

Отчет

о контрольно - ревизионной работе Финансового управления за 9 месяцев 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>	6 099 042,8	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						
3	МБУЗ "ДГП №2"	плановая выездная выборочная проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов, в соответствии с частью 8 ст.99 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ	<p>В результате установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в нарушение п. 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" в Графике документооборота МБУЗ «ДГП № 2» отсутствует форма 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения»; - в нарушение части 15 примечаний приложения № 2 к совместному приказу Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н в план-график в 2015 году не внесены изменения в случае изменения планируемых сроков приобретения товаров, работ, услуг; - в нарушение пункта 3.7 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по всем закупкам, осуществленным за счет средств муниципального образования «Город Таганрог» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, запросы о предоставлении ценовой информации направлялись трем поставщикам (подрядчикам, исполнителям), при необходимом условии направления запросов о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям); - в нарушение пункта 2.1 Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, начиная с августа 2015 года и на момент проведения проверки по состоянию на 26.04.2016 года, МБУЗ «ДГП №2» не осуществлял расчет обоснования НМЦК договоров заключенных на основании пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ; - в нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44- 	1 524,77	0,4		

			<p>ФЗ), выявлены случаи отсутствия проведения экспертизы (на документах отсутствует отметка ответственных лиц о проведении экспертизы);</p> <ul style="list-style-type: none"> - в нарушении частей 6, 7 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, приемка товаров (услуг) проводилась одним лицом - и.о. главного врача, не являющимся членом приемочной комиссии учреждения; - в нарушение статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, МБУЗ «ДГП №2» изменены существенные условия договора от 14.04.2015 № 42, заключенного с Филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ростовской области» в г. Таганроге в случае, при котором возможность изменения существенных условий договора не предусмотрена законодательством; - выявлены нарушения, связанные с принятием к учету обязательств (денежных обязательств). В Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) за 2015 год отражена недостоверная информация; - в нарушение Постановления Правительства Российской Федерации «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» от 28.11.2013 № 1093, МБУЗ «ДГП №2» не разместило в подразделе «Отчеты заказчиков» раздела «Информация о контрактах и договорах» единой информационной системе в сфере закупок отчёт об исполнении контракта от 03.06.2014 № 17 с ЗАО «Центр лабораторных исследований «Донконтроль», после окончательного расчета; - в нарушение условий договора в товарной накладной и акте приема – передачи отсутствует отметка представителя заказчика; - в Журнале регистрации обязательств на 2016 год (форма по ОКУД 0504064) не отражена (не перерегистрирована) сумма кредиторской задолженности в размере - 360,00 рублей по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (графа 8, «Остаток»), указанная в Журнале регистрации обязательств за 2015 год (основание для принятия обязательств: авансовые отчеты от 10.04.2015 № 000000042 и № 000000043). 				
4.	МАУ "МФЦ Таганрог"	плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности, и эффективности использования бюджетных средств в муниципальном автономном учреждении	<ul style="list-style-type: none"> - при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ МФЦ Таганрога» (автономное учреждение), руководствовались Постановлением Администрации города Таганрога от 30.11.2011 № 4380 «Об утверждении порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Администрации г. Таганрога», вместо Приказа Министерства Финансов РФ от 28.07.2010 № 81н; - в нарушение п. 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 28.07.2010 № 81н, План финансово-хозяйственной деятельности составлен только на 2015 год; - планы ФХД на 2015 и 2016 годы составлены без учета остатков средств на лицевом счете МАУ «МФЦ Таганрог» по приносящей доход 	65 566,20	1 184,00		

