

ИНФОРМАЦИЯ
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка использования средств местного бюджета главным распорядителем
бюджетных средств – Управлением капитального строительства города Таганрога за 2018
год и текущий период 2019 года»

Основание для проведения мероприятия: пункт 1.10. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.12.2018 № 27, распоряжение Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 27.09.2019 № 50.

Цель мероприятия: Проверка использования средств местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Управлением капитального строительства города Таганрога.

Состав лиц, участвовавших в мероприятии: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Широкова Анжелика Валентиновна; аудитор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Саак Светлана Алексеевна; аудитор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Угренинова Елена Александровна; инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Титаренко Татьяна Алексеевна.

По результатам контрольного мероприятия был составлен акт № 23 от 15.11.2019 года. Акт подписан 20.11.2019 года без возражений и (или) замечаний.

Проверка проведена выборочным методом.

Проверкой соблюдения главным распорядителем бюджетных средств – Управлением капитального строительства города Таганрога регламентированных процедур бюджетного процесса установлено:

В нарушение п.6 и п.7 раздела III Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога), утвержденного Распоряжением Финансового управления г.Таганрога от 28.12.2015 г. № 47 бюджетная роспись и изменения бюджетной росписи ГРБС и получателя бюджетных средств УКС г. Таганрога утверждены начальником с отсутствием раздела II «Бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета города».

В нарушение п. 8 раздела III Порядка Управлением допущено внесение изменений в бюджетную роспись не в соответствии с изменениями сводной бюджетной росписи: 26.06.2018, 29.11.2018 и 29.03.2019 года.

В нарушение п. 8 раздела III Порядка Управлением допущено внесение изменений в лимиты бюджетных обязательств не в соответствии с лимитами бюджетных обязательств доведенными УКС г. Таганрога: 26.12.2018 года.

Проверкой целевого и эффективного использования главным распорядителем бюджетных средств – Управлением капитального строительства города Таганрога средств местного бюджета установлено:

В нарушение Положения о контрактной службе, утвержденного приказом УКС г.Таганрога от 25.09.2017г. № 38 руководителем Заказчика (УКС г. Таганрога) функции контрактной службы частично определены структурным подразделениям Заказчика.

Управлением допущены нарушения п.9 Положения о контрактной службе, утвержденного приказом начальника УКС г. Таганрога от 25.09.2017 г. № 38, так же руководителем контрактной службы, в целях повышения эффективности работы работников контрактной службы при формировании организационной структуры не

определены должностные обязанности и персональная ответственность работников контрактной службы, распределенные между указанными работниками.

Управлением допущено нарушение ч. 2 ст. 39 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, а именно, УКС г. Таганрога не в полном объеме определен Порядок работы единой комиссии.

Управлением допущено нарушение положений ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ в части не проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.

Допущено нарушение п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ в первоначальном плане-графике закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Управления на 2018 год Заказчиком определен и указан совокупный годовой объем закупок в размере 730,0 тыс. рублей, в то время как объем финансового обеспечения на 2018 год определен в размере 79 971,2 тыс. рублей.

УКС г. Таганрога допущено нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ в 2018 году: общая сумма контрактов, заключенных УКС г. Таганрога в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на 291,8 тыс. рублей превысила размер закупок, предусмотренных уточненным планом-графиком закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Управления на 2018 год.

В нарушение ч. 10 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 г. № 554, а также ч.9 постановления Администрации г. Таганрога от 07.12.2015 № 3647 Управлением внесены изменения в план-график (версия 19, размещенная 20.08.2019 г.) по вышеуказанному основанию в части изменения начальной (максимальной) цены контракта и планируемых платежей для осуществления вышеуказанных закупок на соответствующий финансовый год.

Управлением в 2018 году были допущены неэффективные бюджетные расходы на сумму 71 779,92 рублей, направленные на уплату санкций за нарушение налогового законодательства.

Управлением в 2018 году были допущены неэффективные бюджетные расходы на сумму 1 743 404,13 рублей, и в 2019 году на сумму 3 934 945,00 рублей, направленные в доход областного бюджета на уплату штрафа за нарушение порядка расходования субсидий.

