры г. Таганрога	<p>Плановая проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета,</p>	<p>Необоснованные расходы на сумму 256,9 тыс.руб.: оплата по договорам гражданско-правового характера услуг по подготовке и сдаче годового статистического отчета, составление которого входит в функциональные обязанности штатных сотрудников – 80,3 т.р.; в договорах гражданско-правового характера имеются исправления по срокам оплаты, отсутствует обоснование стоимости работ, услуг – 176,6 т.р. Неподтвержденные расходы (принятие к учету товарных чеков, на которых отсутствуют обязательные реквизиты)- 8,5 тыс.руб. Неправомерные расходы на сумму 36,3 тыс.руб. (по выплатам компенсационного характера – 10,4 т.р.; по выплате премий – 25,9 т.р.). Неэффективное</p>	604 442,10	4 219,90	Управление культуры г. Таганрога	<p>По результатам проверки в адрес Управления культуры г. Таганрога направлено Представление от 19.06.2015 № ПР-7 о принятии мер по устранению выявленных</p>

		направленных на обеспечение выполнения функций главного распорядителя	использование имущества (склад), закрепленного на праве оперативного управления (муниципальная собственность) за Управлением культуры г. Таганрога на сумму 101,1 т.р. Бюджетная роспись главного распорядителя средств местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а также на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, составлена с нарушением установленной формы. МБУК «ЦБС» выдано муниципальное задание для услуг, оказываемых на платной или частично платной основе, в то время как эти услуги не являются основными видами деятельности учреждения. За 2014 год учреждениями культуры, сдающими в аренду имущество, не доначислена и соответственно не получена сумма возмещения за потребленные коммунальные услуги 2900,00 т.р. Муниципальный контракт от 10.06.2014 №0158300007814000330-0142408-01 Презентационная книга (сборник очерков) «Почетные граждане города Таганрога», опубликованный в реестре контрактов дважды (реестровая запись № 0158300004014000013 и № 01583000040140000 12). В нарушение Постановления № 1093, отчеты об исполнении муниципальных контрактов, в которых истек срок исполнения обязательств со стороны исполнителей, размещены не были. Выявлено задвоение записей в реестре закупок. Нарушен срок оплаты по договорам гражданско-правового характера. Нарушения порядка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами: выдача денежных средств под отчет при наличии имеющихся остатков денежных средств, по ранее выданным авансам; непринятие мер к взысканию просроченной дебиторской задолженности по ранее выданным подотчетным суммам; оформление заявлений сотрудников учреждения на выдачу под отчет на оборотной стороне расходных кассовых ордеров; отсутствие на заявлениях на выдачу под отчет (до 01.06.2014) собственноручной надписи руководителя о сумме наличных денег и о сроке. Нарушения, связанные с оформлением документов: договора обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств; документов при передаче от Управления образования г. Таганрога автомобиля в безвозмездное пользование (отсутствует договор). Нарушение действующей бюджетной классификации (приказ МФ РФ от 01.07.2013 № 65н) на сумму 48,3 т.р. Нарушения бухгалтерского учета (п. 11 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н) на сумму 287,4 т.р.: несвоевременное отражение по данным бухгалтерского учета ремонтных работ по автомобилю – 83,3 т.р.; несвоевременное принятие к учету денежных документов - талонов на бензин – 68,2 т.р.; несвоевременное списание бензина – 136,1 т.р.; при наличии неиспользованных средств на лицевом счете абонента(на услуги связи в сумме 3,8 т.р.) перечислен аванс 11,0 т.р. Нарушения, связанные с оформлением путевых листов; отсутствие проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя. Нерезультативное (неэффективное) расходование бюджетных средств, без достижения требуемого (заявленного) результата МАУК «Парк имени 300-летия города Таганрога» на сумму 564,8 т.р. Отсутствие информации о принятии мер к взысканию и о наличии претензионной работы. Нарушения трудового законодательства и кадрового делопроизводства (отсутствуют заявления работников о согласии на выполнение дополнительной работы в порядке совмещения профессий (должностей) и приказы руководителя о поручении выполнения дополнительной работы в порядке совмещения профессий (должностей); отсутствует дополнительное соглашение об изменении оплаты труда; выявлено несоответствие записей в трудовой книжке, представленным документам; замечания по оформлению графиков отпусков). Занижен фонд оплаты труда на сумму 2,5 т.р. (при минимальном размере процента надбавки за выслугу лет в размере - 10%, фактически установлен размер надбавки – 8 %). Недоплата заработной платы на сумму 2,9 т.р. Нарушение сроков выплаты отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск (ст. 136, 140 ТК РФ).				нарушений. В рамках устранения нарушений Управлением принимаются при наличии обосновании стоимости услуг, Приняты меры по выплатам премий и выплатам компенсационного характера в соответствии с решением Городской Думы города Таганрога, Устранены факты неэффективного использования имущества (передано на баланс подведомственному учреждению). Бюджетные росписи приведены в соответствии с Распоряжением Финансового управления от 13.12.2011 № 33. Внесены изменения в муниципальные задания подведомственных учреждений, определены лица, ответственные за формированием и ведением перечня муниципальных услуг, С 2015 года производятся начисления арендаторам сумм возмещения за потребленную электроэнергию, Ведется контроль за своевременном размещении отчетов и формированием реестра закупок, Представление снято с контроля 20.07.2015
8	Таганрогская городская общественная организация защиты животных «Каштанка» (обращение)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрации	Нарушений не выявлено.	5,0	-	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-10 об усилении контроля.

	прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	ей г.Таганрога в качестве финансовой поддержки.					
9	Детско-молодежная общественная организация "Таганрогская городская федерация Каратэ-До" (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрации ей г.Таганрога в качестве финансовой поддержки.	Не ведется «Журнал учета членов Федерации», предусмотренный Уставом Детско-молодежной общественной организации «Таганрогская городская федерация Каратэ-До».	140,0	-	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-9 об усилении контроля.
10	Региональная общественная организация "Союз десантников Таганрога" (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрации ей г.Таганрога в качестве финансовой поддержки.	Отсутствие в товарной накладной ООО «Азимут Инвест» от 21.06.2013 № 18 на сумму – 5 610,00 рублей на изготовление рекламной продукции: наименований (видов) рекламной продукции, количества, цены и стоимости; заключение договоров о сотрудничестве (на выполнение работ, оказание услуг), без указания цены договора (от 12.04.2013 № б/н, от 01.07.2013 № б/н, от 10.04.2014 № 18, 01.07.2014 № 27/1 с ИП Головановой Н.А.; от 01.02.2013 № 01/02, от 19.02.2014 № 19/04 с ООО «Форрес»).	901,3	-	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-14 об усилении контроля.
11	Таганрогская городская общественная организация родителей детей-инвалидов и инвалидов с детства «Мы есть» (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрации ей г.Таганрога в качестве финансовой поддержки.	В результате проведенной проверки установлено, что полученные из резервного фонда Администрации города Таганрога в 2014 году денежные средства, в соответствии с распоряжениями Администрации города Таганрога от 14.04.2014 № 93 на сумму – 5 000,00 рублей и от 28.05.2014 № 148 на сумму 5 000,00 рублей (п.п. от 06.05.2014 № 344 на сумму – 5 000,00 руб., п.п. от 18.06.2014 № 526 на сумму – 5 000,00 руб.), по состоянию на 23.07.2015 года не израсходованы. Неиспользованные денежные средства в сумме – 10 000,00 тыс. рублей возвращены на лицевой счет Администрации города Таганрога (п.п. от 23.07.2015 № 001 на сумму – 10 000,00 рублей).	10	10,0	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-12 об усилении контроля. Сумма не использованных в 2014 году средств в размере 10,0 тыс. рублей возвращена в бюджет города.
12	Некоммерческое	Внеплановая проверка	Несоответствие информации (даты и номера счета), указанной в назначении платежа в платежном поручении от 16.01.2014 № 1 на сумму - 35 700,00 рублей – представленному к	35	-	-	По результатам проверки направлено