			<p>деятельности;</p> <p>- несвоевременно вносились изменения в План ФХД по приносящей доход деятельности (собственным доходам учреждения), что повлекло за собой низкий процент (60%) исполнения Плана ФХД МАУ «МФЦ Таганрог» за 2015 год.</p> <p>- при формировании Журнала регистрации обязательств (ф. 0504064) за 2015 год, не соблюдено обязательное условие, предусмотренное Приказом МФ РФ № 173н и Приказом МФ России № 52н: по окончании текущего финансового года, при наличии неисполненных обязательств (денежных обязательств) в следующем финансовом году они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии Журнала (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению, в результате, МАУ «МФЦ Таганрога» в 2015 году приняты обязательства, сверх утвержденных плановых назначений на общую сумму – 1 184 041,21 рублей.</p> <p>- в нарушение п. 72.1 Приказа Минфина России № 33н, информация о расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, не отражена в отчетной форме «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775) в разделе 3. «Аналитическая информация о расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности», что повлекло за собой искажение отчетности.</p> <p>- в нарушение п. 7 ч. 10 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, отсутствует порядок формирования цены договоров, заключенных на техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта с ИП Сугак О.Ю. (в спецификации отсутствует перечень работ и услуг и обоснование их стоимости, а также коммерческие предложения)</p>				
5.	МБУДО "ДМШ имени А.Г. Абубарова"	Плановая выездная выборочная проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов, в соответствии с частью 8 ст.99 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ	<p>В результате установлено:</p> <p>-в коммерческих предложениях отсутствуют: дата, номер коммерческого предложения и дата их поступления в учреждение, запросы поставщикам о предоставлении ценовой информации не направлялись.</p> <p>- нарушения по оформлению плана-графика:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в плане-графике на 2015 год, размещенном на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», запланировано закупок на 174,1 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено на закупки планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год; • в плане-графике на 2016 год, размещенном на официальном сайте РФ, запланировано закупок на 0,1 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено на закупки планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год; • в плане-графике на 2015 год отсутствуют сведения о закупках услуг теплоснабжения на сумму – 72,85 тыс. руб. и о закупках услуг электросвязи на сумму – 33,6 тыс. руб.; • в плане-графике на 2016 год натуральные показатели расходов 	1 118,8	382,1		

		<p>на энергоснабжение, водоснабжение и водоотведение, теплоснабжение не соответствуют заключенным договорам.</p> <p>- в нарушение п. 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ, из пяти человек единой комиссии по осуществлению закупок прошли профессиональную подготовку два человека (вместо трех).</p> <p>- нарушения при заключении договоров:</p> <ul style="list-style-type: none"> • показатели лимитов, определенные договором холодного водоснабжения и водоотведения с МУП «Управление «Водоканал» на 2015 и 2016 годы не соответствуют показателям лимитов, утвержденных МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова» Управлением культуры г. Таганрога; • в нарушение ч. 13 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ, в отдельных договорах, заключенных на 2015 и 2016 годы, отсутствует информация о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки; • в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ в отдельных договорах отсутствует цена договора; • в нарушение п. 1.3. договора с ООО «ДНС-ЮГ» от 03.09.2015 № Б-00093664 отсутствует спецификация, являющаяся неотъемлемой частью договора; • в нарушение п. 5.1. договора с ООО «АУДИТ-БЮРО» от 26.01.2015 № 17/ИКО акт оказанных услуг составлен и подписан «Исполнителем» и «Заказчиком» в день заключения договора на общую сумму договора. В акте ООО «АУДИТ-БЮРО» от 26.01.2016 № 69 отсутствуют: количество, единица, цена услуги. <p>- нарушения по составлению актов приемочной комиссии и экспертизы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в нарушение п. 4.1. Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы для нужд МБОУ ДОД «ДМШ им. А.Г. Абузарова» в течение всего проверяемого периода во всех актах не отражались решения о приемке товара (работы, услуги); в одном акте отражена информация о проведенной экспертизе за месяц (январь, февраль, март и др.) по различным услугам: вывоз мусора, дератизация, дезинсекция, техническое обслуживание ОПС, техническое обслуживание систем видеонаблюдения, техническое обслуживание систем сигнализации, охранные услуги, поставка питьевой воды и др.; отсутствует дата составления актов; • в нарушение п. 4.5. Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы, акты подписывались членами «единой комиссии». <p>- несоответствие предмета договора наименованию услуги в актах оказанных услуг.</p> <p>- нарушения порядка оплаты договоров (оплата производилась раньше поставки товара).</p> <p>- в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и положения о подготовке и размещении в единой информационной системе</p>				
--	--	--	--	--	--	--

