

Отчет

о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога внутреннего муниципального финансового контроля за 2019 год

№ 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	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида второй категории № 41»	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования субсидий и доходов от приносящей доход деятельности за 2017, 2018	<p>Установлены факты ведения учета принятых обязательств не в полном объеме, в результате учреждением грубо нарушены требования к ведению бухгалтерского учета, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно допущено искажение показателя бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном измерении, более чем на 10 процентов. Сумма искажения 4 327,6 тыс. рублей.</p> <p>Не отражение на забалансовом счете 01 и, соответственно, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма 0503130) неисключительных прав на программное обеспечение продуктов системы «1С:Предприятие», официального сайта Учреждения. Кроме того, расходы на оказание информационной, технической поддержки сайта и расходы на услуги по абонентному информационно-технологическому сопровождению, информационно-консультационные услуги по сопровождению программных продуктов системы «1С:Предприятие» осуществлялись, что повлекло за собой неправомерные выплаты в сумме за 2017 – 78,3 тыс. рублей, за 2018 – 54,8 тыс. рублей.</p> <p>Содержание медицинских работников (в 2017 - 2,5 ставки, в 2018 – 2 ставки), в то время как Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в РФ» предусмотрено оказание первичной медико-санитарной помощи обучающимся медицинскими организациями.</p> <p>Отсутствие контроля со стороны учреждения за работниками, работающими по совместительству за пределами режима работы учреждения.</p> <p>Установлены факты низкой посещаемости воспитанниками дошкольного учреждения (56,5%).</p> <p>В ходе проверки было установлено, что в учреждении отсутствует должный документальный контроль за поступлением и выбытием активов (приказы за одним номером, списание активов без решения комиссии по поступлению и выбытию активов, в инвентарных карточках учета не заполнены дата, дата списания с бухгалтерского учета, мероприятия по выбытию, нефинансовых активов, не заполнена отметка о выбытии объекта, приказы по списанию утверждены до заседания комиссии)</p> <p>Учреждением не принимались меры по устранению причин, приведших к вредным и тяжелым условиям труда, повлекших за собой установления надбавки.</p> <p>Установлены нарушения требований к порядку составления и</p>	69 646,9	4 327,6	<p>По результатам проверки направлено представление от 06.05.2019 № 1-ПР.</p> <p>По результатам рассмотрения нарушения на сумму 4 327,6 тыс. рублей прекращено.</p> <p>Принятие обязательств с 2019 года осуществляется согласно требований к ведению бухгалтерского учета. Программное обеспечение поставлено на счет 01.31, изменены графики работы внутренних совместителей, проведена внеплановая инвентаризация, приняты меры по обеспечению нормального труда, что позволило снять часть доплат за вредные условия труда.</p> <p>За ненадлежащее исполнение обязанностей применены меры дисциплинарного взыскания в виде выговора 4-ем сотрудникам, отменены надбавки за качество 3-м сотрудникам.</p> <p>Составлено 2 протокола об административном правонарушении. Согласно постановлению мирового судьи, лица, привлеченные к административной ответственности, признаны виновными. Сумма штрафа – по 5,0 тыс. рублей по каждому протоколу.</p>

