

**Информация о контрольных мероприятиях проведенных  
отделом внутреннего муниципального финансового контроля  
в 1 полугодии 2023 года**

Метод (ПВП, ПКП, ВВП), тема контрольного мероприятия, проверяемый объект	Объем проверенных средств (руб.)	Сумма выявленных нарушений (руб.) Кол-во нарушений	Основные нарушения выявленные в ходе проведенного контрольного мероприятия	Требования (согласно вынесенным представлениям и/или предписаниям)	Информация о результатах исполнения представления/предписания	Нефинансовые нарушения (сумма/количество, №п) (руб.)	Финансовые нарушения* (сумма/количество, №п) (руб.)
--	----------------------------------	--	--	--	---	--	---

**Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере**

1	26 559 597,13	163 253,72  Всего 12 нарушений (3 фин., 9 нефин.)	<p><b>1.В нарушение</b> статьи 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму <b>163 253,72</b> рубля:</p> <p>-по договору № 1 от 12.01.2022г., заключенному с ИП Ким А.Г. на оказание услуг по составлению локальных сметных расчетов (далее – ЛСР) на выполнение работ по содержанию территории общественного кладбища Уссурийского городского округа с адресом ориентира: г. Уссурийск, ул. Русская, 84 Заказчиком приняты работы, которые не соответствуют условиям договора (п.4.2.2), а именно отсутствует сметный расчет по видам работ за 1 м<sup>3</sup>. А так же при заключении в 2022 году договоров (от 24.10.2022г. №№ 324, 325) ЛСР применены не были. Расходы произведены на сумму 25 000,00 рублей.</p> <p>-за счет бюджетных средств, направленных на выполнение мероприятия Программы, произведены расходы за оказанные услуги по водоснабжению и водоотведению кладбища с.Глуховка, ул.Московская,22 (2021 год), кладбища ул. Русская, 84, тогда как разделом IV Программы данные услуги не предусмотрены. По договорам, заключенным с МУП «Уссурийск-Водоканал»: № 21 от 01.03.2021г., (с.Глуховка, ул. Московская,22); № 88 от 15.07.2021г., № 29 от 22.04.2022г., № 52 от 14.07.2022г. (кладбище ул.Русская,84) произведены расходы на общую сумму 41 488,00 рублей;</p> <p>-за счет бюджетных средств, направленных на выполнение мероприятия Программы, произведены расходы по содержанию муниципального имущества – ремонт крыши общественного туалета с. Глуховка, ул. Московская, 22, тогда как разделом IV Программы не предусмотрено выполнение работ по содержанию муниципального имущества. По договору № 120 от 18.11.2021г., заключенному с ИП Овчаренко</p>	<p>1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление.</p> <p>2.Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений до 20 марта 2023 года.</p>	Исполнено полностью	0	163 253,72/3(п.1)
---	---------------	---	--	--	---------------------	---	-------------------

(ВВП) проверка расходования средств бюджета Уссурийского городского округа на реализацию мероприятия «Содержание и благоустройство общественных кладбищ» муниципальной программы «Развитие сферы ритуальных услуг и похоронного дела на территории Уссурийского городского округа» на 2016 - 2025 годы», утвержденной постановлением администрации Уссурийского городского округа от 07 декабря 2015 года № 3352-НПА.

**Объекты:** МКУ Уссурийского городского округа «Служба единого заказчика – застройщика»(МКУ «СЕЗЗ»), МКУ Уссурийского городского округа «Управление благоустройства» (МКУ УГО УБ)

Александр Юрьевич, произведены расходы на сумму 96 765,72 рубля.

**2.В Реестре муниципального имущества Уссурийского городского округа** отсутствует информация о двух объектах ритуального назначения, а именно о сооружениях-кладбищ с. Корсаковка и с. Горно-Таежное, которые включены в перечень адресов на выполнение работ по содержанию территорий сельских кладбищ.

**3.По контрактам**, заключенным с ООО «ГРАНИТ»: № 137/55 от 14.12.2020г. (Реестровый номер контракта 3251104158620000050) (кладбище с.Глуховка, ул.Московская,22), № 128/33 от 06.12.2021г. (Реестровый номер контракта 3251104158621000028) (кладбище ул.Русская,84) в представленных Фотоотчетах за январь 2021 года (кладбище с.Глуховка, ул.Московская,22) и февраль 2022 года (кладбище ул.Русская,84) фотографии, подтверждающие выполнение работ по обработке территории противогололедными материалами (пескосоляной смесью) отсутствуют.