			<p>в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, в проверяемом периоде результаты отдельных этапов исполнения контрактов, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, не размещались в единой информационной системе за 2015 и истекший период 2016 года.</p> <p>- в спецификации к договору с ИП Хиря А.А. от 07.02.2016 № 12 и в акте ИП Хиря А.А. от 07.02.2016 № 12 отсутствует наименование моделей принтеров, на которые осуществлена заправка картриджа. Цена договора поставки (4 000,00 рублей) не соответствует спецификации, в которой определено количество услуг по заправке картриджа (1 250,00 рублей), отклонение – 2,75 тыс. рублей;</p> <p>- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и части 12 правил ведения реестра контрактов, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» от 28.11.2013 № 1084:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеют место случаи размещения в реестре контрактов недостоверной информации о цене договора. В результате сумма платежных поручений, размещенных в реестре контрактов, превысила сумму договора на 15,8 тыс. руб.; • имеют место случаи отсутствия в реестре контрактов актов приема-передачи, часть актов размещена без подписи потребителя (МБУДО "ДМШ им. А.Г. Абузарова"); • информация и подтверждающие документы о приемке оказанных услуг в реестре контрактов размещаются частично и с нарушением сроков. Информация об оплате в реестре контрактов по отдельным договорам не размещалась либо была размещена только в декабре; • имеют место случаи отсутствия в реестре контрактов документов об изменении или расторжении договора; • договоры на 2016 год, размещенные в реестре контрактов, заключены 01.02.2016, а их исполнение осуществлялось с 01.01.2016 (до момента заключения договоров), а также 31.01.2016 (до момента заключения договоров) заказчиком осуществлялось принятие оказанных услуг; • по договорам на оказание услуг энергоснабжающими организациями значение натуральных показателей, указанных в реестре контрактов, не соответствуют заключенным договорам; • по договорам 2016 года не прикреплены документы о приемке оказанных услуг. • Нарушения ведения бухгалтерского учета: <p>- в нарушение п. 95 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов</p>				
--	--	--	---	--	--	--	--

			<p>бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», при расчетах по произведенным предварительным оплатам, вместо счета 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» использовался счет 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов»;</p> <p>- в нарушение приказов МФ РФ от 15.12.2010 № 173н, от 30.03.2015 № 52н, согласно которым Журнал операций с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства, в МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова» составлялся один Журнал операций для учета движения средств на лицевых счетах: 20586X14510, 21586X14510;</p> <p>- к выпискам из лицевого счета бюджетного учреждения приурочены платежные поручения без отметки банка о проведении документа, что не предусмотрено Учетной политикой МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова»;</p> <p>- при отсутствии основания (не предусмотрено Учетной политикой), бухгалтерский учет в 2015 и 2016 году по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а также учет обязательств (денежных обязательств) велся по коду бюджетной классификации: 0000000000000000.</p> <p>МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова» допущены неправомерные расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 82,82 тыс. рублей на содержание имущества, не числящегося по данным бухгалтерского учета на балансе учреждения (система охранно-пожарной сигнализации по состоянию на 01.01.2015, на 01.05.2016).</p>				
6.	Управление образования г. Таганрога	Проверка расходования средств в дошкольных образовательных учреждениях г. Таганрога на приобретение продуктов питания, учета и правильности списания продуктов питания.	<p>По, по состоянию на 01.08.2016 года, в 45 дошкольных образовательных учреждениях (из 55 ДОУ), стоимость одного дето-дня (по питанию) превышает 90 рублей.</p> <p>Преобладающее количество договоров заключены без применения конкурентных способов определения поставщиков продуктов питания.</p> <p>Отсутствует основание для предоставления льготы по родительской плате:</p> <p>- на копиях трудовых книжек (матери и отца ребенка) отсутствует дата принятия документа (в сведениях о работе последние записи об увольнении до 2016 года);</p> <p>- отсутствуют документы, подтверждающие степень родства, так как к отдельным заявлениям на предоставление льготы, представлены свидетельства о рождении детей с разными фамилиями;</p> <p>- предоставление льготы по родительской плате родителям (законным представителям), не имеющим регистрации в г. Таганроге;</p> <p>- предоставление льготы по родительской плате матери ребенка, при отсутствии информации о совокупном доходе (единственный учредитель ООО «ЛИЯ», директор ООО «ЛИЯ»);</p> <p>- отсутствие информации об алиментах, или отсутствие справки службы судебных приставов о наличии заявления о взыскании алиментов.</p> <p>В период формирования акта, подтверждены основания для</p>	10 853,3	162,4		