			<p>утверждения плана ФХД: показатели отражены только на один финансовый год, отсутствует текстовая часть плана, неверно отражены показатели по закупкам, внесение изменений осуществлялось чаще 1 раза в месяц.</p> <p>Нарушения ведения плана ФХД (отсутствует своевременная корректировка, не отражены входящие остатки от приносящей доход деятельности).</p> <p>Установлены нарушения в сфере закупок (размещен не утвержденный и (или) отличный от утвержденного на бумажном носителе, план закупок; опубликованный первоначальный план закупок не содержит полной информации о закупках; окончательный план-график не соответствует объему финансового обеспечения, неверное обоснование цены контракта).</p>			
2	Управление социальной защиты населения г. Таганрога	<p>Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ города Таганрога «Социальная поддержка граждан» (Постановления Администрации г. Таганрога от 14.10.2013 N 3183, от 13.11.2018 N 2137) за 2017, 2018 и истекший период 2019</p>	<p>Выявлены несоответствия утвержденных порядков предоставления мер социальной поддержки муниципальным программам решению о бюджете, а также нарушения при осуществлении адресных социальных выплат (на сумму 3 154,3 тыс. рублей). Установлены нарушения при начислении ежемесячной денежной выплаты почетным гражданам города Таганрога, установлены факты переплат/недоплат ежемесячных денежных выплат данной категории граждан (на сумму 56,3 тыс. рублей). Установлены отдельные положения в порядке предоставления государственной пенсии за выслугу лет, утвержденном решением Городской Думы, подлежащие уточнению; отсутствие порядка увеличения государственной пенсии за выслугу лет с учетом индексации пенсии по старости. Установлены избыточные меры социальной поддержки (замена глазных хрусталиков).</p>	55 370,7	3 210,6	<p>Направлено представление от 09.07.2019 №2-ПР.</p> <p>В рамках устранения: внесены изменения: Постановлением Администрации города Таганрога от 03.09.2019 № 1508 «О внесении изменений в постановление Администрации города Таганрога от 10.05.2011 № 1378» и Постановлением Администрации города Таганрога от 03.09.2019 № 1509 «О внесении изменения в постановление Администрации города Таганрога от 30.07.2014 № 2324» внесены изменения в нормативные документы, регламентирующие мер предоставления мер поддержки и иных выплат гражданам, Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.09.2019 №1712 «О внесении изменений в постановление Администрации г. Таганрога от 13.11.2018г. № 2137» внесены изменения в муниципальную программу «Социальная поддержка граждан» в части наименований и ожидаемых результатов их исполнения. Устранены факты переплат (осуществлен возврат средств) и недоплат</p>

						(произведены доплаты) ежемесячных денежных выплат почетным гражданам. Избыточные меры поддержки устранены внесением изменения в Постановление Администрации города Таганрога от 06.08.2013г. № 2366 «Об утверждении Порядка оказания адресной социальной помощи ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, а также малоимущим гражданам в связи с проведением операции по замене глазного хрусталика» в части признания его утратившим силу с 01.01.2020г. В остальной части исполнение представления находится на контроле.
3	Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на обеспечение выполнения функций Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2018 год и истекший период 2019	С нарушением действующего законодательства осуществляется учет имущества, находящегося на балансе учреждения: имущество на сумму 547,7 тыс. рублей, находится, согласно инвентаризационной описи Комитета, в других Учреждениях без договоров аренды либо хранения. Отсутствует должный учет на забалансовых счетах, повлекший за собой искажение бухгалтерской отчетности Нарушения при формировании и ведении бюджетной росписи: за 2018 год: документ составлен по форме, не соответствующей распоряжению № 47; бюджетная роспись на 2018 год содержит показатели на 2017 год, руководителем учреждения утверждались изменения сводной бюджетной росписи, тогда как должны утверждаться изменения бюджетной росписи, практически во всех изменениях бюджетной росписи в наименовании указаны ссылки на 2019 год, вместе с тем, дата утверждения и суммы изменений 2018. При внесении изменений в бюджетную роспись 2018 год внесение изменений в бюджетную роспись вносились не по установленной форме. Комитетом не формировались, не утверждались и не доводились лимиты бюджетных обязательств. Бюджетная роспись на 2019 год составлена по форме, не соответствующей распоряжению Финансового управления № 27. Нарушения при формировании, утверждении и ведении бюджетной сметы: бюджетная смета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденная руководителем учреждения 19.12.2017, составлена по форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н, которая применяется при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения начиная с 2019 год (на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов), отсутствуют обоснования (расчеты) к бюджетной смете.	26 399,7	707,98	Направлено представление от 19.09.2019 № ПР-3. В рамках устранения нарушений: учет имущества ведется на забалансовых счетах, формирование и ведение бюджетной росписи, формирование и ведение бюджетной сметы, осуществление закупок, списание объектов основных средств осуществляется в соответствии с действующим законодательством; внесены изменения в Устав МАУ «Стадион Торпедо», внесены изменения в муниципальное задание в соответствии с региональным перечнем. В части устранения нарушения по неисполнению муниципального задания МАУ «Стадион Торпедо» и возврату в бюджет суммы в размере 138 534,53 рублей исполнение представление