**4. По контрактам**, заключенным с ООО «ГРАНИТ» на содержание сельских кладбищ: № 131/51 от 09.12.2020г. (Реестровый номер контракта 3251104158620000048), № 127/34 от 06.12.2021г. (Реестровый номер контракта 3251104158621000037) акты выполненных работ не подтверждают выполнения работ отдельно по каждому объекту.

**5.Условиями контрактов (договоров)**, заключенных с ООО «ГРАНИТ»: № 137/55 от 14.12.2020г. (Реестровый номер контракта 3251104158620000050) (кладбище с. Глуховка, ул. Московская,22); № 134/52 от 09.12.2020г. (Реестровый номер контракта 3251104158620000047) (кладбище ул. Русская,84); № 50 от 08.04.2021г. (сельские кладбища, кладбище ул. Русская,84); № 128/33 от 06.12.2021г. (Реестровый номер контракта 3251104158621000028) (кладбище ул.Русская,84) на выполнение работ по очистке проездов от снега и льда с вывозом на временные площадки для размещения снега и скола льда:

-не предусмотрен порядок ведения учета убранной площади проездов;

-не предусмотрен порядок ведения учета объемов вывезенного снега, представленный Заказчиком расчет объема вывезенного снега «площадь умноженная на высоту выпавшего снега» отражает объем снега, выпавшего на территорию кладбищ, но не объем убранного и вывезенного снега;

-отсутствует единый метод расчета объема

убранного и вывезенного снега.

**6. По договору, контракту,** заключенным с ООО «ГРАНИТ» на содержание территорий сельских кладбищ (вывоз мусора): № 94 от 17.08.2021г., № 129/35 от 06.12.2021г. (Реестровый номер контракта 3251104158621000030):

- техническим заданием не определен объем работ отдельно по каждому объекту сельских кладбищ;
- техническим заданием объем по зачистке и планировке территории определен в м<sup>3</sup>;
- Актами выполненных работ не подтверждены виды и объемы выполненных работ отдельно по каждому объекту;
- Фотоотчеты не содержат информацию об адресах выполненных работ, следовательно не представляется возможным определить на каких кладбищах вывозился мусор, а также не содержат информацию о дате и времени хода выполнения работ.

**7. По контрактам** № 6/06 от 24.02.2021г. (Реестровый номер контракта 3251104158621000006), заключенного с ИП Овчаренко Александр Юрьевич, № 135/36 от 07.12.2021г. (Реестровый номер контракта 3251104158621000032), заключенного с ООО «ГРАНИТ», на содержание кладбища ул. Русская, 84 (вывоз мусора) в ежемесячных фотоотчетах отдельные фотографии не содержат информацию о дате и времени хода выполнения работ;

**8. По контракту** № 38/18 от 05.04.2021г. (Реестровый номер контракта 3251104158621000013) и договору № 104 от 23.09.2021г., заключенных с ООО «ГРАНИТ»:

- техническим заданием не определен объем работ отдельно по каждому объекту сельских кладбищ;
- Актами выполненных работ не подтверждены виды и объемы выполненных работ отдельно по каждому объекту сельских кладбищ.

**9. По контрактам** № 132/39 от 07.12.2021г. (Реестровый номер контракта 3251104158621000033), заключенному с ИП Овчаренко Александр Юрьевич, № 134/42 от 06.12.2021г. (Реестровый номер контракта 3251104158621000034), заключенному с ООО «Вектор-ПК» на выполнение работ по содержанию зеленых насаждений на территории кладбища ул. Русская, 84, сельских кладбищ:

- техническим заданием не определен объем работ отдельно по каждому объекту сельских кладбищ;
- в нарушение п. 5.2 контрактов результаты работ, предоставленные Подрядчиком за период с июля по октябрь 2022 года, приняты без проведения экспер-

