

**Отчет**

**о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога контроля в сфере закупок за 2-й квартал 2017 года**

№ п/п	Объект финансового контроля	Наименование мероприятия	Результат контрольного мероприятия	Количество предписаний /представлений; количество протоколов об административных правонарушениях и дисциплинарных взысканиях; сведения об устранении нарушений
1	2	3	4	5
1.	МБУК Централизованная библиотечная система г. Таганрога	Проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд	<p>Не все работники контрактной службы имеют высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В положении о контрактной службе МБУК «ЦБС» отсутствуют отдельные функции и полномочия, предусмотренные Типовым положением о контрактной службе.</p> <p>В нарушение приказа Отдела культуры г.Таганрога от 01.12.2011г. № 51 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения» составлен план финансово-хозяйственной деятельности МБУК ЦБС на 2016г. от 31.12.2015г. (не в полном объеме указаны показатели табличной части плана ФХД).</p> <p>План-график на 2016г. не содержит полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год, по отдельным закупкам отсутствуют минимально-необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта, которые позволяют идентифицировать предмет контракта, в нарушение законодательства указан размер совокупного годового объема закупок.</p> <p>Расчет начальной (максимальной) цены договора на поставку тепловой энергии, указанный в извещении не соответствует фактическому расчету цены, цена договора, указанная в реестре контрактов не соответствует цене договора, указанной в оригинале договора на бумажном носителе, а также не соответствует цене договора, которая сложилась исходя условий заключенного договора (тариф*кол-во Гкал). В прикрепленном файле в реестре контрактов цена договора (п.2.2 договора) не указана. Кроме того, данный договор заключен на условиях, противоречащих действующему законодательству в сфере тарифов (законодательно тарифы утверждены по полугодиям, тогда как договором определен тариф, действующий на момент подписания договора). В нарушение ч.1 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ изменено существенное условие договора на поставку тепловой энергии при его исполнении (изменен порядок оплаты договора).</p> <p>После исполнения Сторонами по договору своих обязательств, а также после истечения срока действия договора заключается дополнительное соглашение, в связи с чем, дополнительное соглашение юридической силы не имеет.</p> <p>Поставка тепловой энергии и оплата за нее в отопительный период осуществлялась по адресу, не предусмотренному договором. Также, в нарушение условий заключенного договора произведена оплата тепловой энергии за декабрь 2016г. в размере 100% аванса.</p> <p>При изменении плана-графика на 2016г. не указана информация об обосновании внесения изменений в утвержденный план-график.</p> <p>Начальная (максимальная) цена контрактов, указанная в извещениях на проведение электронных аукционов № 0158300007816000232, № 0158300007816000415 на 0,1 % больше, чем начальная (максимальная) цена контракта в плане-графике 2016г.</p> <p>Установлен факт возврата обеспечения исполнения контракта до</p>	Предписание ПРП-3з от 20.06.2017 со сроком исполнения 20.07.2017

			<p>наступления срока исполнения всех обязательств Исполнителем, обеспечение исполнения контракта в сумме отличной от суммы, указанной в аукционной документации.</p> <p>На 2 дня нарушен срок размещения извещения об осуществлении закупки тепловой энергии на 2017г.</p> <p>В планах-графиках на 2016г. и на 2017г. не установлены запреты на выполнение работ, оказание услуг.</p> <p>Приняты обязательства (заключены договоры) позже принятия денежных обязательств (подписания актов оказанных услуг).</p> <p>В отдельных договорах отсутствуют условия об уплате поставщиком (подрядчиком, исполнителем) неустоек (штрафов, пеней) установленного размера в случае просрочки исполнения обязательств, предусмотренных договорами.</p> <p>Установлены нарушения при размещении информации в реестре контрактов: с нарушением срока размещена информация об изменении отдельных договоров, отсутствует информация об исполнении всех договоров (информация об исполнении вносилась после окончательной оплаты по договору и со значительным нарушением установленных сроков размещения).</p>	
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Начальник Финансового управления г. Таганрога



Т.И. Лях

Ольга Васильевна Субботина  
8(8634)383054  
Татьяна Александровна Шарафутдинова  
8(8634)610307

**Отчет**

**о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога внутреннего муниципального финансового контроля за 2-й квартал 2017 года**