			<p>К смете на 2019 год обоснование (расчет) затрат произведено без учета нормативных затрат, суммы по показателям транспортные услуги, прочие работы, услуги и увеличение стоимости материальных запасов не соответствуют расчетам к бюджетной смете.</p> <p>Нарушения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - коды перечней работ не соответствуют кодам регионального перечня; - муниципальное задание выдано на вид деятельности, отсутствующий в Уставе учреждения и без утвержденных нормативных затрат на выполнение данной работы; - без учета требований Постановления Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» сформированы нормативные затраты выполнения работ: без учета материальных и технических ресурсов (включена только заработная плата инструкторов). <p>Нарушения при формировании отчета об исполнении муниципального задания:</p> <p>Отсутствие контроля со стороны Комитета за исполнением муниципального задания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - установлен факт неисполнения муниципального задания МАУ «Стадион Торпедо» на выполнение работы «проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» за 2018 год, влекущее за собой возврат в бюджет средств в сумме 138,5 тыс. рублей. <p>Установлены нарушения при осуществлении закупок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - при проверке наградной атрибутики - в сметах на проведение спортивных мероприятий предусматривалась атрибутика в количественном выражении, превышающем потребность, либо отсутствовала в сметном расчете. <p>При проведении контрольного замера 15 августа 2019 года в 9.00 часов показаний спидометра автомобиля Комитета установлена разница между показаниями одометра и показаниями в путевом листе. Показания одометра на 575 км больше показаний, указанных в путевом листе.</p> <p>Путевые листы заполнены с многочисленными исправлениями, подписи в исправлении ответственного лица, заполняющего путевой лист, нет.</p> <p>При поездке в город Волгодонск для участия в зональных соревнованиях среди воспитанников детских домов и школ-интернатов с 19 по 20 апреля 2018 г. установлены факты неэффективного использования бюджетных средств в размере 21,78 тыс. рублей, в связи с тем, что в акт об оказании услуг включены дополнительные пункты по маршруту (возвращение автобуса в г. Таганрог 19.04.2018 и повторное его прибытие в г. Волгодонск 20.04.2018 за сборной командой).</p>			находится на контроле. Составлено 2 протокола об административном правонарушении.
4.	Муниципальное автономное учреждение «Стадион «Торпедо»	Встречная проверка в рамках плановой выездной проверки целевого и эффективного использования средств местного	<p>Установлены факты неисполнения муниципального задания, повлекшие за собой возврат в бюджет города Таганрога 138 534,53 рублей.</p> <p>Отсутствует должный учет в журналах учета работы на спортивных площадках по месту жительства, при выборочной проверке фактической работы инструкторов на спортивных площадках установлены факты отсутствия их на рабочих местах.</p> <p>В муниципальном задании отсутствует описание объекта работы, что не</p>			Составлено 2 протокола об административном правонарушении.