			<p>тизы (экспертные заключения по каждому этапу отсутствуют);</p> <p>-Актами приемки выполненных работ не подтверждены виды и объем выполненных работ.</p> <p><b>10. Договором № 120 от 18.11.2021г., заключенным с ИП Овчаренко Александр Юрьевич на общую сумму 96 765,72 рубля на выполнение работ по ремонту крыши уличного туалета на кладбище в с. Глуховка, ул. Московская, 22 виды и объемы работ не определены.</b></p>					
2	<p>(ВВП) проверка использования субсидий на выполнение муниципального задания, предоставленных из бюджета Уссурийского городского округа, в части выплаты заработной платы от иной приносящей доход деятельности.</p> <p><b>Объект:</b> МАУК «МЦКД Горизонт» Уссурийского городского округа, МБУДО «ДШИ УГО», МБУК «Уссурийский музей», МБУК «Театр драмы УГО им. В.Ф. Комиссаржевской», МБУК ЦБС, МБУК ЦКС УГО</p>	8 326 088,37	0	нарушений не установлено			0	0
3	<p>(ПВП) проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Уссурийского городского округа бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p><b>Объект:</b> МБОУ СОШ № 32 с углубленным изучением предметов эстетического цикла</p>	124 940 008,79	2 128 432,33	<p><b>1. В нарушение</b> Постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 декабря 2015 года № 3746-НПА «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Уссурийского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания и о признании утратившим силу постановления администрации Уссурийского городского округа от 9 марта 2011 года № 512-НПА «О Положении о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Уссурийского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» в форме Отчёта о выполнении муниципального задания графа 13 «Отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение» и графа 14 «Причины отклонения» не заполнены.</p> <p><b>2. В нарушение</b> п. 3.1. Соглашения о предоставлении из бюджета Уссурийского городского округа бюджетному учреждению субсидии на иные цели в соот-</p>	<p>1. Безотлагательно рассмотреть настоящее Представление.</p> <p>2. По пунктам 4, 12 устранить нарушения и принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений в срок до 24 мая 2023 года.</p> <p>3. По пунктам 1-3, 5-11, 13 принять меры по устранению причин и условий выявленных наруше-</p>	Исполнено полностью	2 128 432,33 /5 (п.8-12)	0
			<p>Всего 13 нарушений нефин.</p>				Устранено на сумму 7 218 руб.	

ний в срок до 24 мая 2023 года.

ветствии с п. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2021 года № 19/1 суммы перечисленных Субсидий на иные цели заявками учреждения не подтверждены.

**3. В нарушение** п. 17 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 18 ноября 2016 года № 3524-НПА «О порядке определения объема и условиях предоставления из бюджета Уссурийского городского округа субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели и признании утратившим силу постановления администрации Уссурийского городского округа от 26 января 2012 года № 146-НПА «О Порядке определения объема и предоставления субсидий из средств местного бюджета бюджетным и автономным учреждениям Уссурийского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также на иные цели» пояснительные записки к квартальным отчётам о достижении результатов и к отчётам об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются Субсидии на иные цели, отсутствуют.

**4. В нарушение** п. 14 Решения Думы Уссурийского городского округа от 02 апреля 2019 года № 972-НПА «О Положении «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Уссурийского городского округа» критерии по конкретному показателю по педагогическому, административному персоналу, в исчисляемом формате (в баллах, процентах, в абсолютном выражении) не утверждены.

**5. В нарушение** п. 14 Решения Думы Уссурийского городского округа от 02 апреля 2019 года № 972-НПА «О Положении «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Уссурийского городского округа», п. 11 Положения об оплате труда работников МБОУ СОШ № 32 выплаты стимулирующего характера учебно-вспомогательному, обслуживающему персоналу установлены приказами директора Учреждения без учёта мнения представительного органа работников.

**6. В нарушение** п. 4.5 Положения о комиссии по определению выплат стимулирующего характера работникам МБОУ СОШ № 32 размер выплат стимулирующего характера педагогическому, административному персоналу листами оценки выполнения показателей эффективности деятельности не подтверждены.

**7. В нарушение** п. 2.1 Положения о комиссии по

определению выплат стимулирующего характера работникам МБОУ СОШ № 32 по причине отсутствия критериев в Положении об оплате труда работников Учреждения, объективное и справедливое определение выплат стимулирующего характера, в том числе основания их назначения и размера выплат не обеспечено.

**8. В нарушение** п. 176 Приказа Минфина России от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» отражённый в Главной книге (ф. 0504072) дебетовый показатель счёта 5 507 10 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» объём Субсидий на иные цели (22 830 314 ,93 рублей) не соответствует утверждённому плану ФХД объёму доходов (поступлений) Субсидий на иные цели (22 189 574,07 рублей), отклонение - **640 740,86 рублей.**

**9. В нарушение** п. 302 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» расходы на приобретение прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения в сумме **33 258,50 рублей**, на статью КОСГУ 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» не отнесены.