№ п / п	Объект финансового контроля	Наименование мероприятия	Результат контрольного мероприятия	Объем проверенных средств (тыс.руб.)	Сумма нарушений, из них сумма устранимых нарушений (тыс.руб.)	Количество предписаний /представлений, количество протоколов об административных правонарушениях и дисциплинарных взысканиях; сведения об устранении нарушений
1	2	3	4	5	6	7
1	Администрация города Таганрога и субъекты малого и среднего предпринимательства - получатели субсидий	Соблюдение получателями условий, целей и порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Таганроге» муниципальной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика» за период 2015 года за счет всех источников финансирования и 2016 года за счет средств местного бюджета.	Проверка приостановлена приказом от 19.04.2017 № 33-од. Проверка возобновлена приказом от 05.07.2017 № 43-од. Акт проверки направлен на ознакомление письмом от 06.07.2017 №60.9/1816.			
2	МКУ «Управление защиты от чрезвычайных ситуаций населения на территории г. Таганрога»	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности	Доходы от оказания платных услуг не приходовались в кассу Учреждения с 01.01.2016 по 03.11.2016. Договор о материальной ответственности с уполномоченным лицом, имеющим право работы с денежной наличностью, не заключен. Денежные средства от оказания услуг поступали в Учреждение без оформления приходных ордеров, кассовых чеков или бланков строгой отчетности. Установлено хранение свободных денежных средств сверх установленного лимита. Установлены факты искажения остатков в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130). При проведении выборочной инвентаризации основных средств установлена недостача (за счет несвоевременного отражения в учете	42 500,83	5 368,56, из них устранимых 2 930,8	Представление от 16.06.2017 № 1 ПР со сроком исполнения 15.07.2017. Протоколы об административном правонарушении от 09.06.2017 № 1 и от 09.06.2017 № 2.



		<p>перемещения основных средств по материально-ответственным лицам) в сумме - 156,6 тыс. рублей и излишки в сумме - 2 298,4 тыс. рублей.</p> <p>С нарушением осуществлено списание муниципального имущества – система «Безопасный город» и «Безопасный город - авто», не принято Положение о комиссии по приему, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств. Решение комиссии о списании имущества не предоставлено. Пригодные к дальнейшему использованию отдельные узлы, детали, конструкций и материалы, полученных в результате списания объектов не оприходованы. Не был произведен демонтаж и утилизация кабельной трассы основных средств.</p> <p>Не принято к учету и не отражено имущество на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», не заключены договоры безвозмездного пользования имуществом с ПАО «Ростелеком» и Департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области.</p> <p>Установлены факты оказания услуги по обучению руководителей и сотрудников организаций, расположенных на территории города Таганрога всех форм собственности на безвозмездной основе, что привело к недополучению доходов бюджета города за 2016 год, I квартал 2017 года в сумме 792,0 тыс. рублей.</p> <p>Завышен норматив штатной численности на 1 штатную единицу специалиста гражданской обороны (ведущий), что повлекло неэффективное расходование бюджетных средств на выплату заработной платы в сумме 457,4 тыс. рублей.</p> <p>Завышен норматив штатных единиц отдела подготовки населения в 2016 году на 0,8 ставки, в 2017 году на 1,45 ставки, что повлекло неэффективное расходование бюджетных средств на выплату заработной платы в сумме 321,2 тыс. рублей. Кроме того, на 2017 год фонд оплаты труда превышен на 475,8 тыс. рублей.</p> <p>В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса РФ учреждением осуществлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – 95,76 тыс. рублей в связи с приобретением мотора лодочного и части основных средств, не предусмотренных обоснованиями (расчетами), являющимися неотъемлемой частью бюджетной сметы.</p> <p>На 01.01.2017 года дебиторская задолженность составила 1 620,6 тыс. рублей, в том числе:</p> <p>859,3 тыс. рублей по оплате договоров на оказание платных услуг, из которых по состоянию на 15.05.2017 года погашено 117,6 тыс. рублей, таким образом, претензионная работа в Учреждении ведется недостаточно, исковая работа проводится с нарушением сроков; допущено неэффективное расходование бюджетных средств в размере 761,3 тыс. рублей, в связи с перечислением 15.08.2016 аванса ПАО «МРСК Юга» в размере 751,0 тыс. рублей, работы по договору не начаты. Также были произведены переплаты по страховым взносам на обязательное социальное страхование в размере 1,9 тыс. рублей, и по налогу на прибыль в размере 8,4 тыс. рублей.</p> <p>Заработная плата за декабрь 2015 года и январь 2016 года была перечислена с нарушением сроков в связи с изменением типа Учреждения, выплата компенсации за задержку заработной платы привела к неэффективному расходованию средств бюджета в размере</p>			
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