Установлены нарушения пункта 3 Инструкции № 157н, а также пункта 3.1.1 Положения о внутреннем финансовом контроле при принятии к учету первичных учетных документов, которые не были в надлежащем порядке санкционированы руководителем Управления. Сумма нарушений составила 12 278,45 рублей.

Управлением по авансовому отчету от 19.02.2019 № 24 через подотчетное лицо Померанцеву И. М. приняты расходы по приобретению самонаборного штампа на сумму 700,00 рублей. Согласно бухгалтерской записи в авансовом отчете расходы отнесены на счет 105 36 приобретение материальных запасов, в нарушение положений Федерального стандарта «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, а также требований Инструкции № 157н, Инструкции № 162н) согласно которым приобретение основных средств оформляется через счет 106 00 «Вложение в нефинансовые активы» на счет учета 101 00 «Основные средства».

Таким образом, управлением нарушены требования бюджетного учета в части учета основных средств на сумму 700,00 рублей.

Управлением нарушены требования Приказов 65н и 209н по применению бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 38 196,98 рублей, в части возмещения командировочных расходов.

Управлением в проверяемом периоде допущены сверхнормативные расходы списания ГСМ на служебный автомобиль на сумму 3 063,90 рублей.

Проверкой соблюдения порядка ведения бюджетной сметы УКС г. Таганрога установлено:

- в нарушение п.2 «Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 г. № 112н главным распорядителем средств бюджета – Управлением капитального строительства г.Таганрога утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Управления капитального строительства г.Таганрога без учета Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

- в нарушение статьи 221 БК РФ казенным учреждением УКС г. Таганрога осуществлено составление, утверждение и ведение бюджетной сметы на 2018 финансовый год (на плановый период 2019 и 2020 годов) с нарушением требований, установленных приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений». А именно: к смете, а также к изменениям в смету в течение 2018 года не приложены (отсутствуют) обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы и при внесении изменений в смету.

- нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденного приказом от 22.12.2017 № 55 в бюджетную смету Управления капитального строительства города Таганрога, а именно: изменения бюджетной сметы УКС г. Таганрога на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов по состоянию на 27.04.2018 г., 31.05.2018 г. не соответствуют изменению сводной бюджетной росписи и объему лимитов бюджетных обязательств, доведенных УКС г. Таганрога 27.04.2019г., 31.05.2018 г. Финансовым управлением г. Таганрога.

Проверкой ведения бухгалтерского учета главным распорядителем бюджетных средств – УКС г. Таганрога, а также проверкой достоверности бюджетной отчетности установлено:

- приложение 11 Учетной политики 2018 «Номера журналов операции» содержит регистр бюджетного учета «Журнал операций по санкционированию расходов и доходов» - №9, не предусмотренный Приказом 52н.

Таким образом, УКС г. Таганрога нарушены в 2018 году требования Приказа 52н по отражению операций по санкционированию расходов бюджета.

Пунктом 9 федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274 предусмотрено, что актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, кроме прочего утверждается порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета. Исходя из положений Учетной политики 2019 УКС г. Таганрога не представляется возможным определить конкретные даты возникновения оценочного обязательства по формированию резерва на оплату отпусков.

Управлением нарушены нормы, установленные пунктами 302.1, 318 Инструкции № 157 по учету сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения на сумму 30 864,00 рублей.

Положения Учетной политики 2018 Управления нарушают нормы, определенные федеральным стандартом «Основные средства» в части формирования первоначальной стоимости объектов основных средств, а именно пунктом 2.12 Раздела 5 «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Учетной политики 2018 установлено, что локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются.

Проверкой установлено, что в августе 2019 года по результатам выполненных монтажных работ по установке автоматической пожарной сигнализации подрядчиком ООО «Континент» (муниципальный контракт №№ 0158300007817000725-0162778-01 от 04.12.2017) Управлением отнесена сумма капитальных вложений 416 934,12 рублей на счет 110200000000000001.106.31.000 «Увеличение капитальных вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения», вместо необходимого 11021330041080414.1.106.31.000. Таким образом, в проверяемом периоде Управлением нарушен порядок учета капитальных вложений в части аналитического учета, определенный пунктом 30 Инструкции № 162н, общая сумма нарушений составила 659 249,74 рублей.