**10. В нарушение** п.п. 151.1, 151.2 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», п. 133 Учётной политики МКУ Центр обслуживания, полученные в пользование неисключительные права на программное обеспечение (продукт) в сумме **22 080,00 рублей** на счёте 0 111 60 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» не учитываются.

**11. В нарушение** п. 135 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», п. 150.3 Учётной политики МКУ Центр обслуживания налог на имущество в сумме **1 425 134,97 рублей** в составе общехозяйственных расходов не учтён.

**12. В нарушение** п. 373 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», числящиеся на счёте 0 101 34 000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей (вафельница эл. Лакомка/СП 2 шт. на сумму **5 290,00 рублей**, миксер Liga LR 0303/Брав 2 шт. на сумму **1 928,00 рублей**), на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» не отражены.

**13. В нарушение** ч. 1 ст. 9 Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 20, 21 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.28 Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п.п. 3, 18 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в Учреждении кор-

			ректировке заработной платы бухгалтерские справки (ф. 0504833) по исправлению ошибок при начислении заработной платы не оформлялись.				
(ПВП) проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Уссурийского городского округа, а именно порядка предоставления и использования грантов в форме субсидий в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей.  <b>Объекты:</b> - управление образования и молодежной политики администрации Уссурийского городского округа;  - муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества» Уссурийского городского округа (сокращенное наименование - МБОУ ДО ЦДТ)	27 061 352,38	0  Всего 4 нарушения нефин.	<b>1.В нарушение</b> п. 2.5.1. Постановления Правительства Приморского края от 15 апреля 2021 года № 230-пп «О внедрении системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей на территории Приморского края», п. 30 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 03 августа 2021 года № 1784-НПА «Об утверждении Положения о персонифицированном дополнительном образовании детей в Уссурийском городском округе» в Решениях комиссии по реестрам Управления образования УГО отсутствует информация о максимальном числе обучающихся по соответствующей программе за счет бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг. <b>2.В нарушение</b> п. 9 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 06 сентября 2021 года № 2012-НПА «Порядок предоставления грантов в форме субсидий в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Уссурийском городском округе» в 2022 году Уполномоченным органом в лице Управления образования УГО в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» объявление о проведении отбора участников на получение Гранта: -в «Едином портале» не размещено; -на сайте администрации Уссурийского городского округа размещено один раз. <b>3.В нарушение</b> п. 10 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 06 сентября 2021 года № 2012-НПА «Порядок предоставления грантов в форме субсидий в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Уссурийском городском округе» объявление Уполномоченного органа в лице Управления образования УГО о проведении отбора в 2022 году не содержит даты начала и окончания срока предоставления разъяснений положений объявления о проведении отбора уполномоченным органом; даты размещения результатов отбора в информационно - коммуникационной сети «Интернет». <b>4.В нарушение</b> абз.6 п. 22 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 06 сентября 2021 года № 2012-НПА «Порядок предоставления грантов в форме субсидий в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Уссурийском город-	1. Безотлагательно рассмотреть настоящее Представление.  2. По пунктам 1-4 принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений в срок до 15 мая 2023 года.	Исполнено полностью	0	0