	партнерство «Туристский информационный центр г. Таганрога» (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрацией г. Таганрога в качестве финансовой поддержки.	поверке счета (вместо счета от 20.09.2013 № 2235, сделана ссылка на счет от 09.09.2013 №2234).				представление от 25.08.2015 № ПР-15 об усилении контроля.
13	Таганрогский Городской Совет ветеранов (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрацией г. Таганрога в качестве финансовой поддержки.	В результате проведенной проверки выявлены остатки денежных средств, выделенных из резервного фонда Администрации города Таганрога, согласно распоряжениям от 16.04.2014 № 94, от 29.08.2014 № 269, от 05.11.2014 № 313 от 30.03.2015 № 117, от 21.05.2015 № 186, для оплаты услуг телефонной связи. Остатки денежных средств запланировано использовать во 2 полугодии 2015 года.	2 292,3	-	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-18 об усилении контроля.
14	Таганрогская городская организация Ростовская областная организация Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрацией г. Таганрога в качестве финансовой поддержки.	Нарушение, связанное с распределением и фактической выплатой средств, выделенных в соответствии с распоряжениями Администрации города Таганрога от 28.11.2013 № 397 и от 05.11.2014 № 318 на поощрение членов организации из расчета 1 149,00 рублей на одного члена организации, повлекшее за собой недоплаты и переплаты отдельным членам организации; нарушение договорных обязательств, в части оплаты (произведена предоплата, а не оплата по факту оказания услуг, в рамках исполнения договоров: от 02.09.2013 № 1 на сумму – 60 000,00 рублей; от 26.09.2013 № 2 на сумму – 14 000,00 рублей; от 03.10.2013 № 644 на сумму – 72 500,00 рублей); установлены несоответствия при оформлении первичных документов: - несоответствие предмета договора от 26.09.2013 № 2 на сумму – 14 000,00 рублей: «Проведение развлекательного мероприятия» – счету на оплату: «Аренда зала для проведения праздничного мероприятия «Краски осени для детей-инвалидов»; - несоответствие информации (даты и номера счета), указанной в назначении платежа в платежном поручении от 23.10.2013 № 7 на сумму – 14 000,00 рублей – представленному к проверке счету (вместо счета от 11.09.2013 № 588, сделана ссылка на счет 20.09.2013 № 643); - несоответствие маршрута поездки, указанного в приложении № 2 к договору от 02.09.2013 № 1 с Администрацией города Таганрога: «Танаис с заездом на Самбекские высоты» - маршруту, указанному в договоре с ИП Судаков от 04.09.2013 № 37/1 на сумму – 7 500,00 рублей и акте от 20.09.2013 № 246 на сумму – 7 500,00 рублей (маршрут: Таганрог (по городу), Самбек); - отсутствие в первичных документах на изготовление рекламной продукции, конкретных видов работ, их количества, цены и суммы (договор с ООО ПА «АСТА» от 07.11.2013 № 2013/34 на сумму – 8 000,00 рублей); - несоответствие предмета договора с ООО «Теплоэнергострой» от 20.05.2014 № 15 на сумму – 42 500,00 рублей на услуги «по проживанию и питанию» – акту от 19.06.2014 № 19/06 на сумму - 42 500,00 рублей на услуги «по проживанию»; - отсутствие расшифровки оказанных услуг в квитанции к приходному кассовому ордеру от 30.08.2013 № б/н на сумму - 45 000,00 рублей (вместо расшифровки расходов на проезд и проживание, по мероприятиям, посвященным 13-му Азовскому Международному фестивалю творчества инвалидов «Поверь в себя» в г. Бердянске (Украина), согласно распоряжению Администрации города Таганрога от 08.07.2013 № 230 на сумму - 45	277,5	-	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-8 об устранении нарушений и усилении контроля. Представление снято с контроля 06.10.2015

			000,00 рублей, в квитанции к приходному кассовому ордеру от 30.08.2013 № б/н на сумму - 45 000,00 рублей, указано: «услуги фестиваля»).				
15	Ассоциация «Донская гильдия профессиональных медиаторов» (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрации г. Таганрога в качестве финансовой поддержки.	Нарушений не выявлено.	20	-	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-11 об усилении контроля.
16	Общественная организация «Федерация силовых видов спорта Ростовской области» (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрации г. Таганрога в качестве финансовой поддержки.	Нарушений не выявлено.	15,0	-	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-13 об усилении контроля.
17	Негосударственное образовательное учреждение «Таганрогская объединенная школа Регионального отделения Общероссийской общественно-государственной организации «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту России» Ростовской области»	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрации г. Таганрога в качестве финансовой поддержки. (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	В качестве документов, подтверждающих произведенные расходы на оплату проезда, представлены копии железно - дорожных билетов плохого качества, в результате: отсутствует возможность рассмотрения информации на представленных билетах в количестве 12 штук на сумму – 7 555,00 рублей.	137	-	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-21 об усилении контроля.

18	Таганрогское местное отделение Ростовской региональной общественной организации инвалидов "Всероссийское общество глухих" (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрацией г. Таганрога в качестве финансовой поддержки.	Нарушений не выявлено.	20,0	-	-	-
19	Таганрогская городская общественная диабетическая организация инвалидов и родителей детей-инвалидов «Диабет» (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрацией г. Таганрога в качестве финансовой поддержки.	Несвоевременно возвращены на расчетный счет Администрации города Таганрога неиспользованные в 2013 году денежные средства в сумме – 801,00 рублей, выделенные согласно распоряжению Администрации города Таганрога от 18.09.2013 № 308 на приобретение мебели для организации п.п. от 23.07.2015 № 001 на сумму - 504,00 рублей и от 23.07.2015 № 002 на сумму – 297,00 рублей.	36,2	0,801	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-20 об усилении контроля. Сумма не использованных в 2013 году средств в размере 0,801 тыс. рублей возвращена в бюджет города.
20	МБФ сохранения культурного и исторического наследия «Ангел Руси» (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрацией г. Таганрога в качестве финансовой поддержки.	1. в связи с отсутствием посадочных талонов, не подтвержден факт вылета пассажиров, указанных в накладной от 25.01.2013 № 217 на сумму 48 330,00 рублей (нарушены Письма Минфина РФ от 01.10.2012 № 03-03-06/1/515, от 07.06.2013 № 03-03-07/21188; от 29.08.2013 № 03-03-07/35554); 2. Имеются замечания по оформлению документов: несоответствие ИНН в договоре с ИП Афанасьев Алексей Вениаминович от 14.01.2013 № 2013-01-01 на сумму 93 000,00 рублей на изготовление полиграфической продукции (сборника работ международной научно-практической конференции «Задачи преобразования Таганрога») – ИНН указанному в первичных документах, подтверждающих произведенные расходы; - несоответствие даты, указанной в договоре с ООО «Издательский дом АДЕФ-Украина» от 14.06.2013 № 38/2 на сумму 898 000,00 рублей на изготовление и передачу издательской продукции – дате, указанной в Приложении № 1 к этому же договору; 3. Наличие остатка денежных средств, не использованных в 2013 году на издание книги в сумме – 8 125,00 рублей, который был возвращен на лицевой счет Администрации города Таганрога в период проведения проверки (п.п. от 21.07.2015 № 6 на сумму 8 125,00 рублей). - несоответствие предмета договора с физическим лицом – Макаренко Валерий Сергеевич от 09.12.2013 № 09/12-13 на сумму 42 000,00 рублей (предмет договора: «Перевезти груз по маршруту: г. Киев – г. Буча – станция «Таганрог-2») – акту об оказании услуг от	1 331,6	56,45	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-16 об устранении нарушений и усилении контроля. В рамках устранения представлены документы, подтверждающие факт вылета пассажиров. Сумма не использованных в 2013 году средств в размере 8,1 тыс. рублей возвращена в бюджет города. Представление снято с контроля