		бюджета, направленных на обеспечение выполнения функций Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2018 и истекший период 2019	<p>позволяет проверить фактическое его исполнение.</p> <p>Не проведена инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности прочих финансовых активов, а именно расчетов по доходам.</p> <p>Отсутствует оборудование для занятий скейтбордом. Установлен перечень имущества, принятого к учету в 2016 году, потерявших свои свойства полностью или частично, и не имеющих возможности функционировать должным образом (10 единиц оборудования). Документ, подтверждающий факт оплаты специализированной организации расходов за утилизацию данного оборудования отсутствует.</p> <p>Установлены факты искажения данных бухгалтерского учета более чем на 10%: не отражены на забалансовом счете 01 неисключительные права на программное обеспечение.</p> <p>Отсутствует контроль со стороны Учреждения за работниками, работающими в пределах и за пределами режима работы Учреждения.</p>			
5.	Муниципальное казенное учреждение «Благоустройство»	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств за 2017, 2018 и истекший период 2019	<p>Установлены факты по начислению заработной платы:</p> <p>превышение нормы сверхурочной работы, наличие совмещений должностей у 50 работников, из которых 3 сотрудника совмещают 2 ставки, не соблюдалось предельное соотношение среднемесячной заработной платы, начисление премии руководителю осуществлено до принятия решения Учредителя; не осуществлялось снижение размера премии за невыполнение должностных обязанностей сотрудниками.</p> <p>В положении об оказании материальной помощи работникам некорректно указан вид материальной помощи «в остальных случаях» и ее конкретных размерах, дающий право руководителю неограниченные полномочия по установлению видов материальной помощи. Список сотрудников, получивших материальную помощь, носит избирательный и систематический характер.</p> <p>Выявлены документально не обоснованные поездки в г. Ростов-на-Дону 29.01.2019 и 07.05.2019 Камаз 65115 (без составления первичных документов (наряд-задания, служебной записки о необходимости выезда за город) и обоснования потребности).</p> <p>При заполнении оборотной стороны путевых листов не указывалось начало и окончание маршрута движения техники. В путевых листах проставлялся общий пробег за день, без расшифровки пробега по каждому пункту маршрута движения.</p> <p>Не велся учет ГСМ (выдача талонов, списание бланков строгой отчетности), установлены факты несоответствия показаний одометров автомобилей ВАЗ 21074 (С 541МК) и ВАЗ 21054 (Н086 ВО) с данными путевых листов. Разница в пробеге составила 101 138 км и 282 км соответственно.</p> <p>Установлены факты неэффективно использования имущества (коммунальной техники). При визуальном осмотре 05.07.2019 выявлено, что из 30 автомобилей 24 шт. находились в нерабочем состоянии, фактически у Учреждения отсутствует готовность оказывать услуги по утвержденным тарифам.</p> <p>Установлены факты отсутствия в Учреждении склада для хранения материальных запасов (песок, песко-соляная смесь). Земельный участок, где находились материальные запасы, не стоит на балансе МКУ «Благоустройство». Отсутствует материально ответственное лицо, нет весового контроля, выдача, расход песко-соляной смеси осуществлялись</p>	150 193,4	66 554,3	<p>Направлено представление от 11.10.2019 № ПР-4.</p> <p>Составлено 2 протокола об административном правонарушении.</p> <p>Исполнение представления находится на контроле.</p>

			<p>без оформления первичных учетных документов.</p> <p>Не велся должный учет на забалансовых счетах, не учтены на балансовых счетах счета 502.21, 401.50. Не учтены расходы на забалансовом счете 04 – 310,4 тыс. рублей, на 09 – 218,3 тыс. рублей</p> <p>Установлены факты осуществления деятельности, отсутствующей в Уставе (аренда опор линий уличного освещения).</p> <p>Отсутствует учет перемещения контейнеров.</p> <p>Не соблюден порядок государственной регистрации прав на недвижимое имущество по земельным участкам.</p> <p>Установлены факты по нарушению исполнения энергосервисного контракта.</p> <p>Отсутствует должный контроль за приемкой работ за уборкой детских игровых площадок. Проверка объемов осуществляется по фотографиям, без выезда на место.</p> <p>Выявлены факты несвоевременного принятия к учету обязательств, более чем на 10 рабочих дней.</p> <p>Установлены факты при осуществлении закупок:</p> <p>отсутствуют утвержденные нормы на уходные работы, что повлекло за собой удорожание оказываемых услуг (например, в 2017г. удорожание составило 245,4 тыс. рублей);</p> <p>неприменения Учреждением штрафных санкций к подрядчикам (исполнителям) за нарушение условий контрактов;</p> <p>на оказание услуг по подбору трупов павших животных, их транспортировка и утилизация, Исполнителем не представлен документ, подтверждающий факт утилизации биологических отходов. Нарушены сроки приемки услуг, предусмотренные контрактами;</p> <p>руководителем контрактной службы назначен начальник отдела, вместо руководителя Учреждения или одного из заместителей руководителей;</p> <p>отсутствует распределение обязанностей между сотрудниками контрактной службы, а в их должностных инструкциях не закреплены соответствующие обязанности, частично функции и полномочия контрактной службы переданы работникам других структурных подразделений.</p>			
6.	Администрация города Таганрога (отдел по делам молодежи)	Плановая выездная проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Молодежь города Таганрога» (Постановления Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3281, от 13.11.2018 №	<p>В нарушение п. 6 приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2017 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в 2018 г. расходы осуществлялись при отсутствии обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.</p> <p>В нарушении п. 3.9. Положения о порядке назначения и выплаты стипендии студентам выплата производилась не только в кассе Администрации города Таганрога, но и путем перечисления на счета кредитных организаций.</p> <p>В связи с некорректным распределением сумм по платежным поручениям на оплату цветочной продукции (розы) в количестве 100 шт. на сумму 18,00 тыс. руб. и указанием мероприятий сложилось некорректное количество цветочной продукции (роз).</p> <p>В 2018 году в нарушение п. 1.2. муниципального контракта от 02.03.2018 № 52/18 Фрахтовщик (ИП Судаков А.Ю) предоставлял транспортные средства, отсутствующие в муниципальном контракте, предоставлялись незаверенные ксерокопии путевых листов, подавались заявки на</p>	5 765,5	74,67	Направлено представление от 27.12.2019 № ПР-6. Исполнение представления находится на контроле.