		<p>предоставления льготы по родительской плате по Баркаловой К.Г., Коротковой М.С., восстановлены на лицевой счет МБДОУ д/с «Здоровый ребенок» денежные средства по необоснованно предоставленной льготе по родительской плате:</p> <p>- Шевченко К.А. – 3 593,58 рублей (извещение от 12.09.2016 № 32); - Капелька А.Г. – 3 015,00 рублей (извещение от 12.09.2016 № 33).</p> <p>Неэффективное использование программного продукта «1С:Дошкольное питание 8» на сумму – 24,0 тыс. рублей(МБДОУ д/с № 15, МБДОУ д/с № 29).</p> <p>Несоответствие примерных 10-ти дневных меню (разработанных в соответствии СанПин 2.4.1.3049-13 и утвержденных руководителями учреждений), меню-требованиям на выдачу продуктов питания: необоснованное завышение, или уменьшение выхода готовых блюд; замечания по оформлению меню-требований.</p> <p>В нарушение п. 3.5. Положения об организации питания в МБДОУ д/с № 29 «Маячок», вместо двух Меню-требования на выдачу продуктов питания, составлялось одно Меню-требование на ясли и сад одновременно.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "в отдельных ДОУ вместо Книги учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504042), использовались журналы учета продуктов питания произвольной формы, в которых отсутствует информация о наличии контроля со стороны бухгалтерии учреждения (дата и подпись ответственного специалиста).</p> <p>Наличие счетных ошибок при подсчете дето-дней (МБДОУ д/с «Здоровый ребенок»).</p> <p>Нарушение бухгалтерского учета (в нарушение п. 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н к проверке представлены отдельные разрозненные документы по МБДОУ д/с «Здоровый ребенок»);</p> <p>При ведении Журнала бракеража продуктов и продовольственного сырья, поступающего на пищеблок, выявлены многочисленные исправления, например: согласно записи от 19.08.2016: конечный срок реализации продукта «Яйцо С1» - 10.08.2016; а фактическая реализация продукта – с 19.08.2016 по 31.08.2016; согласно записи от 22.08.2016: конечный срок реализации продукта «Ряженка» - 01.08.2016; фактическая реализация продукта – 22.08.2016(МБДОУ д/с «Здоровый ребенок»).</p> <p>В нарушение п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ МБДОУ д/с№15 заключен договор от 01.04.2016 №165 с ООО «Оптима» на поставку продуктов (молока, кефира, ряженки, варенца, сыра «Российского» твердого, сметаны, масла сливочного, творога) на сумму, превышающую 100 000,00руб. (стоимость договора составляет 131 844,00 руб.).</p> <p>В нарушение п.п.7 п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Приложения №2 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н на 4 договорах МБДОУ д/с №15 отсутствовали</p>			
--	--	---	--	--	--

			<p>подписи поставщиков. В нарушение ч.8 ст.30 и ч.1 ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ МБДОУ д/с№102, МБДОУ д/с№41, МБДОУ «Здоровый ребенок» соглашениями о расторжении к договорам (заключенным по результатам аукциона у субъектов малого предпринимательства) на поставку мяса говядины, печени говяжьей и на поставку молока, кисломолочных продуктов, были изменены сроки оплаты за фактически поставленный товар с 30 дней с момента подписания документов о приемке на 45 банковских дней.</p>				
7.	МБУ ДО ДЮСШ №2	проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования бюджетных средств	<p>Неправомерные расходы в сумме – 41,2 тыс. рублей за отопление части здания, не числящегося на балансе учреждения. Неправомерные расходы на сумму – 9,2 тыс. рублей (установки пожарной сигнализации и системы оповещения не числятся по данным бухгалтерского учета). Осуществлены необоснованные расходы в размере – 44,0 рублей на обучение (повышение квалификации) двух сотрудников, не имеющих образования в области физкультуры и спорта. Отсутствуют личные подписи сотрудников при получении материалов на нужды учреждения, что повлекло за собой неподтвержденные расходы на сумму – 38,1 тыс. рублей. В Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц не верно указан вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия. Нарушения при формировании муниципального задания МБУ ДО ДЮСШ №2: сформировано не отдельно по каждой из муниципальных услуг, отсутствует часть 2 (вторая) формы муниципального задания, не соответствуют показатели, характеризующие содержание муниципальной услуги, показатели объема, показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, параметрам, установленным ведомственным перечнем муниципальных услуг. По муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» не выполнено муниципальное задание на 62 человеко-часа, по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ на 3 659 человеко-часов. Фактическая стоимость единицы муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ» выше нормативной на 17,96 рублей, по услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ» - на 172,86 рублей, в связи с невыполнением объемных показателей по итогам 1 полугодия. В соглашении отсутствует график перечисления субсидии. Неправомерно установлены выплаты: заместителю руководителя по АХЧ за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей в</p>	9 097,2	2 112,09		