		<p>10,1 тыс. рублей. При выплате компенсации, были нарушены правила применения бюджетной классификации.</p> <p>Размер премии сотруднику в связи с применением дисциплинарного взыскания не уменьшался.</p> <p>В 2016 году доходы от предоставления платных услуг были исполнены на 42,2%, или на 454,10 тыс. рублей, вследствие несвоевременного открытия лицевого счета МКУ «Управление защиты от ЧС» 29.09.2016 года.</p> <p>Нарушен порядок ведения регистров бухгалтерского учета (журнал операций № 1 по счету «Касса» не велся; в путевых листах, авансовых отчетах, журнале учета обязательств отсутствуют необходимые реквизиты).</p> <p>Предрейсовые осмотры водителей проводились после выезда на маршрут.</p>			
	<b>ИТОГО</b>		<b>42500,83</b>	<b>5368,56</b>	

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Т.И. Лях

Ольга Васильевна Субботина  
8(8634)383054  
Татьяна Александровна Шарафутдинова  
8(8634)610307

## Отчет

## о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок за 2-й квартал 2017 года

№ п/п	Объект финансового контроля	Наименование мероприятия	Результат контрольного мероприятия	Объем проверенных средств (тыс.руб.)	Сумма нарушений, из них сумма устранимых нарушений (тыс.руб.)	Количество предписаний /представлений; количество протоколов об административных правонарушениях и дисциплинарных взысканиях; сведения об устранении нарушений
1	2	3	4	5	6	7
1.	УСЗН г. Таганрога	Проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	<p>Необоснованно в первоначальном плане-графике определены совокупный годовой объем закупок и объем закупок на текущий год, а в окончательной версии - совокупный годовой объем закупок, не содержит полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год.</p> <p>Ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта в плане-графике на 2016г. по закупке поставки тепловой энергии, по закупке услуг холодного водоснабжения и водоотведения определена в нарушение действующего законодательства в сфере тарифов.</p> <p>Заказчиком в единой информационной системе в реестре контрактов размещена недостоверная информация о заключенном договоре № 185 с ПАО ТПТС «Теплоэнерго».</p> <p>В нарушение ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком не размещена информация в единой информационной системе (договоры (ПАО ТПТС «Теплоэнерго», МУП Управление «Водоканал»), товарные накладные (ООО «Лето»), акты об оказании услуг (ИП Галова)).</p> <p>В нарушение условий договора (с учетом дополнительного соглашения) МУП Управление «Водоканал» предъявлялась счет-фактура на сумму 2,674 тыс. рублей по тарифу, не соответствующему тарифу, установленному договором.</p> <p>Не проводилась экспертиза предоставленных подрядчиком (поставщиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом на предмет их соответствия условиям контракта, не проводилась экспертиза качества оказанных услуг.</p> <p>Размещены изменения в извещении позднее одного дня с даты принятия указанного решения (извещение 0158300007816000118 о проведении открытого конкурса на оказание услуг по отдыху и оздоровлению детей).</p> <p>С нарушением признана заявка ООО «Центр детских и юношеских программ «МИР» соответствующей требованиям конкурсной документации на оказание услуг по санаторному оздоровлению. Так, согласно п.15 Информационной карты конкурса срок оказания услуг определен <i>апрель - октябрь 2016 года</i>, тогда как в заявке участника срок оказания услуг – <i>апрель-август 2016г.</i></p> <p>В нарушение п.1 ч.6 ст.44 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком осуществлен возврат обеспечения заявки участнику закупки (победителю) ООО «Лето» по лоту № 3 «Оказание услуг по отдыху и оздоровлению детей в возрасте от 6 до 18 лет из малоимущих семей в загородных стационарных оздоровительных лагерях» (более чем 5 рабочих дней после заключения контракта).</p> <p>Аукционная документация на оказание услуг по предоставлению бесплатного питания малоимущим гражданам, а также дезадаптированным гражданам, попавшим в экстремальные ситуации, утверждена с нарушением действующего законодательства в сфере закупок.</p> <p>Услуги ИП Галова Е.В. по муниципальному контракту № 0158300007815000858-0071746-01 оказывались в нарушение условий договора (ассортимент и объем блюд не соответствовала условиям договора).</p> <p>Дополнительные соглашения на изменение количества путевок по муниципальным контрактам на оказание услуг по отдыху и оздоровлению детей и по санаторному оздоровлению заключались позднее даты заезда детей.</p> <p>Накладные на получение путевок оформлены не должным образом, отсутствует указание смен заезда в лагерь.</p>	28 386,542	191,34	Предписание от 09.06.2017 № ПРП-2квз со сроком исполнения 09.07.2017