Проверкой установлено, что Управлением отражение начислений и удержаний осуществляется по расчетной ведомости, форма которой не соответствует утвержденной.

В представленных расчетных ведомостях за 2018 год, январь-сентябрь 2019 года отсутствует графа «Сумма к выдаче». Таким образом, Управлением допущены нарушения применения норм Приказа 52 н в части использования регистров, форма которых не соответствует унифицированной.

В проверяемом периоде через подотчетных лиц осуществлялось приобретение нефинансовых активов на сумму 40 677,00 рублей, в том числе 3 единицы основных средств. Ни в одном из указанных товарных чеков не отражено, что лицо, осуществляющее покупку, действует от лица УКС г. Таганрога. В указанных случаях необходимо оформление Приходного ордера, в котором бухгалтерия учреждения отразит корреспонденцию счетов и оформит отметку о принятии к учету и оприходовании материальных запасов (материальных ценностей). Сумма нарушений, допущенных Управлением в нарушение норм Приказа 52н, связанных с не применением унифицированных форм первичных учетных документов составила 40 677,00 рублей.

Управлением в проверяемом периоде 2018 -2019 годов производилось списание большей части материальных запасов без составления ведомости выдачи материальных ценностей (ф. 0504210), то есть без должных оснований.

Положение о внутреннем финансовом контроле УКС г. Таганрога не соответствует требованиям Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета г. Таганрога, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета г. Таганрога, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета г. Таганрога внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок). Положение УКС г. Таганрога не предусматривает утверждения карт внутреннего финансового контроля.

Управлением допущен формальный подход при проведении мероприятий внутреннего финансового контроля.

Проверкой установлено, что в нарушение положений Порядка Управлением в проверяемом периоде мероприятия по внутреннему финансовому аудиту не предусматривались и не проводились.

Управлением допущено нарушение части 1 статьи 9 402-ФЗ в части отражения в бюджетном учете не имевшего места факта хозяйственной жизни- уменьшение принятых бюджетных обязательств при действующем Договоре. Сумма допущенных нарушений составила 21 147 841,39 рублей.

Управлением допущено искажение бюджетной отчетности в части данных бюджетных обязательств ф. 0503128 раздела 1 графы 7 по коду 91107020230041030414 на сумму 21 147 841,39 рублей.

По результатам анализа эффективности управления штатной численностью и расходованием средств местного бюджета на оплату труда установлено:

- в результате проведенных структурных изменений с учетом снижения штатной численности по состоянию на 01.09.2019 эффект снижения бюджетных расходов на оплату труда по Управлению не достигнут.

- Управлением нарушены положения статьи 136 ТК РФ в части установления сроков выплаты заработной платы работникам, а также размера выплаты заработной платы работникам за первую половину месяца.

- в январе 2019 года Управлением нарушены положения пункта 9.5. Решения № 288 и статьи 3 Решения № 296 в части начисления единовременной премии работникам при отсутствии экономии по фонду оплаты труда. Общая сумма нарушения составила 63 193,00 рублей.

- Управлением без правовых оснований для исполнения обязанностей главного бухгалтера, неоднократно в течении проверяемого периода 2018-2019 годов привлекались работники, осуществляющие техническое обеспечение деятельности Управления капитального строительства города Таганрога.

- по данным Журнала регистрации обязательств Управления за январь-август 2019 года ф. 0504064 УКС г. Таганрога 30.08.2019 года произведены расходы по коду бюджетной классификации при отсутствии принятых денежных обязательств по счету 01139210000110121.1.502.12.211 «Принятые денежные обязательства текущего финансового года» на сумму 10 472,70 рублей. Таким образом, Управлением нарушен порядок учета принятых денежных обязательств текущего финансового года, установленный пунктом 141 Инструкции № 162н. Сумма нарушений составила 10 472,70 рублей.

- Управлением нарушена норма статьи 163 Трудового кодекса Российской Федерации в части нарушения сроков выплаты отпускных, сумма нарушения составила 3 393,84 рублей.

- Управлением нарушены положения статьи 185 ТК РФ об оплате времени прохождения медицинского осмотра работниками в размере среднего заработка.