7.	Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2147) за 2018 и истекший период 2019	<p>предоставление автобуса в места, не указанные в муниципальном контракте.</p> <p>Установлены факты использования бюджетных средств в сумме 6,7 тыс. рублей – дополнительные расходы на сумму простоя, включенного в акт об оказании услуг.</p> <p>При поездке в г. Ростов-на-Дону 24.11.2018 при осуществлении доставки делегации установлены факты не соответствия заявки от 20.11.2018 г. акту об оказании услуг от 26.11.2018 № б/н на сумму 23,1 тыс. рублей, в части объема оказания услуг (время) и вместимости транспортных средств.</p> <p>При поездке в г. Ростов-на-Дону 21.09.2019 установлены факты необоснованных расходов в связи с тем, что при перевозке 7 участников были оказаны услуги автобусом вместимостью на 30 посадочных мест (с более высокой стоимостью) на сумму 3,6 тыс. рублей.</p> <p>Проверкой представленных путевых листов Исполнителя транспортных услуг, установлено несоответствие показаний спидометров при выезде, при возврате транспортного средства</p> <p>В п. 5.2. муниципального контракта от 05.09.2019 № 202/19 на оказание услуги по организации питания на сумму 23,27 тыс. руб., в акте об оказании услуг, в счете на оплату отсутствует адрес предприятия общественного питания.</p> <p>К отчету муниципальной программы города Таганрога «Молодежь города Таганрога» в 2018 году, отсутствуют в полном объеме документы, подтверждающие факт проведения мероприятий, участвующих в расчете показателей (индикаторов) муниципальной программы.</p> <p>Проверке представлены отчеты об исполнении плана реализации за 6 месяцев, 9 месяцев 2018 года без заполнения графы 10 «Заключено контрактов, договоров, соглашений на отчетную дату, тыс. руб.».</p> <p>Установлены факты несвоевременного утверждения плана реализации в новой редакции в связи с внесением изменений в программу «Молодежь города Таганрога» (постановление Администрации города Таганрога от 28.02.2019 № 358).</p> <p>Установлены факты неверного отражения в журнале регистрации обязательств (ОКУД 0504064) документов-обоснований принимаемых обязательств.</p> <p>Выявлено нарушение сроков (более трех месяцев) внесения изменений в муниципальную программу, утвержденную постановлением Администрации города Таганрога от 17.10.2013 № 3281, в части расходов на организацию временного трудоустройства граждан в размере 396,00 тыс. руб., в связи с чем, сумма по Управлению социальной защиты населения увеличилась с 1 414,00 тыс. руб. до 1 810,00 тыс. рублей.</p> <p>Положениями о порядке расходования средств бюджета города Таганрога, не определен конкретный вид и существо выплаты, а также предполагается предоставление документов: по заработной плате (копия приказа о приеме несовершеннолетних граждан на работу, табель учета рабочего времени, копия ведомости начисления заработной платы); выполнению работ (акт сдачи-приемки выполненных работ, счет, счет-фактура), имеются признаки противоречия Приказам Минфина РФ: от 01.07.2013 № 65н, от 29.11.2017 № 209н.</p>	3 619,7	475,4	Направлено представление от 27.12.2019 № ПР-5 Исполнение представления находится на контроле.
----	---	--------------------------------------	---	---------	-------	--