			<p>размере 12% к должностному окладу, в связи с отсутствием материальной базы на общую сумму - 14,1 тыс. рублей.</p> <p>заместителю директора по СМР доплата за высокие результаты работы в размере 15% на общую сумму - 11,46 тыс. рублей, в связи с тем, что данная доплата не предусмотрена для работников учреждений дополнительного образования спортивной направленности.</p> <p>заместителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителем Комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей соответственно.</p> <p>оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют окладам, установленным для организаций спортивной направленности сумма превышения составила 456,7 тыс. рублей.</p> <p>Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей.</p> <p>Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени.</p> <p>Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.</p> <p>Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренеру-преподавателю по плаванию Наumenко Е.О.составили 15,67 тыс. рублей.</p> <p>Неправомерные выплаты за совмещение Кочановой Р.К. (ведущий бухгалтер - внешний совместитель), Надолинской Е.Г. (ведущий бухгалтер – внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.</p> <p>Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей</p> <p>Неправомерные выплаты за результативную (эффективную) деятельность инструкторов-методистов составили 237,1 тыс. рублей.</p> <p>Отсутствуют подписанные эффективные контракты с педагогическими работниками.</p> <p>Не ведутся индивидуальные папки по деятельности тренеров-преподавателей. Материалы по деятельности формируются в файлы по каждому тренеру-преподавателю. В результате размер установленных выплат за эффективность и результативность являются формальной доплатой к заработной плате.</p> <p>Нарушения при формировании Планов ФХД: Несвоевременное внесение изменений в ПФХД. При отсутствии плановых назначений по иной приносящей доход деятельности заключаются договоры с организациями. Нарушения при формировании Учетной политики: не отражены все изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н: отражаются расходы, не предусмотренные Планом ФХД, выявлены несоответствия по показателям:</p>				
--	--	--	---	--	--	--	--

		<p>В форме бухгалтерской отчетности отражены показатели не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета (Главная книга).</p> <p>Не проводилась инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.</p> <p>В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н: не производилось начисление полученных пожертвований.</p> <p>Однако, в нарушение п.п. 4.1, 5, 6 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У кассовые операции в МБУ ДО ДЮСШ №2 не оформлялись приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002;</p> <p>в нарушение п. 4.6 Указаний не велась кассовая книга;</p> <p>в нарушение п. 2 Указаний и п. 3.4.7 Учетной политики не установлен на 2016 год лимит остатка наличных денег.</p> <p>В нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н: Не соответствует форма журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, форма журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами, Форма инвентаризационной описи основных средств (форма по ОКУД 0317001) от 29.12.2015 № 2 не соответствует инвентаризационной описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087).</p> <p>Не соответствует форма извещения (по ОКУД 0504805).</p> <p>В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н: Не ведется журнал по санкционированию.</p> <p>Несвоевременно отражены операции по данным бухгалтерского учета: несвоевременно и в не полной сумме приняты к учету обязательства; несвоевременно отражены кассовые операции в кассовой книге.</p> <p>На забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации", числится средства стоимостью свыше 3000 руб.</p> <p>С нарушением оформляются инвентарные карточки.</p> <p>В нарушение ведения бухгалтерского учета: Несоответствие данных бухгалтерского учета (Главной книги) Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения, отклонение – 558,5 тыс. рублей, Недостоверная информация в Главной книге (отклонение – 17,6 тыс. рублей).</p> <p>В Главной книге (форма по ОКУД 0504072) не отражены обороты согласно извещению от 01.04.2016 № 1 на сумму – 260,5 тыс. рублей. Документально не подтверждено внесение изменений в перечень особо ценного имущества на сумму 260,5 тыс. рублей, Отклонение данных бухгалтерского учета (Главной книги форма по ОКУД 0504072) Расчету по начисленным и уплаченным страховым взносам: - по счету 430307000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное</p>				
--	--	--	--	--	--	--

			<p>медицинское страхование в Федеральном ФОМС" отклонение на 12,0 тыс. рублей), по счету 430310000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" отклонение – 1,3 тыс. рублей.</p> <p>Нарушение по учету имущества учреждения(распоряжение имуществом без согласования с КУИ).</p>				
Итого по разделу:				6 187 203,07	148 032,2		
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:</p> <p>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 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</p>				