- Управлением в 2018 и 2019 годах заключался договор на выполнение услуг по комплексной уборке офисных помещений УКС г. Таганрога физическим лицом Г.В. Шелудько. Проверкой установлено, что в нарушение норм действующего законодательства УКС г. Таганрога, являясь налоговым агентом в отношении физического лица Шелудько Г.В., не производил удержания из начисленных выплат за выполненные услуги, а также не начислял страховые взносы во внебюджетные фонды из данных выплат. Таким образом, Управлением нарушены положения статьи 226 и 419 НК РФ. Сумма выявленных нарушений положений статьи 226 НК РФ за 2018 год и январь-октябрь 2019 года составила 17 886,00 рублей. Сумма выявленных нарушений положений статьи 419 НК РФ за 2018 год и январь-октябрь 2019 года составила 8 580,00 рублей.

Проверкой соблюдения УКС г. Таганрога установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом установлено:

- в нарушение статьи 2 «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденных Приказом № 52н (приложение 5 к Приказу № 52н), а также положений Учетной политики 2018 списание основного средства с балансового учета произведено без привлечения членов постоянной комиссии Управления, без оформления акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), а единолично главным бухгалтером на основании бухгалтерской справки без утверждающей подписи руководителя УКС г. Таганрога. Сумма выявленных нарушений составила 108 578,40 рублей.

- УКС г. Таганрога в нарушение положений Постановления Администрации г. Таганрога от 27.01.2017 № 120 «О Порядке подготовки и принятия решений о вовлечении в хозяйственный оборот объектов, не заверенных строительством, финансируемых за счет средств бюджета города Таганрога» в декабре 2018 года произведено списание капитальных вложений на сумму 11 485 784,42 рублей.

- УКС г. Таганрога допущено нарушение статьи 34 Инструкции № 162н в части списания стоимости части объекта капитальных вложений (части металлоконструкций каркасов теневого навеса, по адресу: г. Таганрог, пер. 1-Новый, 16-д). Сумма нарушения составила 207 312,00 рублей.

Предложения по результатам мероприятия:

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 17 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, Управлению капитального строительства города Таганрога предлагается следующее:

1. Обеспечить соблюдение требований Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога), утвержденного Распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 28.12.2015 г. № 47.

2. Обеспечить соблюдение положений Учетной политики в части требований к надлежащему документальному оформлению фактов хозяйственной деятельности Управления (оформлению первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами, оформлению путевых листов).

3. Привести в соответствие Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы УКС г. Таганрога с общими требованиями, установленными приказом Минфина РФ № 26н от 14.02.2018 г. и обеспечить его соблюдение.

4. Привести в соответствие Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля УКС г. Таганрога с Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета г. Таганрога, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета г. Таганрога, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета г. Таганрога внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. При осуществлении мероприятий внутреннего финансового контроля не допускать формального подхода.

5. При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета строго руководствоваться Инструкциями № 157н и 162н. При составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета действовать в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

6. Обеспечить соблюдение условий премирования муниципальных служащих в соответствии положениями статьи 3 Решения Городской Думы г. Таганрога от 22.04.2011 № 296 «О денежном содержании и дополнительных гарантиях лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих в городе Таганроге».

7. В целях экономного расходования средств местного бюджета, Управлению необходимо провести анализ эффективности управления штатной численностью. О результатах проведенного анализа информировать Контрольно-счетную палату г. Таганрога.

8. Обеспечить надлежащее оформление кадровых документов об оплате времени прохождения медицинского осмотра сотрудниками Управления, а также соблюдение иных норм трудового законодательства в сфере оплаты труда.

9. Обеспечить исполнение положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.

10. Обеспечить соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупок.

11. Обеспечить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

12. Провести работу по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства.

13. Обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем в соответствии с действующим законодательством.

14. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Исполнение представления находится на контроле в Контрольно-счетной палате города Таганрога.

В ходе исполнения представления УКС г. Таганрога была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Согласно представленной информации по состоянию на 25.05.2021 проведена следующая работа.

В рамках допущенных неэффективных расходов, направленных на уплату санкций в области строительства (административное правонарушение - постановление Госстройнадзора РО), подрядной организацией были возмещены расходы в сумме 50,0 тыс. рублей.