			<p>В п. 2.1. трехсторонних договоров по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан предусмотрено предоставление средств городского бюджета для финансирования оплаты труда, но, согласно смете затрат (приложение к договору), работодателю осуществляется возмещение затрат на оплату труда. С июля 2019 в трехсторонние договора внесены изменения в части пункта 2.1.</p> <p>Положением, утвержденным постановлением Администрации города Таганрога от 05.03.2019 № 385, предусмотрен акт сдачи-приемки выполненных работ, а не акт о выполнении договорных обязательств.</p> <p>В нарушение ст. 342 Трудового кодекса РФ несовершеннолетние граждане в возрасте от 14 до 18 лет в 2018, 2019 году работали в местной религиозной организации. Заключено договоров на сумму 79,4 тыс. рублей.</p> <p>Проверкой выявлено несоответствие в части режима работы работника – в трудовом договоре (3,5 часа), в таблице учета рабочего времени (2,5 часа).</p> <p>Установлено несоответствие тарифной ставки, указанной в трехстороннем договоре (смете) и постановлений Администрации г. Таганрога об оплате труда работников учреждений соответствующих сфер деятельности (образование, культура, здравоохранение).</p> <p>Выявлено отсутствие локального документа на доплату до уровня оплаты труда работников соответствующих категорий при полной продолжительности ежедневной работы в части организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан, безработных граждан. В расчетных ведомостях отсутствуют данные о начислении выплаты «Доплата до МРОТ».</p> <p>В копии трудового договора с несовершеннолетним работником отсутствуют разделы: рабочее время и время отдыха, условия оплаты труда, ответственность сторон.</p> <p>Выявлено несоответствие в фамилиях и именах работников учреждений в следующих документах: приказ о приеме на работу, табель учета рабочего времени.</p> <p>Установлено несоответствие тарифных ставок в приказах о приеме на работу и расчетных ведомостях.</p>			
8.	Муниципальное автономное учреждение «Центр культурно-досуговой деятельности»	Встречная плановая выездная проверка эффективности использования средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Молодежь города Таганрога» (Постановления Администрации города Таганрога от 17.10.2013 №	<p>Отсутствует локальный документ на доплату до уровня оплаты труда работников соответствующих категорий при полной продолжительности ежедневной работы.</p> <p>В нарушение ст. 69, 266 ТК РФ с несовершеннолетними заключены трудовые договоры без подтверждения прохождения обязательного предварительного медицинского осмотра медицинской справкой по форме 086/у.</p> <p>В нарушение ч. 3 ст. 63 ТК РФ трудовой договор заключен без подтверждения того, что работник является получающим общее образование.</p> <p>В ходе проверки установлено несоответствие тарифной ставки, указанной в трехстороннем договоре (смете) и постановлении Администрации г. Таганрога № 2854 от 30.12.2016 «Об оплате работников муниципальных учреждений, подведомственных управлению культуры г. Таганрога».</p> <p>В положении об оплате труда для всех работников Учреждения система оплаты труда повременно-премиальная. Однако, трудовые договоры с</p>	441,8	0	