				ском округе» Уполномоченным органом в лице Управления образования УГО информация о размерах предоставляемых Грантов получателям по результатам отбора не размещена на сайте Управления образования УГО.				
	(ВВП) проверка расходования средств бюджета Уссурийского городского округа на реализацию мероприятия «Благоустройство общественных территорий Уссурийского городского округа» муниципальной программы «Формирование современной городской среды Уссурийского городского округа» на 2018 - 2027 годы», утвержденной постановлением администрации Уссурийского городского округа от 30 ноября 2017 года № 3570-НПА, в части осуществления расходов по договору от 23 марта 2021 года №23/03 на выполнение работ по благоустройству общественной территории по адресу: г.Уссурийск ул.Тимирязева, Калинина (бульвар Старый центр).  <b>Объекты:</b> - МАУК «Городские парки» Уссурийского городского округа); - МКУ «СЕЗЗ»	56 827 320,00	13 560 366,00  Всего 2 нарушения фин.	<b>1.В нарушение</b> пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в принятии и оплате невыполненных работ на общую сумму 5 617 434,00 руб.; <b>2.В нарушение</b> статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившиеся в принятии и оплате некачественно выполненных работ на общую сумму 7 942 932,00 руб.	1. Безотлагательно рассмотреть настоящее Представление.  2. По пунктам 1-2 устранить нарушения и принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений в срок до 28 декабря 2023 года.	Срок ответа на представления истекает 28 декабря 2023 года	0	13 560 366,00 /2 (п.1-2)
6	(ПВП) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.  <b>Объект:</b> МКУ «СЕЗЗ»	86 820 370,73	7 835 868,31  Всего 8 нарушений (1 фин. 7 нефин)	<b>1.В нарушение</b> абз.3 п.4 Порядка №200 Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей руководителем Учреждения не утверждены; <b>2.В нарушение</b> п.6 Порядка №200 Смета Учреждения главным бухгалтером Учреждения, либо лицом, исполняющим обязанности главного бухгалтера, не подписана; <b>3.В нарушение</b> п. 48.2.4.7 Приказа № 85н по КВР 247 запланированы расходы на оплату водоснабжения и водоотведения в сумме 31 545,47 рублей. Данные расходы следует отражать по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»; <b>4.В нарушение</b> требований п.20 Порядка №200 от-	1. Безотлагательно рассмотреть настоящее Представление.  2.По пункту 5 устранить нарушение и принять меры по устранению причин и условий выявлен-	Исполнено полностью  Устранили 1 808,96	530 267,89/4 (п.3,5,7,8)	7 305 600,42 /1 (п.6)

			<p>сутствуют <i>справки-уведомления о внесении изменений</i> в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств.</p> <p><b>5.</b> Учреждением выплаты компенсационного характера Халиловой А.В. недоначислены в сумме <b>1 808,96 руб.</b>;</p> <p><b>6.В нарушение</b> ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившиеся в оплате гражданско-правовых договоров на общую сумму <b>7 305 600,42 руб.</b> при отсутствии существенного условия, а именно гражданско-правовые договоры не содержат конкретный объем услуг, который необходимо оказать Исполнителю, в том числе:</p> <p><b>6.1. В нарушение</b> ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившиеся в оплате договоров № 41 от 11 июля 2022 года, № 47 от 29 августа 2022 года, № 16 от 03 декабря 2021 года, №21 на общую сумму 538 612,95 руб. (с учётом страховых взносов и НДФЛ), при наличии в штате специалистов получающих доплаты за увеличение объема работ.</p> <p><b>7.В нарушение</b> п. 302 Инструкции № 157н расходы на приобретение прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (договор от 15 августа 2022 года № 231 на сумму <b>60 000,00 рублей</b>), отнесены на счёт 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», следовало отнести на счёт 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов»;</p> <p><b>8.В нарушение</b> п. 10.2.5 Приказа № 209н Учреждением оплачены гражданско-правовые договоры №1 от 10.01.2022 года, № 6 от 01.02. 2022 года, № 15 от 01.03.2022 года, № 24 от 01.04.2022 года, №3 от 17.01.2022, №7 от 01.02. 2022, №44 от 11.08.2022 года, №50 от 01.09.2022 года по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ в общей сумме <b>436 913,88 руб.</b>, следовало оплатить по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ.</p>	<p>ного нарушения в срок до 17 августа 2023 года.</p> <p>3. По пунктам 1 - 4, 6 (6.1.) - 8 принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений в срок до 17 августа 2023 года.</p>			
ИТОГО за 1 полугодие: 3 (ПВП) 3 (ВВП)	330 534 737,4	23 687 920,36	39 нарушений	5 представлений		2 658 700,22	21029220,14

