

Отчет

о контрольно - ревизионной работе Финансового управления за 1 квартал 2016 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	<p>Главные распорядители бюджетных средств города Таганрога: Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога Управление капитального строительства г. Таганрога Городская Дума Управление культуры г. Таганрога Управление соц.защиты г. Таганрога Комитет по управлению имуществом г. Таганрога Администрация г. Таганрога Управление здравоохранения г. Таганрога Управление</p>	<p>Камеральная проверка годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2015 год.</p>	<p>В результате контрольных мероприятий установлено: -в нарушение пункта 55 Инструкции приказа № 191н не использовался счет 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», в результате не подтверждены данными бухгалтерского учета показатели плановых (прогнозных) назначений, отраженные в отчетной форме «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя» (ф. 0503127) по разделу «Доходы бюджета»; -без учета требований действующего законодательства сформированы отдельные отчетные формы; -имеет место отсутствие в отчетных формах даты составления отчета; - в нарушение пункта 70 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 26.08.2015 № 135н), не использовались для отражения операций как главного распорядителя бюджетных средств по данным бухгалтерского учета счета: - по утвержденным (доведенным) бюджетным ассигнованиям счета: 150311000, 150314000; - по лимитам бюджетных обязательств: 150111000, 150114000; -наличие дебиторской задолженности в размере 45 278,7 тыс. рублей и кредиторской задолженности в размере 9 362,6 тыс. рублей перед поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2016 года, не подтвержденные актами сверки взаимных расчетов; - ф. 0503160 «Пояснительная записка» сформирована без учета требований п. 152 Инструкции № 191н; -при проверке контрольных соотношений выявлены расхождения (несоответствия); - Реестре сведений о принятых и учтенных бюджетных обязательствах сформирован в нарушение Приложение № 9 к Распоряжению Финансового управления г. Таганрога от 10.01.2012 № 1 «Об утверждении Положения «О порядке составления и ведения кассового плана и порядке исполнения бюджета муниципального образования «Горд Таганрог» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета» - отражение в отчетных формах показателей, не подтвержденных данными бюджетного учета; -не в полном объеме отражены результаты инвентаризации в таблицах; -в нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации</p>		144 191,3		

	образования г. Таганрога Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога		<p>имущества и финансовых обязательств», при отсутствии инвентаризационных описей на объекты незавершенного капитального строительства (по счету 106 «Вложения в нефинансовые активы»), в декабре 2015 года необоснованно произведено списание капвложений в размере 69 636,7 тыс. рублей, не приведших к строительству:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствует решение уполномоченного органа о принятии решения о прекращении строительства и списании произведенных вложений в объекты незавершенного строительства (п. 34 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н, абзац введен Приказом Минфина России от 17.08.2015 № 127н); - в нарушение п. 7 Инструкции к Единому плану счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, ч. 1 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, операции на списание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, которые не были созданы, не подтверждены оправдательными документами; -не осуществлен возврат Поставщику денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта согласно муниципальному контракту; - принятые обязательства превышают утвержденные бюджетные ассигнования и плановые назначения на сумму 19 913,3 тыс. рублей. -выявлены счетные ошибки и не соблюдены контрольные соотношения между формами: ф. 0503730, ф. 0503721, ф. 0503738, ф. 0503766, ф. 0503768, ф. 0503769, ф. 0503775; -выявлено нарушение бюджетного учета, в части принятия к учету безвозмездно полученных основных средств, повлекшее за собой недостовверное отражение показателей в Отчете о финансовых результатах ф. 0503121; -кредиторская задолженность подведомственных учреждений превышает неисполненные плановые назначения 				
2	Муниципальные бюджетные учреждения города Таганрога МБДОУ д/с № 2, МБДОУ д/с № 5, МБДОУ д/с № 9, МБДОУ д/с № 10, МБДОУ д/с № 12, МБДОУ д/с № 15, МБДОУ д/с № 17, МБДОУ д/с № 20, МБДОУ д/с № 24, МБДОУ д/с №	внеплановая камеральная проверка соответствия поставленных товаров условиям договора, в результате проведенного совместного аукциона в электронной форме № 0158300007815000887 в соответствии с письмом Управления	<p>В результате контрольных мероприятий установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> -принятие товара производилось на основании актов приемки-передачи, оформленных с нарушением пункта 3.6. договора, без указания количества поставленного товара; - некачественно проведена экспертиза принимаемого товара на предмет соответствия документов, подтверждающих качество и факт поставки, условиям заключенного договора (в дополнительном соглашении к договору, документах о приемке-передаче товара и товарных накладных не содержится информации о ТУ, на которые делалась ссылка в декларации о соответствии Таможенного Союза); - нарушение правил ведения бухгалтерского учета (в товарных накладных отсутствует подпись должностного лица отпустившего либо принявшего товар); - отсутствие документов о проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом. 				