		3281, от 13.11.2018 № 2147) за 2018 г. и истекший период 2019 г.	<p>несовершеннолетними заключались без учета возможной премии.</p> <p>Трудовыми договорами с несовершеннолетними работниками предусмотрена выплата заработной платы работникам путем перечисления на счет работника. Однако трехсторонними договорами установлено предоставление ведомости выдачи заработной платы (копии) с подписями участников временных работ.</p> <p>Установлен факт принятия работника на работу в сентябре 2018 года, тогда как заявление о перечислении ему денежных средств написано в июне 2017 года.</p>			
9.	Управление здравоохранения г. Таганрога	Плановая выездная проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на обеспечение выполнения функций Управления здравоохранения г. Таганрога за 2018 год и истекший период 2019	<p>В нарушение раздела III распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 28.12.2015 № 47 не утверждены (отсутствует) бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств в течение трех дней после доведения Финансовым управлением справками об изменении сводной бюджетной росписи от 21.09.2018 № 342/1 на сумму 1000,0 тыс. рублей, от 25.12.2018 № 520 на сумму 7,5 тыс. рублей.</p> <p>Кроме того, 27.09.2018 Финансовым управлением г. Таганрога доведены изменения сводной бюджетной росписи (СБР) на сумму 2 481,6 тыс. рублей. Управлением доведены изменения бюджетной росписи (БР) превышающие бюджетные ассигнования, доведенные справками об изменении СБР и составили в сумме 3 816,9 тыс. рублей (откл. 1 335,3 тыс. руб.).</p> <p>29.11.2018 Финансовым управлением г. Таганрога доведены изменения СБР на сумму 877,0 тыс. рублей. Управлением доведены изменения БР бюджетные ассигнования в сумме 830,5 тыс. рублей (откл. 46,5 тыс. руб.).</p> <p>Заключались муниципальные контракты № 20 от 15.01.2018г. на сумму 30,7 тыс. руб. на оказание комплекса услуг по составлению и анализу сводной годовой бухгалтерской отчетности за 2017г. и № 49 от 09.07.2018 на сумму 14,6 тыс. руб. на оказание транспортных услуг, содержащие признаки трудового договора. По результатам работы выплаты по данным муниципальным контрактам осуществлялись с оформлением платежной ведомости и расчетного листка.</p> <p>Установлены факты нарушений при начислении заработной платы. В результате сумма переплаты составила 6,8 тыс. рублей, сумма недоплаты – 5,6 тыс. рублей.</p> <p>Установлены факты несвоевременной постановки на учет бюджетного (денежного) обязательства и неверное указание документа основания.</p> <p>Вместо акта сдачи-приемки оказания услуг от 09.02.2018 по контракту от 15.01.2018 № 20 на оказание комплекса услуг по составлению и анализу сводной годовой бухгалтерской отчетности за 2017г. в качестве принятия денежного обязательства принята ведомость по оплате труда от 28.02.2018 в сумме 24,2 тыс. рублей.</p> <p>В нарушение приложения 5 к приказу от 29.12.2017 № 458 об учетной политике (далее – приказ от 29.12.2017 № 458), принимались обязательства по расчетам с подотчетными лицами на выдачу денежных средств на приобретение товаров, а также при направлении в командировку.</p> <p>Так, документом - основанием для принятия обязательства по расчетам с подотчетными лицами является письменное заявление, момент отражение в учете – дата утверждения заявления руководителем.</p> <p>Однако, в журнале регистрации обязательств (ОКУД 0504064)</p>	90 504,07	2 511,03	Направлено представление от 20.01.2020 № ПР-7 Исполнение представления находится на контроле.

		<p>принимались договор о материально ответственном лице и товарные, кассовые чеки.</p> <p>Установлены нарушения при закупке товаров требованиям и нормативным затратам, утвержденным приказами от 29.12.2017 № 459 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления здравоохранения г. Таганрога» (далее – приказ от 29.12.2017 № 459).</p> <p>Приказом от 29.12.2017 № 459 предусмотрены нормы расхода топлива с указанием марок автомобилей, не числящихся на балансе Управления.</p> <p>Установлены факты приобретения товаров по количеству и стоимости, превышающие установленные нормативные затраты (ремонт и техническое обслуживание, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров (книга учета, текстовый делитель, папка-скоросшиватель- пластик, папка с метал. скоросшиватель, папка-скоросшиватель бумажный, ручка гелевая, средство чистящее для сантехническое (жидкое), перчатки хозяйственные резиновые) на сумму 5,45 тыс. рублей.</p> <p>При закупке бумаги для офисной техники установлено, что в 2018 году было оплачено 2 муниципальных контракта (от 18.12.2017 № 760 в объеме 300 пачек на сумму 59,9 тыс. руб. со сроком оплаты и поставки в 2018 году и от 25.12.2018 № 70 в объеме 240 пачек на сумму 49,4 тыс. руб. со сроком оплаты также в 2018 году) на поставку 540 пачек бумаги. Вместе с тем, согласно приказу от 29.12.2017г. № 459 предусмотрено приобретение 360 пачек бумаги в год. Излишне приобретена бумага в объеме 180 пачек на сумму 37,1 тыс. рублей.</p> <p>Приобретались товары, не предусмотренные нормативными затратами (стулья BN_TQ_Стул EChair-802VP в количестве 12 штук на сумму 21,48 тыс. руб.)</p>			
	Итого:			401 941,77	77 861,58

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Т.И. Лях

Оксана Павловна Бондаренко
8(8634)383054