		<p>При проверке ведомостей выдачи путевок установлено, что путевки выдавались в <i>оздоровительный лагерь, однако цена путевки в ведомости указана санаторного лагеря</i> (18,9 тыс.рублей). Обратные талоны к путевкам оформлены не должным образом (не заполнена графа Ф.И.О. родителей, отсутствует Ф.И.О. и подпись руководителя организации ООО «Лето», выдавшей путевку).</p> <p>Установлены факты принятие обязательств (денежных обязательств) с нарушением положений, установленных приказом Управления от 11.07.2013 № 46 об учетной политике (с учетом изм.), несвоевременно отражались операции по данным бухгалтерского учета.</p> <p>Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму 65,37 тыс. рублей (приобретены в 2016 году основные средства (принтеры, ИПБ) на момент проверки находились в упаковочных коробках).</p> <p>Нарушение Порядка оказания социальной помощи гражданам города путем оплаты питания малообеспеченных и дезадаптированных граждан города: <b>необоснованно списано 390 талонов на питание на сумму 53,2 тыс. рублей.</b></p> <p>Выборочной проверкой личных дел установлено, что <b>82 талона на питание на сумму 11,2 тыс. рублей выданы в нарушение постановления от 21.10.2014 № 3299</b> (отсутствуют акты обследований материально-бытовых условий с указанием в них решений о назначении либо отказе в назначении натуральной помощи, утвержденные руководителем УСЗН).</p> <p>Установлены нарушения Порядка возмещения расходов по ремонту квартир участников Великой Отечественной войны: отсутствуют документы, подтверждающие факт проверки заявителя по вопросу отсутствия данной категории граждан на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, отсутствуют акты обследования жилья заявителя до ремонта, установлены факты частичного наличия актов обследования жилья после ремонта, на которых отсутствуют даты обследований и конкретные виды работ, которые были выполнены заявителем. Протоколы Комиссии по назначению выплат оформлены в нарушение постановления № 1378 (отсутствовал кворум при голосовании: в протоколы включены специалисты, не входящие в состав Комиссии).</p> <p><b>Установлены факты необоснованных выплат компенсации за приобретенные строительные материалы участникам Великой Отечественной войны на сумму 61,57 тыс. рублей:</b> компенсированы расходы за материалы, которые на момент принятия Комиссией решения о выплате компенсации еще не были приобретены; компенсированы расходы за материалы по накладной при отсутствии товарного чека, подтверждающего факт оплаты, компенсированы расходы за вытяжку, рольворота, приобретение которых не входит в перечень, утвержденный постановлением Администрации г. Таганрога № 1378 и т.д.</p> <p>Нарушен Порядок установки и ремонта памятников умершим участникам Великой Отечественной войны: отсутствуют акты обследования факта установки памятников, установлены 4-е факта и установки памятника Администрацией города за счет бюджетных средств и выплаты компенсации за установку памятника одному и тому же умершему участнику Великой Отечественной войны.</p>			
	<b>ИТОГО</b>			<b>28 386,542</b>	<b>191,34</b>

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Т.И.Лях

Ольга Васильевна Субботина  
8(8634)383054  
Татьяна Александровна Шарафутдинова  
8(8634)610307