			20.12.2013 № 1520 на сумму 42 000,00 рублей, согласно которому: «Транспортно-экспедиционные услуги по маршруту: г. Буча – п/п Успенка – г. Таганрог»;				10.12.2015
21	Таганрогское отделение Всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое братство» (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрацией г. Таганрога в качестве финансовой поддержки.	Выдача денежных средств произведена по расходной ведомости произвольной формы, а не по платежной ведомости формы по ОКУД 0301011 (унифицированной формы № Т-53); осуществлены расходы на приобретение памяти USB 2.0 Flash Transcend 16 Gb JetFlash 300/330, универсального крепления Holder LCDS-5036, инвертора Energenie EG-PWC-022, не предусмотренные распоряжением Администрации города Таганрога от 01.07.2013 № 222, на общую сумму – 3 550,00 рублей. Документально не подтверждена доставка инвертора из г. Ростова-на-Дону на сумму - 450,00 рублей. Денежные средства, израсходованные на приобретение и доставку вышеуказанного имущества, возвращены на лицевой счет Администрации города Таганрога (чек-ордер ОАО Сбербанка России от 24.07.2015 № 528045800).	65,4	4,0	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-17 об усилении контроля. Денежные средства в размере 4,0 тыс. рублей возвращены в бюджет города.
22	Таганрогский казачий округ Войскового казачьего общества «Всеволожское Войско Донское» (обращение прокуратуры города Таганрога от 26.06.2015 № 27-136-2015)	Внеплановая проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2013-2015 г. Администрацией г. Таганрога в качестве финансовой поддержки.	Нарушений не выявлено.	75,0	-	-	По результатам проверки направлено представление от 25.08.2015 № ПР-19 об усилении контроля.
23	УЖКХ г. Таганрога (Котлостроительная 31-1)	Плановая проверка целевого использования субсидий, направленных в 2014 году на капитальный ремонт многоквартирного дома по адресу ул. Котлостроительная, 31/1	не установлены критерии оценки обращений управляющих организаций для отбора многоквартирных домов, не принят нормативно-правовой акт Постановлением Администрации города Таганрога "О расходовании средств Фонда софинансирования расходов, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов г. Таганрога", не принят нормативно-правовой акт Постановлением Администрации города Таганрога "Об утверждении перечня объектов капитального ремонта многоквартирных домов за счет средств бюджета города Таганрога", не внесены изменения в Постановление Администрации города Таганрога от 06.04.2012 N 1250 "О порядке отбора многоквартирных домов для включения в долгосрочную целевую программу "Капитальный ремонт многоквартирных домов и создание условий для управления многоквартирными домами на территории города Таганрога на 2011-2014 годы", сводный перечень многоквартирных домов по муниципальному образованию «Город Таганрог» на капитальный ремонт не утвержден отдельным постановлением на очередной финансовый год. установлено отсутствие в протоколах решений о необходимости проведения энергетического обследования. Также отсутствует решение об общей стоимости капитального ремонта и энергетического обследования. Постановление о внесении изменений в Муниципальную программу утверждено позже, чем один месяц со дня вступления в силу Решения Городской Думы города Таганрога Управлением ЖКХ г. Таганрога не в полном объеме учтены средства, привлекаемые для финансирования муниципальной программы. Проверкой установлено, что Соглашение между Управлением ЖКХ г. Таганрога и «УК «Приморское» (договор от 14.07.2014г. № 6) заключено позже даты заключения договора	9 835,8	28,9	ИП Бородай	По результатам проверки направлено представление от 23.09.2015 № ПР-23 об устранении нарушений и усилении контроля. На сумму 28,9 тыс. рублей выполнены дополнительные работы. Представление снят с контроля 27.10.2015.

			<p>между ООО «УК «Приморское» и ИП Бородай Ю.А. (договор от 15.05.2014 № 49). Заключение негосударственной экспертизы было получено после даты заключения договора и подписания актов формы КС-2</p> <p>установлены нарушения на общую сумму 28,873 тыс. рублей в части замены материалов.</p>				
24	<p>МБУ "Благоустройство" (поручение Мэра города Таганрога от 27.07.2015 № 60.9/893)</p>	<p>Внеплановая проверка исполнения обязательств по заключенным в 2015 году договорам на содержание городских зеленых насаждений (в частности покоса), на обслуживание средств регулирования движения, на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, на содержание ливневой канализации.</p>	<p>Нарушение статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (предоставление субсидии для финансирования самостоятельного осуществления МБУ «Благоустройство» (силами производственных участков) работ, услуг, которые могут быть осуществлены иными хозяйствующими субъектами, отобранными на конкурсной основе); нарушения, связанные с оформлением учредительных документов; Выявлены нарушения по исполнению обязательств, в рамках заключенных договоров на 2015 год с обеих сторон (и заказчиком, и подрядчиком), повлекшие за собой низкий процент выполнения работ; недостаточный контроль со стороны Заказчика за выполнением объемов работ и оформлением документов; не применение мер ответственности к подрядчикам (по уплате штрафов), за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных в заключенных договорах. Нарушение бухгалтерского учета, связанное с несвоевременным отражением в учете актов о приемке выполненных работ (КС-2); несоответствие информации, отраженной в отчетах о выполнении работ и освоении бюджетных средств за 2015 год, информации, отраженной по данным бухгалтерского учета учреждения; несоответствие штатного расписания на 2015 год, утвержденному фонду оплаты труда; наличие вакантных ставок (за счет субсидии), не укомплектованных физическими лицами в течение текущего периода 2015 года (по состоянию на 01.08.2015 года штат учреждения укомплектован на 65 %); не соответствие информации о размере фактически начисленной заработной платы (за счет субсидии), информации, отраженной в Сведениях о численности и заработной плате работников (форма № П-4) на сумму - 364,8 тыс. рублей; отклонение (в сторону превышения) фактически начисленной и выплаченной заработной платы штатным работникам дорожного ремонтно-эксплуатационного участка (за период с 01.01.2015 по 31.07.2015), и фонда оплаты труда, рассчитанного с учетом фактически выполненных работ (согласно актам о приемке выполненных работ, КС-2), отклонение на сумму – 773,7 тыс. рублей; отклонение (превышение) фактически начисленной и выплаченной заработной платы водителям по структурному подразделению «Механический парк» (за январь и февраль 2015 года), и суммы оплаченных транспортных услуг ОАО «Таганрог-СпецАвтодор» за этот же период в рамках заключенного договора по зимнему содержанию автомобильных дорог, подтверждающих объем выполненных работ указанных водителей на сумму – 655,9 тыс. рублей; неэффективное использование автотранспортных средств, числящихся на балансе МБУ «Благоустройство» (33 %).</p>	38 423,3	1 794,4	МБУ «Благоустройство»	<p>По результатам проверки направлено представление от 26.08.2015 № ПР-22 об устранении нарушений и усилении контроля. Подписано штатное расписание от 01.09.2015, в котором исключены ДРЭУ и Механический парк, проводится процедура сокращения работников. Претензии к подрядным организациям находятся на контроле и будут предъявлены по результатам окончания исполнения договорных обязательств. Замечания по несоответствию информации, отраженной в отчетах учтены и приняты к исполнению. Изменен тип учреждения с бюджетного на казенное, муниципальное имущество МБУ «Благоустройство» закреплено на праве хозяйственного ведения за МУП «Городское хозяйство». Представление снято с контроля 31.12.2015</p>
25	МБУ «Приморье»	<p>Проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ.</p>	<p>Несоответствие юридического и фактического места нахождения МБУ «Приморье»; в нарушение Постановления Администрации города Таганрога от 27.12.2013 № 4044 «Об уполномоченном органе», Заказчик (МБУ «Приморье») самостоятельно осуществлял процедуры и действия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения аукционов в электронной форме. Данные полномочия закреплены за уполномоченным органом (Управление закупок Администрации г. Таганрога); первоначальный план-график учреждения на 2014 год опубликован с нарушением срока, установленного законодательством. Планы-графики МБУ «Приморье» на 2014 год на 2015 год не содержат полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год; при отсутствии в планах-графиках на 2014 и 2015 годы (частично) закупок, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (товары, работы, услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей), заключены договоры; при отсутствии плановых назначений (в полном объеме) на 2015 год по статье 223 «Оплата холодного водоснабжения, водоотведения» (согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год), МБУ «Приморье» были заключены договоры с МУП Управление «Водоканал»; необоснованно (в нарушение установленных</p>	30 150,2	4 051,9	МБУ «Приморье»	<p>По результатам проверки направлено представление от 01.10.2015 № ПР-24 об устранении нарушений и усилении контроля. В рамках устранения нарушений наименование объектов приведены в соответствие со свидетельствами о регистрации. Нарушения прекращены, в связи с изменением правового статуса учреждения.</p>