## Контрольные мероприятия в сфере закупок

<p>(ПВП) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.</p> <p><b>Объект:</b> МБДОУ ЦРР – детский сад № 67</p>	15 788 351,64	6763655,65	<p><b>1.В нарушение</b> части 18 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при определении и обосновании НМЦК с применением метода анализа рынка Заказчиком по закупкам №№ 0120300006522000141, 0120300006522000181, 0120300006522000143, 0120300006522000140, 0120300006522000139, 0120300006522000138 на общую сумму НМЦК <b>4 624 931,25 рублей</b> использована информация о рекомендуемом предельном уровне цен, размещенная в региональной информационной системе в сфере закупок Приморского края (<a href="https://torgi.primorsky.ru/portal/Show/Content/4590?ParentItemId=1067">https://torgi.primorsky.ru/portal/Show/Content/4590?ParentItemId=1067</a>), которая не является общедоступной информацией.</p> <p><b>2.В нарушение</b> требований части 2 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Заказчиком НМЦК - <b>37 865,10 рублей</b> определена и обоснована на основании информации о ценах товаров, не являющихся идентичными (однородными) товарам, планируемым к закупке № 3251103750122000009.</p> <p><b>3. В нарушение</b> части 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ акты приемки на общую сумму <b>3 807 175,99 рублей</b> подписаны не всеми членами приемочной комиссии и не утверждены Заказчиком по следующим контрактам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-№ 0120300006521000501 от 17.12.2021г. (Реестровый № 3251103750121000017) - 884 689,37 рублей;</li> <li>-№ 998 от 24.01.2022г. (Реестровый №3251103750122000008) - 376 586,52 рубля;</li> <li>-№ 0622 от 25.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000006) - 852 583,98 рублей;</li> <li>-№ 0422 от 24.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000007) - 169 266,90 рублей;</li> <li>-№ 998 от 24.01.2022г. (Реестровый №3251103750122000005) - 958 789,08 рублей;</li> <li>-№ 0522 от 24.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000003) - 192 499,62 рубля;</li> <li>-№ 0322 от 24.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000004) - 234 111,58 рублей;</li> <li>-№ 0222 от 21.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000002) - 84 769,94 рубля;</li> <li>-№ 0122 от 17.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000001) - 53 879,00 рублей.</li> </ul> <p><b>4. В нарушение</b> части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, требований пункта</p>	<p>1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление.</p> <p>2.Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений до 28 апреля 2023 года.</p>	Исполнено полностью	6763655,65 /5 (П.1-3,5-6)	0
--	---------------	------------	---	---	---------------------	---------------------------	---

			<p>контрактов Заказчиком произведена оплата до даты подписания документа о приемке по следующим контрактам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-пункт 2.4 контракта № 0822 от 01.03.2022г. (Реестровый № 3251103750122000010);</li> <li>-пункт 2.4 контракта № 0722 от 24.02.2022г. (Реестровый № 3251103750122000009);</li> <li>-пункт 2.6 контракта № 0922 от 04.05.2022г. (Реестровый № 3251103750122000012);</li> <li>-пункт 2.4 контракта № 0622 от 25.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000006);</li> <li>-пункт 2.4 контракта № 0422 от 24.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000007);</li> <li>-пункт 2.4 контракта № 0522 от 24.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000003);</li> <li>-пункт 2.4 контракта № 0322 от 24.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000004);</li> <li>-пункт 2.4 контракта № 0222 от 21.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000002);</li> <li>-пункт 2.4 контракта № 0122 от 17.01.2022г. (Реестровый № 3251103750122000001).</li> </ul> <p><b>5. В нарушение</b> пункта 2 части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, требований договоров Заказчиком произведена оплата товаров, услуг с нарушением срока на общую сумму <b>383 229,80 рублей</b> по следующим договорам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-пункт 2.2 договора от 03.02.2022г. № НТ05-22 - 8 600,00 рублей;</li> <li>-пункт 2.1 договора от 01.01.2022г. № 67/ДС - на сумму 25 640,00 рублей;</li> <li>-пункт 4.3 договорам от 01.10.2022г. № 56, от 01.11.2022г. № 66 -на сумму 172 675,80 рублей;</li> <li>-пункт 5.4. договора от 25.04.2022г. № 25.04-1 - на сумму 176 314,00 рублей.</li> </ul> <p><b>6. В нарушение</b> пункта 2 части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «Заказчиком заключены 15 договоров с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, которыми определен срок оплаты поставленного товара (оказанной услуги) не соответствующий нормам данной части статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму <b>1 717 629,50 рублей</b>.</p>					
2.	(ПВП) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения	11 521 397,10	4 474 457,79	<p><b>1. В нарушение</b> ч.4 ст.93 Федерального закона от 05.03.2013 № 44-ФЗ, Заказчик документально не подтвердил определение цены контракта (договора) по 35 контрактам (договорам), заключенных на основании пп.4,5 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, на общую сумму <b>3 001 134,37</b></p> <p>Всего 6 нарушений нефин.</p>	1. Безотлагательно рассмотреть настоящее Представление.	Исполнено полностью	4 474 457,79 /6 (п1-6)  Устранили 737,88 р.	0