<p>25, МБДОУ д/с № 29, МБДОУ д/с № 31, МБДОУ д/с № 32, МБДОУ д/с № 36, МБДОУ д/с № 37, МБДОУ д/с № 13/38, МБДОУ д/с № 39, МБДОУ д/с № 41, МБДОУ д/с № 43, МБДОУ д/с № 44, МБДОУ д/с № 45, МБДОУ д/с № 46, МБДОУ д/с № 47, МБДОУ д/с № 48, МБДОУ д/с № 51, МБДОУ д/с № 52, МБДОУ д/с № 55, МБДОУ д/с № 59, МБДОУ д/с № 62, МБДОУ д/с № 63, МБДОУ д/с № 64, МБДОУ д/с № 65, МБДОУ д/с № 67, МБДОУ д/с № 71, МБДОУ д/с № 73, МБДОУ д/с № 76, МБДОУ д/с № 77, МБДОУ д/с № 78, МБДОУ д/с № 80, МБДОУ д/с № 83, МБДОУ д/с № 84, МБДОУ д/с «Здоровый ребенок»,</p>	<p>Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области от 11.02.2016 № 2049/03.</p>					
---	--	--	--	--	--	--

	МБДОУ д/с № 92, МБДОУ д/с № 93, МБДОУ д/с № 94, МБДОУ д/с № 95, МБДОУ д/с № 97, МБДОУ д/с № 99, МБДОУ д/с № 100, МБДОУ д/с № 101, МБДОУ д/с № 102, МОБУ СОШ № 29						
Итого по разделу:					144 191,3		
Контрольные мероприятия в сфере закупок							
1	Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Детская городская больница»	Проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд	<p>Контрактная служба: работникам контрактной службы не вменены часть функций и полномочий, определенные законодательством в сфере закупок, в тоже время определены функции работников контрактной службы, которые не соответствуют деятельности учреждения.</p> <p>План - график на 2015г. и 2016 г.</p> <p>Не содержит следующую информацию: о коде бюджетной классификации, об ограничениях связанных с участием закупки только субъектов малого предпринимательства, о единицах измерения товаров, работ, услуг, в соответствии с ОКЕИ; о количестве товаров, работ, услуг, в соответствии с единицами измерения; о начальной (максимальной) цене контракта; отсутствует информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 44 – ФЗ; об итоговой информации годового объема закупок у единственного поставщика. Не внесены изменения в план – график при изменении стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг более чем на 10%. Не указаны ограничения и условия допуска закупок товаров происходящих из иностранных государств (бакалейная и прочая продукция; продукты питания; хлеб и хлебобулочные изделия; свежие овощи и фрукты). Не верно указан код ОКПД для объекта закупки картофель. Указана начальная цена контракта в размере 0,98058 тыс. рублей, тогда как в извещении указана цена 9 805,84 руб.</p> <p>Закупки 2015 – 2016 г.</p> <p>В извещениях за 2015 и истекший период 2016 года не указаны ограничения и условия допуска закупок товаров происходящих из иностранных государств (лекарственные препараты).</p> <p>Протокол результатов рассмотрения заявок на участие в предварительном отборе участников закупки в целях оказания</p>				

		<p>гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций размещен после истечения срока рассмотрения заявок (05.02.2016г.). Указанный протокол, должен быть размещен в день истечения срока рассмотрения заявок (20.01.2016г.).</p> <p>В Единой информационной системе не размещены извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Не направлялись в контрольный орган в сфере закупок уведомления о заключении контракта в соответствии с частью 2 статьи 93 44-ФЗ (2016 год). В реестр контрактов не включена информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 1, 6, 8, 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ.</p>				
Итого по разделу:						
ИТОГО:					144 191,3	

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Т.И.Лях

Исполнитель: Субботина Ольга Васильевна 8 (8634) 383054

Шарафутдинова Татьяна Александровна 8 (8634) 610307