		<p>требований), заявка единственного участника запроса котировок ИП Сулина С.Н. признана комиссией Заказчика МБУ «Приморье» соответствующей требованиям закупки; в нарушение требований ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, без подтверждения применения одного из методов, установленных ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в плане-графике на 2015 год определены ориентировочные цены закупок (частично), которые планировалось осуществлять в соответствии с пунктами 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ; при не выполнении работ по состоявшейся закупке (запрос котировок) на сумму - 103,9 тыс. рублей, расторгается контракт по соглашению сторон, без выставления штрафа (договор от 12.05.2014 № 11 с ИП Сулина С.Н. на сумму 103,9 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту туалета на Приморском пляже); в нарушение ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в МБУ «Приморье» с 01.01.2014 по 23.02.2014 не определено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, включая исполнение контракта (контрактный управляющий); в нескольких договорах (от 05.12.2014 №№ 26, 27, 28, 29, 30) с Подрядчиком - МУП «Зеленый город» не указан срок выполнения работ, в результате не представляется возможным проверить срок исполнения обязательств со стороны Подрядчика; в нарушение ч. 1 ст. 65 Федерального закона № 44-ФЗ не размещена на официальном сайте аукционная документация на сумму - 2 515,9 тыс. рублей на оказание охранных услуг (физическая охрана) в 2015 году, тогда как контракт заключен с единственным участником закупки; выявлено нарушение исполнения договорных обязательств исполнителем - ООО «Охранное агентство «ЛИДЕР плюс» по договору от 30.12.2014 № 0358300049914000018-02250 на сумму - 2 515,9 тыс. рублей, на оказание охранных услуг (физическая охрана) на территории Приморского парка и на территории Пушкинской набережной г. Таганрога. В период проведения проверки выявлено: несоответствие количества и Ф.И.О. сотрудников ООО «Охранное агентство «ЛИДЕР плюс», указанных в графике дежурств, количеству и Ф.И.О. сотрудников, фактически осуществляющих дежурство; отсутствие удостоверений частного охранника у сотрудников, осуществляющих охрану объектов; отсутствие средств на служебном телефоне во время дежурства; хранение специальных средств (резиновой палки) в общедоступном месте (женском туалете); отсутствие страхования сотрудников ООО «Охранное агентство «ЛИДЕР плюс» от несчастных случаев. Включение МБУ «Приморье» в перечень охраняемых объектов: зданий на пляже, которые не числятся по данным бухгалтерского учета МБУ «Приморье» (медпункт, пост спасателей, рабочая комната, служебная будка, питьевые фонтанчики, раздевалка, летний душ, металлическая рамка (расположенная при спуске на пляж); имущества общественного туалета (водомер, шланг для полива, дозатор для мыла, адаптер внутренний, мыльница, корзина для мусора); малых архитектурных форм, которые принадлежат индивидуальным предпринимателям (мельница, аисты, фонтан водный) и МУП «Зеленый город» (велосипед, бетонные горшки для цветов, цветочная горка). Выявлены нарушения, связанные с принятием к учету имущества и земельных участков, отсутствие правоустанавливающих документов и несвоевременное отражение операций по данным бухгалтерского учета при списании нефинансовых активов, несоответствия (разночтения) по наименованиям объектов: при отсутствии правоустанавливающих документов на недвижимое имущество (авиамодельная площадка, водопроводная линия, грибки пляжные, площадка для мини-футбола, теннисная площадка), содержание имущества осуществлялось за счет субсидии на выполнение муниципального задания. Инвентарные карточки на имущество недооформлены: в них отсутствует краткая индивидуальная характеристика объектов и информация о фактическом местонахождении объектов; по состоянию на 04.09.2015 года по данным бухгалтерского учета МБУ «Приморье» числятся основные средства, списание которых произведено – 16.04.2015 года; при наличии Свидетельства о государственной регистрации права на земельный участок Пушкинская Набережная, вышеуказанный земельный участок не числится по данным бухгалтерского учета МБУ «Приморье» на момент проведения проверки. Выявлены нарушения бухгалтерского учета и искажение отчетности МБУ «Приморье»: по состоянию на 01.01.2015 года не отражены на счете 103 «Непроизведенные активы» земельные участки, числящиеся у МБУ «Приморье» на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что повлекло за собой искажение отчетности на сумму- 113,7 тыс. рублей; по состоянию 01.09.2015 года, по данным бухгалтерского учета</p>				<p>Представление снято с контроля 25.12.2015</p>
--	--	---	--	--	--	--