В рамках устранения нарушений положений Постановления Администрации г. Таганрога от 27.01.2017 № 120 «О Порядке подготовки и принятия решений о вовлечении в хозяйственный оборот объектов, не завершенных строительством, финансируемых за счет средств бюджета города Таганрога» по списанию капитальных вложений в декабре 2018 года на сумму 11 485,8 тыс. рублей, УКС г. Таганрога представлена информация о восстановлении в учете затрат на разработку ПСД на реконструкцию МФЦ с последующей передачей МФЦ г. Таганрога расходов в сумме 3 151,9 тыс. рублей. По списанию капитальных вложений в размере 8 333,9 тыс. рублей представлены заключения отраслевых (функциональных) органов о целесообразности/нецелесообразности строительства объектов.

В рамках устранения нарушения статьи 34 Инструкции № 162н в части списания стоимости части объекта капитальных вложений (части металлоконструкций каркасов тентовых навесов, по адресу: г. Таганрог, пер. 1-Новый, 16-д) в сумме 207,3 тыс. рублей представлена информация о невозможности устранения данного нарушения в связи с тем, что бухгалтерская отчетность за 2018 год сформирована. Объект по пер. 1-й Новый, 16-д передан эксплуатирующей организации. Главному бухгалтеру приказом от 04.12.2020 № 79 л/с объявлено замечание.

В части неэффективных расходов, допущенных УКС г. Таганрога в 2018 и 2019 г.г. в сумме 5 678,3 тыс. рублей, сложившихся в результате нарушения порядка расходования субсидий и перечисленных в доход областного бюджета на уплату штрафов, представлена информация о проведенной, в период исполнения представления Контрольно-счетной палаты г. Таганрога, исковой работе по взысканию данных средств с подрядных организаций. В результате с подрядной организации ООО «Южрегионстрой» взысканы штрафные санкции в размере 76,07 тыс. рублей за нарушение срока строительства детского сада по пер. 1-й Новый, 16-д, ООО «Южрегионстрой» оплачена пеня в размере 58,6 тыс. рублей за нарушение сроков строительства детского сада. В остальной части Арбитражным судом Ростовской области в удовлетворении требований УКС г. Таганрога в отношении подрядных организаций отказано. Начальнику отдела планово-экономической и правовой работы приказом от 22.10.2020 № 70 л/с объявлено замечание.

Руководителем УКС г. Таганрога с лицами, ответственными за ведение бюджетной росписи, за ведение (доведением) лимитов бюджетных обязательств, за ведение бюджетной сметы, за внесение изменений в план-график закупок, за заключение договоров (контрактов), проведена разъяснительная работа по недопущению в последующем недостатков, указанных в акте проверки.

В связи с тем, что к смете, в течение 2018 года, отсутствовали обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы и при внесении изменений в смету, Постановлением мирового суда по г. Таганрогу на руководителя УКС г. Таганрога был наложен административный штраф в размере 10 000 рублей.

В связи с отражением в бюджетном учете не имевшего места факта хозяйственной жизни - уменьшение принятых бюджетных обязательств при действующем Договоре, повлекшее за собой искажение бюджетной отчетности в части данных бюджетных обязательств на тех.присоединение к сетям водоснабжения школы по ул. Галицкого,49-б в сумме 27 484,8 тыс. рублей, Постановлением Таганрогского городского суда от 07.02.2020г. №5-102/20 на главного бухгалтера был наложен административный штраф в размере 15 000 рублей.

Внесены изменения в существующие приказы и разработаны новые с учетом выявленных замечаний: «Учетная политика»; «О создании единой комиссии», устанавливающий порядок работы единой комиссии; Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; Правила трудового распорядка в новой редакции с учетом замечаний.

С 2020г. при заключении контрактов издаются приказы руководителя, определяющие ответственных лиц за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, составляются заключения о проведении экспертизы.

В отношении остальных нарушений приняты меры по их прекращению (устранения) и недопущению подобных нарушений впредь.

Коллегией Контрольно-счетной палаты города Таганрога протоколом от 12.05.2021 № 9, принято решение о снятии с контроля представления по данному контрольному мероприятию.