	<p>государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.  <b>Объект:</b> МБОУ СОШ с.Новоникольска</p>			<p>руб.  <b>2. В нарушение</b> требований ч.2 ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Заказчиком НМЦК – <b>81 139,50 руб.</b> определена и обоснована на основании информации о ценах товаров, не являющихся идентичными (однородными) товарам, планируемыми к закупке №0120300006522000091.  <b>3. Заказчиком</b> заключены контракты (договора) (№4 от 22.06.2022г., №5 от 01.09.2022г., №1 от 01.09.2022г., №20 от 16.09.2022г., №21 от 16.09.2022г.) на общую сумму <b>1 029 144,00 руб.</b>, предусматривающие условие о сроке оплаты за поставленные товары, противоречащее требованиям п. 2 ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.  <b>4. В нарушение</b> п. 1 ст. 486 Гражданского Кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ, п.2 ч.1 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не соблюдены сроки оплаты по договорам (№313 от 22.04.2022г., №335 от 22.04.2022г., №859 от 21.09.2022г., №867 от 22.09.2022г.) на общую сумму <b>203 000,00 руб.</b>  <b>5. В нарушение</b> п. 4.3. Договоров №334/22дкр от 21.06.2022, №374/22дкр от 28.06.2022г. не соблюдены сроки оплаты аванса на общую сумму <b>159 302,04 руб.</b>  <b>6. В нарушение</b> ч. 6 ст. 34, п. 3 ч. 1 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Заказчик не направил поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) на общую сумму <b>737,88 рублей</b> (размер ключевой ставки Центрального банка <b>7,5 %</b> на дату проведения контрольных мероприятий) по 3 контрактам (договорам) (№3 от 25.04.2022г., №3 от 25.04.2022г., №374/22дкр от 28.06.2022г.)</p>	<p>2. По пункту 6 устранить нарушение и принять меры по устранению причин и условий выявленного нарушения в срок до 15 мая 2023 года.  3. По пунктам 1-5 принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений в срок до 15 мая 2023 года.</p>			
3.	<p>(ПВП) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.  <b>Объект:</b> МБУК «ЦКС» УГО</p>	46 690 603,91	13720145,03  Всего 7 нарушений нефин.	<p><b>1. В нарушение</b> требований части 2 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Заказчиком НМЦК определена и обоснована на основании информации о ценах товаров, не являющихся идентичными (однородными) товарам, планируемыми к закупке № <u>0120300006522000029</u>.  <b>2. В нарушение</b> пункта 4 части 13 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 3.5.3 контракта № 58 от 28.02.2022г. (Реестровый № 3251100940922000010) Заказчиком подписан документ о приемке с несоблюдением срока.  <b>3. В нарушение</b> части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта контрактов № 51 от 21.02.2022г. (Реестровый № 3251100940922000008),</p>	<p>1. Безотлагательно рассмотреть настоящее Представление.  2. По пункту 7 устранить нарушение и принять меры по устранению причин и условий выявлен-</p>	Исполнено полностью	13720145,03 /5 (пп3-7)  Устранено 86,70	0