			<p>МБУ «Приморье» на счете 103 «Непроизведенные активы» числится земельный участок, расположенный по адресу ул. Адмирала Крюйса, 2-т, по балансовой стоимости 1,00 рубль, однако согласно представленному к проверке кадастровому паспорту от 16.10.2014 № 61/001/14-992853, кадастровая стоимость вышеуказанного земельного участка составляет - 311 552,64 рублей (нарушен абз. 6 п. 23 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н (в редакции приказа МФ РФ от 29 августа 2014 № 89н); при отсутствии основания (отсутствует свидетельство о государственной регистрации права) принят к учету земельный участок, расположенный ул. Инструментальная, 13а – «Приморский парк» (кадастровая стоимость 1 рубль), расходы на содержание которого осуществлялись за счет субсидии на выполнение муниципального задания; изготовлены технические паспорта на 7 объектов недвижимости с целью определения их восстановительной стоимости, однако отраженная в технических паспортах информация не соответствует ни данным бухгалтерского учета, ни свидетельствам о государственной регистрации права, ни кадастровым паспортам. В отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721) по состоянию на 01.01.2014 года по коду строки 093, коду аналитики 172, наименованию показателя «доходы от реализации нефинансовых активов», отражена недостоверная информация. Не соблюдены требования действующего законодательства (приказы МФ РФ от 25.03.2011 № 33н, от 01.12.2010 № 157н, от 16.12.2010 N 174н, и требования МФ РФ, установленные в письме от 18.09.2012 N 02-06-07/3798). В результате учреждением допущено искажение отчетности на сумму 1 006,8 тыс. рублей.</p>				
26	УЖКХ г.Таганрога	<p>Плановая выездная проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - в нарушение п. 36 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, на объекты недвижимого имущества – нежилые помещения, в количестве – 8 штук, числящиеся на балансе УЖКХ г. Таганрога и предназначенные для размещения комитетов территориального общественного самоуправления г. Таганрога (КТОС), не имеются правоустанавливающие документы (Свидетельства о государственной регистрации права), при этом расходы на содержание помещений осуществляются за счет средств местного бюджета. При отсутствии основания, согласно информационным вывескам, в помещениях, предназначенных для размещения КТОС № 20, № 39, ведут прием участковые оперуполномоченные (часы приема отсутствуют); - не обновлялась и не размещалась информация УЖКХ г. Таганрога, подлежащая размещению на официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет, с 03.03.2013 года; - в нарушение части 2 совместного приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н, первоначальная версия плана – графика размещена на официальном сайте позднее одного календарного месяца, после принятия закона Решения Городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» от 20.12.2013 № 617; - в основании контрактов, заключенных в конце 2013 года, необоснованно сделана ссылка на п. 4 и 8 части 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (вступившая в силу с 01.01.2014 года), информация о заключенных договорах по вышеуказанному основанию – недостоверна; - в нарушение правил ведения реестра контрактов, утвержденных Постановлением Правительства РФ «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов содержащего сведения, составляющие государственную тайну» от 28.11.2013 № 1084, отсутствуют в реестре контрактов, размещенном на Официальном сайте документы и информация о контрактах, заключенных на основании: пункта 8 части 1 статьи 93 и пункта 22 части 1 статьи 93 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ; в нарушение части 2 ст. 93 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ, не размещены на Официальном сайте извещения об осуществлении закупки по вышеуказанным контрактам; - в нарушение части 3 статьи 93 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отсутствуют документально оформленные отчеты с обоснованием невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также цены и иных существенных условий контрактов; - в нарушение части 4 статьи 93 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в контрактах отсутствуют расчеты и обоснования цены контрактов; - необоснованно запланирована закупка запасных частей, при отсутствии бюджетных ассигнований, и направлена недостоверная информация в федеральный орган 	106 773,2	47 581,5	УЖКХ г.Таганрога	По результатам проверки направлено представление от 13.01.2016 № ПР-1 об устранении нарушений и усилении контроля. Срок устранения нарушений продлен до 26.02.2016

		<p>исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ путем размещения информации на официальном сайте;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в нарушение части 2 приложения № 1 к совместному приказу Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, план-график УЖКХ г. Таганрога на 2015 год не содержит полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год. В нарушение части 5 приложения к совместному приказу от 20.09.2013 № 544/18н, план-график на 2015 год (и изменения к нему: версии с 1 по 14), не содержит информацию о порядковом номере закупок, осуществляемых в пределах календарного года, который должен быть присвоен Заказчиком последовательно с начала года, вне зависимости от способа формирования плана-графика, в соответствии со сквозной нумерацией. При проверке правильности обоснования начальной (максимальной) цены договора на поставку запасных частей для автомобилей УЖКХ г. Таганрога, путем запроса котировок, включенной в план-график, установлено, что цена определена Заказчиком без подтверждающих документов; - при отсутствии опубликованного на официальном сайте плана-графика заключены контракты: от 19.01.2015 № 40/н/2015 с ООО Управляющая компания «Эталон» на сумму - 11,957 тыс. рублей; от 19.01.2015 № 329 с ПАО ТЭПТС «Теплоэнерго» на сумму 10,337 тыс. рублей; от 19.01.2015 № 001-У с ООО Управляющая компания «Мой Дом» на сумму 19,892 тыс. рублей; - в нарушение части 2 ст. 93 Ф3 от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в 2014 году на официальном сайте размещены извещения о проведении закупок, осуществленных на основании пункта 22 части 1 ст. 93, вышеуказанные закупки включены в план-график 2014 года необоснованно, так как они должны быть включены в план-график 2015 года; - при проверке цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком, включенных в план-график, выявлено частичное отсутствие данных закупок в плане-графике; - нарушен п. 1.4 методических рекомендаций, утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 (при формировании плана-графика на 2015 год и подготовке извещения об осуществлении закупки (№ 0158300002914000008 на оказание услуг подачи тепловой энергии в помещении по адресу ул. П. Тольятти, 28/3, на сумму - 8,2 тыс. рублей), расчет начальной (максимальной) цены контракта произведен без отражения в расчете размера утвержденного тарифа, примененный с учетом норматива потребления коммунальной услуги по отоплению, а также примененный размер процента от установленного экономически обоснованного тарифа; в извещении на официальном сайте опубликована недостоверная информация о начальной (максимальной) цене контракта. Не подтверждена действующим законодательством в сфере регулирования тарифов стоимость квадратного метра, указанная в расчете договора; - в нарушение части 1 ст. 22 Ф3 от 05.04.2103 № 44-ФЗ и приказа Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567, определена цена договора от 25.06.2015 № 25-5 с управляющей компанией ООО «Турмалин», заключенного с единственным поставщиком, на основании пункта 4 части 1 ст. 93 Ф3 от 05.04.2103 № 44-ФЗ, без применения методов определения цены; в разделе «Адреса и подписи сторон» со стороны исполнителя необоснованно указаны реквизиты и подпись юридического лица ООО «Турмалин», тогда как согласно преамбуле договора, указанный договор заключен УЖКХ г. Таганрога с юридическим лицом управляющая компания ООО «Турмалин» (договор от 14.07.2015 № 003-У с ООО Управляющая компания «ЖКО» на сумму - 5,978 тыс. рублей); - необоснованно произведены расходы за счет средств местного бюджета на сумму – 2,7 тыс. рублей (согласно договору с ИП Андронов С.А. по договору от 27.05.2015 № 7, и акту от 28.05.2015 № 10 произведена чистка сплит-системы «General Climate», которая не числится по данным бухгалтерского учета УЖКХ г. Таганрога); - не представляется возможным проверить соответствие поставленного товара и товара, предусмотренного контрактом на поставку запасных частей (от 08.05.2015 № 2-К на сумму - 73,47 тыс. рублей с ИП Сирота Д.Л.), в связи с отсутствием полной информации о характеристиках товара в товарной накладной; - выявлено несоответствие наименований оказанных услуг, указанных в актах оказанных 				
--	--	--	--	--	--	--

			<p>услуг, наименованию услуг, определенных Приложением № 1 к договору с управляющей компанией ООО «Турмалин» (от 25.06.2015 № 25-5);</p> <p>- при наличии неисполненных обязательств по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 119,9 тыс. руб., в течение всего проверяемого периода по КОСГУ 290 «Прочие расходы» числится кредиторская задолженность в сумме 119,9 тыс. руб. (на 01.01.2014 , на 01.01.2015, на 01.11.2015);</p> <p>- наличие дебиторской задолженности, не подтвержденной актами сверки взаимных расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2015 года в сумме – 47,3 тыс. рублей;</p> <p>- в нарушение пункта 11 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н, к журналам операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками УЖКХ г. Таганрога, в течение всего 2015 года приобщены первичные документы, относящиеся к другим отчетным периодам, либо приняты к учету до проведения экспертизы;</p> <p>- в течение всего проверяемого периода, в отдельных товарных накладных на получение материальных запасов (горюче-смазочных материалов, канцелярских товаров, запасных частей и прочих расходных материалов), отсутствует дата получения товара; не представляется возможным проверить своевременность и полноту отражения поставленного товара по данным бухгалтерского учета;</p> <p>- в нарушение пункта 202 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н, УЖКХ г. Таганрога не использовался счет 206 «Расчеты по выданным авансам» для отражения услуг по подписке, что повлекло за собой нарушение бухгалтерского учета.</p>				
27	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 95 «Калинка»	<p>Плановая выездная проверка использования средств, выделенных на приобретение продуктов питания, учета и правильности списания продуктов питания за период с 01.01.2014 по 30.09.2015</p>	<p>- локальный нормативный акт - Положение об организации питания детей в МБДОУ ДС № 95, разработан без учета требований, изложенных в приказе Учредителя - Управления образования от 02.05.2007 № 534;</p> <p>- в нарушение Положения об организации питания в МБДОУ ДС № 95, при отсутствии основания, выданы продукты питания для приготовления первого завтрака на сумму – 4,4 тыс. рублей, не произведен возврат продуктов, которые были необоснованно использованы для приготовления обеда и полдника на сумму – 8,5 тыс. рублей. Допущено необоснованное завышение норм вложения продуктов и их списание по данным бухгалтерского учета на общую сумму – 8,7 тыс. рублей;</p> <p>- не соблюдалось рекомендуемое СанПиН 2.4.1.3049-13 распределение калорийности между приемами пищи и суточные наборы продуктов в зависимости от возраста детей;</p> <p>- в 2014 году отсутствует приказ о назначении бракеражной комиссии (в принятых к учету актах за 2014 год на дополнение и на возврат продуктов питания на списание невостробованных порций, отсутствуют подписи членов комиссии или не соответствуют образцам подписей, представленным в ходе проверки) всего на сумму – 21,7 тыс. рублей (восстановлены на лицевой счет МБДОУ ДС №95 в период проведения проверки);</p> <p>- выявлено несоответствие данных бухгалтерского учета в 2014 году, первичным документам – товарным накладным по учету молока пастеризованного 2,5% жирности (поставка молока осуществлялась в литрах, бухгалтерский учет велся в килограммах);</p> <p>- имеются замечания по оформлению доверенностей на получение продуктов питания за 2014 год, меню-требований за 2014 год и 1 полугодие 2015 года, актов на возврат невостробованных продуктов, замечания по заполнению табелей учета посещаемости детей (форма по ОКУД 0504608). Выявлены случаи несоответствия количества детей, указанных в табелях учета посещаемости заполняемых воспитателями, и в других документах;</p> <p>- отсутствует Книга учета продуктов питания за 2014 год;</p> <p>- выявлено отсутствие технологических карт на блюда, включенные в меню-требования в 2014 году, нарушена технология приготовления пищи для некоторых блюд;</p> <p>- в договорах на поставку продуктов питания за 2014 год и в спецификациях выявлены случаи отсутствия печати и подписи заведующей МБДОУ ДС №95;</p> <p>- при отсутствии требуемой квалификации должность шеф-повара укомплектована поваром 3 разряда, должность повара 3 разряда укомплектована кухонным работником, не имеющим требуемой квалификации и опыта работы поваром;</p> <p>- выявлена переплата за пребывание в детском саду за август, сентябрь и октябрь 2014 года – 3,2 тыс. рублей.</p>	7 093,0	46,5	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 95 «Калинка»	<p>По результатам проверки направлено представление от 16.11.2015 № ПР-25 об устранении нарушений и усилении контроля.</p> <p>Усилен контроль за оформлением товарных накладных, доверенностей, за отражением реквизитов договоров в журнале регистрации обязательств. Внесены изменения в график документооборота, в положение об организации питания. Оформляются акты на дополнение продуктов питания, на возврат невостробованных порций, формируются технологические карты кулинарных изделий. Устранены замечания по ведению Табеля учета.</p> <p>Проведена аттестация повара, укомплектованы штатные единицы кухонных рабочих. Произведен перерасчет родительской платы. Применены меры дисциплинарного взыскания.</p> <p>Представление снято с</p>

28	Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад № 66 «Теремок»	<p>- локальный нормативный акт - Положение об организации питания детей в МАДОУ д/с № 66, разработан, утвержден и используется в работе учреждения, без учета требований, изложенных в приказе Учредителя - Управления образования г. Таганрога от 02.05.2007 № 534 (в части возврата неиспользованных продуктов питания);</p> <p>- неэффективное использование бюджетных средств на сумму – 13,0 тыс. рублей (не используется программный продукт «1С: Дошкольное питание 8» приобретенный 10.11.2014);</p> <p>- нарушение п. 6.8 Положения о закупках 2014 года (осуществление прямой закупки у единственного поставщика на сумму, превышающую 500 тыс. руб. по договору с ООО «КСВ» от 01.04.2014 № 28 на сумму 530,9 тыс. руб. на поставку продуктов питания);</p> <p>- нарушения порядка принятия обязательств (денежных обязательств): несвоевременное принятие (перерегистрация) к учету обязательств в 2014 году, по неисполненным в 2013 году договорам, с отражением их в Журнале регистрации обязательств (форма по ОКУД 0504064) за 2014 год; несвоевременное принятие к учету обязательств по договорам, заключенным в 2014 году; в журнале регистрации обязательств за 2014 год отражена недостоверная информация о дате договора; в нарушение приказа МФ РФ от 15.12.2010 № 173н, в Журнале регистрации обязательств за 2014 год в неполном объеме отражена информация о принятых денежных обязательствах, отсутствуют: дата, номер и сумма товарных накладных на получение продуктов питания, также отсутствует информация о произведенной оплате по договорам: дата, сумма</p> <p>- несоответствие данных бухгалтерского учета в 2014 году, первичным документам - товарным накладным по учету «кефира м.д.ж. 2,5 %» (поставка кефира осуществлялась в литрах, бухгалтерский учет велся в килограммах);</p> <p>- замечания по оформлению Меню-требований за 2014 год и 9 месяцев 2015 года (не заполнены показатели: «плановая стоимость одного дня», «плановая стоимость на всех довольствующихся»; отсутствует дата и код учреждения по ОКПО; Форма меню-требований на выдачу продуктов питания (форма по ОКУД 0504202) за период с июля по сентябрь 2015 года, не соответствует форме, утвержденной приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н (отсутствует строка «ответственный исполнитель: должность, подпись, расшифровка подписи»); меню-требования на выдачу продуктов питания, утверждались текущей датой);</p> <p>- несоблюдение норм вложений продуктов питания (составление Меню-требований, без учета норм закладки продуктов, предусмотренных технологическими картами), повлекшее за собой необоснованное завышение норм вложения продуктов и их списание по данным бухгалтерского учета на общую сумму – 2,7 тыс. рублей;</p> <p>- отсутствуют акты на дополнение продуктов питания, при увеличении количества довольствующихся;</p> <p>- выявлены нарушения, связанные с оформлением актов на дополнение продуктов питания: отсутствуют номера актов; не заполнены графы «цена» и «стоимость» продуктов; имеют место зачеркивания и исправления с использованием корректора; дополнение продуктов питания производилось не только для приготовления обеда, полдника и второго завтрака, но и на первый завтрак, в результате, при отсутствии основания, выданы продукты питания для приготовления первого завтрака на сумму – 0,8 тыс. рублей; наличие счетных ошибок при дополнении продуктов питания, повлекшее за собой необоснованное добавление продуктов питания и их списание по данным бухгалтерского учета на сумму – 0,5 тыс. рублей; нарушения, связанные с оформлением актов на возврат невостробованных продуктов: отсутствуют номер акта, цена, стоимость продуктов; при уменьшении количества довольствующихся, в неполном объеме производился возврат продуктов, выданных на приготовление второго завтрака, обеда и полдника, что повлекло за собой необоснованное списание продуктов на сумму – 0,7 тыс. рублей; нарушения, связанные с оформлением актов на списание невостробованных порций: отсутствуют номера актов; выход невостробованных порций не соответствует выходу порций, отраженных в меню-требованиях; отсутствует список детей, получивших порции, как дополнительное питание; отсутствуют подписи членов бракеражной комиссии (акты подписаны только старшей медицинской сестрой), что повлекло за собой не подтвержденные расходы на сумму – 0,3 тыс. рублей;</p> <p>- в нарушение СанПиН 2.4.1.3049-13: п. 15.5. СанПиН 2.4.1.3049-13: примерное 10-</p>	10 247,6	573,62	Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад № 66 «Теремок»	<p>контроля 17.12.2015</p> <p>По результатам проверки направлено представление от 14.12.2015 № ПР-26 об устранении нарушений и усилении контроля. В рамках устранения нарушений усилен контроль за за формированием актов на возврат невостробованных продуктов. Усилен контроль за оформлением меню-требований. Необоснованные расходы зачислены на лицевой счет МАДОУ для последующей оплаты продуктов питания. В Журнал здоровья внесены работники, связанные с приготовлением и раздачей пищи. Проведен инструктаж по заполнению Табеля учета посещаемости детей. За нарушение бухгалтерского учета привлечены к дисциплинарной ответственности сотрудники учреждения. Представление снято с контроля 14.01.2016</p>
----	---	---	----------	--------	---	--