			<p>№ 58 от 28.02.2022г. (Реестровый № 3251100940922000010) Заказчиком произведена оплата до даты подписания документа о приемке на сумму <b>596 916,02 рубля.</b></p> <p><b>4. В нарушение</b> части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Заказчиком произведена оплата по 14 контрактам (договорам) с нарушением срока на общую сумму <b>11 184 708,05</b> рублей.</p> <p><b>5. В нарушение</b> пунктов договоров № Н48-000171 от 01.02.2022г., № Н48-002007 от 20.12.2022г., № 185/22 от 29.07.2022г. оплата аванса произведена с нарушением срока на общую сумму <b>181 0296,00 рублей.</b></p> <p><b>6. В нарушение</b> пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2.12 контракта № 161/22 от 21.02.2022г. (Реестровый № 3251100940922000009) оплата непредвиденных работ и затрат в размере 2% произведена без подтверждающих документов на общую сумму <b>128 138,26 рублей.</b></p> <p><b>7. В нарушение</b> части 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Заказчик не направил исполнителю требование об уплате неустойки (штрафа, пени) на сумму <b>86,70</b> рублей (размер ключевой ставки Центрального банка <b>7,5 %</b> на дату проведения контрольных мероприятий).</p>	<p>ного нарушения в срок до 03 июля 2023 года.</p> <p>3. По пунктам 1-6 принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений до 03 июля 2023 года.</p>				
4.	<p>(ПВП) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.</p> <p><b>Объект:</b> МБОУ «СОШ №13 г. Уссурийска»</p>	9 087 391,89	<p>5 039 042,58</p> <p>Всего 12 нарушений нефин.</p>	<p><b>1. В нарушение</b> ч. 4 ст. 93 Федерального закон от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) Заказчик документально не подтвердил определение цены контракта (договора) по 37 контрактам (договорам), заключенных на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму <b>3 201 390,17 руб.</b></p> <p><b>2. В нарушение</b> ч. 2 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком при обосновании начальной максимальной цены контракта использовалась информация о ценах товаров не являющимися идентичными и однородными с планируемым товаром по закупке.</p> <p><b>3. В нарушение</b> ч. 3 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчиком при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров получена без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров.</p> <p><b>4. В нарушение</b> п. 2 ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ срок оплаты, установленный пунктами</p>	<p>1. Безотлагательно рассмотреть настоящее Представление.</p> <p>2. По пунктам 9-10 устранить нарушение и принять меры по устранению причин и условий выявленного нарушения в срок до 11 сентября 2023 года.</p> <p>3. По пунктам 1-8, 11-12 принять меры по устранению причин и усло-</p>	Срок исполнения до 11 сентября	5 039 042,58 /6 (пп4-5,7,9-10)	

четырёх контрактов (договоров) на общую сумму **512 062,92 руб.**, не соответствует требованиям п. 2 ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

**5. В нарушение** п. 4 ч. 13 ст. 94 Федерального Закона № 44-ФЗ, пунктов контрактов (договоров), Заказчиком документы о приемке на общую сумму **357 639,30 руб.** по 2 контрактам (договорам) подписаны с нарушением сроков.

**6. В нарушение** п. 4 ч. 13 ст. 94, п. 7. ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ, п. 5.5 контракта № 1/22 от 29.11.2022 г. Заказчиком отказ от подписания документа о приемке направлен с нарушением срока без указания причин такого отказа.

**7. В нарушение** ч. 13.1 ст. 34, п. 2 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов контрактов (договоров) Заказчиком не соблюдены сроки оплаты на общую сумму **961 280,23 руб.** по 20 контрактам (договорам).

**8. В нарушение** ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 6.1. Договора № 217 от 01.01.2022 г., заключенного с ФГКУ «УВО ВНГ России по ПК» на оказание охранных услуг, Заказчиком произведена оплата до даты подписания документа о приемке.

**9. В нарушение** ч. 6 ст. 34, п. 3 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик не направил поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) на общую сумму **6 635,24 руб.** (размер ключевой ставки Центрального банка 7,5 % на дату проведения контрольных мероприятий) по 5 контрактам (договорам).

**10. В нарушение** ч. 7 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ Заказчиком по договору №1/22 от 04.08.2022 г. размер пени рассчитан неверно, отклонение составило **34,72 руб.**

**11. В нарушение** п. 1.2 ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ при исполнении контракта № 5366 от 13.01.2022 года Заказчиком допущено изменение существенных условий контракта в части увеличения цены контракта более чем на 10%.

**12. В нарушение** п. 5.4.13 договоров №СК23-12-22 от 13.12.2022 г., №СК21-11-22 от 29.11.2022 г., п. 12 Технического задания к договорам, подпись представителя строительного контроля на актах выполненных работ отсутствует.

вий выявленных нарушений до **11 сентября 2023 года.**

ИТОГО:4 (ПВП)	83087744,52	29 997 301,05	31 нарушение	4 представле- ния		29 997 301,0 5	0
ВСЕГО: 7(ПВП) 3(ВВП)	413 622481,94	53 685 221,41	70 нарушений, устранено нарушений 4, количе- ство финансовых нарушений -4,	9		32656001,27	21029220,14
Итого 15 объектов проверено							

\* к финансовым нарушениям относится: неэффективное, нецелевое, неправомерное, недочета, искажение бух.отчетности, недостижение показателей результативности и показателей мун.задания.