			<p>дневное меню не содержит ссылки на рецепты используемых блюд и кулинарных изделий; п. 15.13. СанПиН 2.4.1.3049-13: в группах № 1,2,3,4,6,7,9,10,11, на момент проверки по состоянию на 26.11.2015 года отсутствует ежедневное меню; п. 19.3. СанПиН 2.4.1.3049-13:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в Журнале здоровья работников пищеблока не заполнена графа «должность сотрудников»; в графе «Ф.И.О. сотрудника» отсутствует кухонный рабочий Белова В.В. в течение всего проверяемого периода; - не соблюдалось рекомендуемое СанПиН 2.4.1.3049-13 распределение калорийности между приемами пищи; не соблюдены рекомендуемые СанПиН 2.4.1.3049-13 суточные наборы по фруктам (плодам) сухим (меньше 85% суточного рациона); не соблюдены физиологические потребности в энергии и пищевых веществах в зависимости от возраста детей (от 1 года до 3-х лет; от 3-х до 7-ми лет), выявлены отклонения, превышающие предельно допустимые значения; несоответствие информации, отраженной в Меню-требованиях на выдачу продуктов питания и в Журнале витаминизации третьих и сладких блюд; в нарушение п. 14.21. СанПиН 2.4.1.3049-13, проводилась витаминизация блюд в чай и кофейный напиток на молоке; - отсутствует документ, регламентирующий норматив стоимости одного дето-дня по питанию; - выявлены нарушения по заполнению Табелей учета посещаемости детей (форма по ОКУД 0504608): не заполнены графы «причины непосещения (основания)», «пропущено дней всего, в том числе засчитываемых», не заполнены строки «всего присутствует детей», «всего отсутствуют детей» (нарушены приказы МФ РФ от 15.12.2010 № 173н и от 30.03.2015 № 52н); - в нарушение ч. 15 ст. 4 Федерального закона от 18 июля 2011г. № 223-ФЗ, в течение 2014 года и текущего периода 2015 года не осуществлялось размещение в единой информационной системе (http://zakupki.gov.ru) сведений о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает сто тысяч рублей; - допущены неправомерные расходы, в связи с окончанием срока аттестации рабочих мест (декабрь 2014) – в сумме 24,7 тыс. рублей (доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда работникам: шеф-повару, поварам 3, 4 разрядов, кухонным рабочим). 				
29	Главные распорядители, получатели бюджетных средств, муниципальные бюджетные, автономные учреждения	Проверка сметной документации (в части правильности применения расценок и расчета договорной цены) на капитальный ремонт (в т.ч. выборочный), ремонтные работы, выполнение которых не затрагивает конструктивные и другие характеристики и безопасности объекта	Проверено 247 смет (в части правильности применения расценок и расчета договорной цены) на капитальный ремонт (в т.ч. выборочный), ремонтные работы, выполнение которых не затрагивает конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности объекта.	43 686,60	654,57	Управление здравоохранения, Управление образования, Управление культуры, Комитет по управлению имуществом города Таганрога	Уменьшена сметная стоимость работ.
Итого по разделу				1 339 753,73	352 808,43		
Контрольные мероприятия в сфере закупок							
1	Отдел ЗАГС	Проверка	Должностные инструкции не подписаны работниками, действующая структура	5 498,90	1 102,20	Отдел ЗАГС	По результатам

	г. Таганрога	контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных служб	Учреждения не соответствует Уставу, несвоевременное внесение информации в план-график закупок, нарушены сроки заключения доп. соглашений, нарушен порядок ведения реестра контрактов			г. Таганрога	проверки в адрес Отдела ЗАГС г. Таганрога направлено Предписание от 26.03.2015 № ПРП-1 о принятии мер по устранению выявленных нарушений. Приказ о единой комиссии приведен в соответствие с действующим законодательством; необходимое количество лиц прошли обучение в сфере закупок; в план-график 2015 года внесена вся необходимая информация; информация о заключенных контрактах полностью размещена на официальном сайте; усилен контроль за ведение плана-графика и размещением закупочных процедур; должностное лицо контрактной службы привлечено к дисциплинарной ответственности. Срок устранения нарушений 20.04.2015 Снято с контроля 13.04.2015
2	МБУЗ «Детский санаторий «Березка»	Выездная проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2014 год и истекший период 2015 года	Не определено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок. В Положении о контрактной службе отсутствует порядок взаимодействия с другими подразделениями Заказчика и комиссией по осуществлению закупок, В должностную инструкцию главного врача МБУЗ ДС "Березка" не включены обязанности по руководству контрактной службой, В должностной инструкции бухгалтера, которая определяет должностные обязанности, права и ответственность специалиста по организации и проведению закупок установлено требование к стажу работы в сфере размещения заказов не менее 1 года. План-график МБУЗ ДС «Березка» на 2014г.- 2015 г. г. не содержит полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год. В извещении о проведении запроса котировок не содержится информация о перечне документов, которые должны быть представлены участниками запроса. Имеются замечания к оформлению заключенных договоров, а именно отсутствуют подписи и печати в приложениях к договорам (спецификациях), обосновании (расчете) цены договора. Заказчик в 2014г. не осуществлял закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций опубликован на официальном сайте 30.03.2015г. в соответствии с ч.4 ст.30 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным годом. Установлено несоответствие общей стоимости заключенных договоров способом закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) указанной в реестре контрактов, информации указанной в форме федерального статистического наблюдения № 1				По результатам проверки в адрес МБУЗ «Березка» направлено предписание от 17.07.2015 № ПРП-2. Приказом директора МБУЗ ДС «Березка» от 03.08.2015 №64/1 с 03.08.2015 г. прекращено действие контрактной службы и введен контрактный управляющий. В должностную инструкцию экономиста внесены функциональные обязанности контрактного управляющего. В должностную инструкцию бухгалтера внесены изменения в части ограничения по

							<p>стажу работы в сфере размещения заказов. В составе единой комиссии по закупкам из 5 членов комиссии 3 человека прошли повышение квалификации в сфере закупок, внесены изменения в должностные инструкции сотрудников, состоящих в единой комиссии по осуществлению закупок. В план-график 2015 года включен полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год. В 2015 году закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций осуществлены более 15% от совокупного объема закупок. Проведена разъяснительная работа с лицами, ответственными за установленные нарушения по неукоснительному соблюдению требований действующего законодательства и других нормативно-правовых актов. Усилен контроль над заключением договоров и эффективным расходованием средств бюджета, усилен контроль над ведением плана-графика и размещением информации в реестре контрактов, в соответствии с установленными требованиями законодательства в сфере закупок, усилен контроль над размещением и</p>
--	--	--	--	--	--	--	---

							проведением закупочных процедур. Предписания снято с контроля 21.08.2015.
3	МБУЗ "Стоматологическая поликлиника №2"	Проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2014 год и истекший период 2015 года.	Наличие высшего профессионального или дополнительного профессионального образования в сфере закупок за период 2014 года, подтверждено только у трех из пяти работников контрактной службы. В подразделе «реестр отчетов заказчиков» единой информационной системы в сфере закупок не размещено ни одного отчёта об исполнении заключенных контрактов. В плане – графике за 2014 год, столбце «4» вплоть до последней версии плана – графика и за 2015 год до версии плана – графика № 18 от 07.08.2015г. отсутствуют порядковые номера закупок осуществлявшихся в пределах календарного года, присваиваемые заказчиком последовательно с начала года, в независимости от способа формирования плана – графика, в соответствии со сквозной нумерацией, начинающейся с единицы. В реестре контрактов за 2015 год отсутствует информация об источнике финансирования. Контракты за номерами № 77-ВК от 05.01.2015г., № 1040 от 05.01.2015г., № 301 от 05.01.2015г. размещены в реестре контрактов с нарушением сроков.				По результатам проверки направлено предписание от 05.10.2015 № ПРП-3. с 2015 года состав контрактной службы приведен в соответствие с действующим законодательством в сфере закупок. В планах – графиках за 2014 и 2015 годы проставлены порядковые номера закупок осуществлявшихся в пределах календарного года, присваиваемые заказчиком последовательно с начала года, в независимости от способа формирования плана – графика, в соответствии со сквозной нумерацией, начинающейся с единицы. По причине некорректного отображения документов и информации, подлежащих обязательному размещению на официальном сайте, учреждением ведется переписка со службой технической поддержки официального сайта. С работниками, ответственными за осуществление закупок для нужд учреждения проведена разъяснительная работа по соблюдению и недопущению нарушений действующего законодательства в сфере закупок. Исполнение

							предписания снято с контроля 05.11.2015.
4	МБУ ДОД «Станция юных натуралистов»	Проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2014 год и истекший период 2015 года.	<p>2014 год</p> <p>Не определено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, включая исполнение контракта – контрактный управляющий. В должностных инструкциях сотрудников, являющихся членами единой комиссии по осуществлению закупок не закреплены должностные обязанности по осуществлению работы в составе единой комиссии. Отсутствует преимущественное количество лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.</p> <p>План-график не содержит полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год. Внесены изменения в форму плана-графика. План-график и изменения к нему не содержат информацию: о КБК, о порядковом номере закупок, осуществляемых в пределах календарного года; о наименовании товара, работы, услуги, являющихся предметом контракта; о минимально необходимых требованиях, предъявляемых к предмету контракта; о единицах измерения товаров, работ, услуг, являющихся предметом контракта; о количестве товаров, работ, услуг, являющихся предметом контракта; о способе размещения заказа; об обосновании внесения изменений в утвержденный план-график по закупкам; о годовом объеме закупок у единственного поставщика которые планируются осуществлять в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ; о совокупном объеме закупок, планируемых в текущем году; о работнике Заказчика, ответственном за формирование плана-графика. При отсутствии плановых назначений в сумме 90,376 тыс.рублей заключены договоры и приняты обязательства. В план-график (с изменениями), не внесены изменения в части: изменения ориентировочной (начальной максимальной) цены контракта при изменении более, чем на 10% стоимости планируемых к приобретению товаров (работ, услуг); изменения сроков размещения закупки; отмены закупки. Заключены договоры при отсутствии информации о планируемой закупке в плане-графике. На официальном сайте РФ не размещены извещения об осуществлении закупок, по договорам, заключенным на основании п.1 ч.1 ст.93 44-ФЗ (закупка товара, работы, услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий). Не направлялись уведомления в контрольный орган в сфере закупок об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.9 ч.1 ст.93 44-ФЗ. Осуществлены закупки у единственного поставщика на сумму, превышающую пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок Заказчика. В нарушение ч.1 ст. 103 44-ФЗ в реестр контрактов внесена информация о контрактах, заключенных на основании п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ. Несоответствие информации (цена договоров и основание заключение договоров), указанной в заключенных договорах, информации, указанной в реестре контрактов. Не направлена информация, в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ путем размещения информации на официальном сайте РФ. Не размещены отчёты об исполнении контрактов, заключенных на основании п. 8, 9, 29 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ. 2015г.</p> <p>Необоснованно запланированы закупки на сумму, превышающую сумму плановых назначений. Внесены изменения в форму плана-графика. План-график не содержит информацию о порядковом номере закупок, о единицах измерения товаров, работ, услуг, являющихся предметом контракта, о количестве товаров, работ, услуг, являющихся предметом контракта, о способе размещения заказа, о годовом объеме закупок у единственного поставщика, о совокупном объеме закупок планируемых в текущем году, о работнике Заказчика, ответственном за формирование плана-графика. В план-график не внесены изменения в части изменения ориентировочной (начальной максимальной) цены контракта при изменении более, чем на 10% стоимости планируемых к приобретению товаров (работ, услуг), отмены закупки либо изменения сроков размещения закупки, изменения сроков размещения закупки. Необоснованно в плане-графике запланирована закупка состоящая из двух между собой не связанных закупок. . В плане-графике отсутствует информация об осуществлении закупок, однако договоры заключены.8. В</p>	746,3	199,26		<p>По результатам проверки направлено предписание от 25.11.2015 № ПРП-4.</p> <p>Издан приказ, определяющий должностное лицо ответственное за осуществление закупок. Приведено в соответствие необходимое количество лиц прошедших профессиональную подготовку в сфере закупок, входящих в состав комиссии по осуществлению закупок. Внесены изменения и недостающая информация в план – график за 2014 год. Откорректирована форма плана графика за 2014 год. С работниками, ответственными за осуществление закупок для нужд учреждения проведена разъяснительная работа по соблюдению и недопущению нарушений действующего законодательства в сфере закупок.</p> <p>Исполнение предписания снято с контроля 28.12.2015.</p>

			нарушение ч.1 ст. 103 44-ФЗ в реестр контрактов на официальном сайте РФ внесена информация о контрактах, заключенных на основании п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ.				
5	Муниципальные заказчики	Согласование заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	На заседаниях Комиссии по согласованию заключения контрактов с единственным поставщиком рассмотрено 3 обращения (Управление образования, Управление капитального строительства, Управление защиты населения). Нарушений процедуры закупки не установлено, заключение муниципального контракта согласовано.	34 293,37	0,00	-	-
6	Муниципальные заказчики	Уведомления о заключенных муниципальных контрактах (договорах) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	Получено 5 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 (ред. от 08.03.2015) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". МБУЗ "ГБ № 7", Администрация г. Таганрога, МБУЗ "Родильный дом" (два уведомления), МБУК "ЦБС" г. Таганрога.	762,40	0,00	-	-
Итого по разделу				41 300,97	1 301,46		
ИТОГО				1 381 054,70	354 109,89		

Начальник Финансового управления г.Таганрога

Т.И.Лях

Исполнитель: Субботина Ольга Васильевна 8 (8634) 383-054
Шарафутдинова Татьяна Александровна 8 (8634) 610-307