			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.				
2.	МБУК "Дворец молодежи"	проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд за 2015 год и истекший период 2016 года	<p>В результате проверки установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сумма и направление расходов, указанные в первоначальной версии планов-графиков на 2015г. и 2016 г. не соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015г. и 2016 г. - План – график на 2015 год оформлен с нарушением совместного приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 №761/20н (в строках «Наименование заказчика», «Юридический адрес, телефон, электронная почта заказчика», «ИНН», «КПП» не отражена необходимая информация о заказчике). - Планы-графики за 2015 г. и 2016 г. были утверждены и размещены с нарушением сроков. Нарушены сроки внесения изменений в план-график. - Средства, предусмотренные на закупку услуг по поставке электроэнергии, тепловой энергии, изготовлению баннера, технической инвентаризации, технической инвентаризации и изготовлению паспорта в совокупном объеме закупок за 2015 год учтены дважды. В план-график 2015г. включены договоры, заключенные в 2014г., которые необходимо было отразить в плане-графике 2014г.. В план-график 2016г. включен договор, заключенный в 2015г., который необходимо было отразить в плане-графике 2015г. В планах-графиках 2015 г. и 2016 г. ошибочно отражены натуральные показатели и сроки исполнения контрактов. <p>Установлены нарушения в части размещения информации в единой информационной системе (Официальный сайт):</p> <ul style="list-style-type: none"> - нарушен срок размещения извещений об осуществлении закупок на поставку электроэнергии и на поставку тепловой энергии (2015г.); - по договорам 2016г. извещения не размещались; - в ЕИС не размещен отчет за 2015г. об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организациях; - информация по заключенным договорам размещалась в реестре контрактов с нарушением сроков (2015г.). В реестре контрактов не размещалась информация об исполнении контрактов (2015г.). Информация по заключенным договорам и их исполнению не размещалась в реестре контрактов (истекший период 2016г.). - отчеты об исполнении контрактов в единой информационной системе за 2015г. и истекший период 2016г. не размещались 				
3.	МБУ ДО "СЮТ № 1"	Проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для	<p>Нарушения в части издания нормативно-распорядительных документов, регламентирующих организацию работы по осуществлению закупок:</p> <p>отсутствие в единой комиссии по закупкам преимущественного числа лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, с нарушением оформлены должностные инструкции.</p>				

		<p>обеспечения муниципальных нужд за 2015 год и истекший период 2016 года</p>	<p>Нарушения в части формирования и исполнения плана-графика: не содержат полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год; нарушение формы плана-графика; не внесены изменения в план-график в части: -отмены закупки (2015год); - внесения изменения начальной (максимальной) цены договора, в случае изменения более, чем на 10% стоимости планируемых к приобретению товаров В планах-графиках отсутствует: итоговая информация о закупках у единственного поставщика в соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст.93); о закупках у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (2015год); о закупках, осуществляемых путем проведения запроса котировок (2015год); о всего закупок, планируемых в текущем году (2015год); - информация о порядковом номере закупок (2016 год); - информация о минимально необходимых требованиях, предъявляемых к предмету контракта (2016год); - информация об обосновании внесения изменений (2016год); - информация о годовом объеме закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст.93(2016год). Указание в плане-графике не достоверной информации о: - совокупном годовом объеме закупок; цене заключенного контракта (2016год). Необоснованное включение в план-график 2015г. закупок 2014г. Излишне запланированная сумма закупок, превышающая сумму плановых назначений, доведенных учреждению в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (излишне запланированные закупки) (2016год). При отсутствии запланированных закупок учреждением заключаются договоры (2016год). Нарушения в части организации и проведения закупок Нарушение срока возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки (2016год); Превышение объема закупок (свыше 50%), осуществленных в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 от совокупного годового объема закупок (2015год); Размещение извещения о закупке у единственного поставщика по основанию, противоречащему законодательству в сфере закупок (2015год); Не предоставлено информации о запланированных закупках, в том числе о начальной (максимальной) цене договоров, планируемых в соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст.93 (2016год); Не размещение в единой информационной системе извещений об</p>				
--	--	---	--	--	--	--	--

		<p>осуществлении закупок (2016год);</p> <p>Заключение договоров при отсутствии в плане финансово-хозяйственной деятельности плановых назначений в полном объеме (2016год);</p> <p>Осуществление расчета начальной (максимальной) цены договора, с включением недостоверной информации, а именно включение стоимости одной из услуг, противоречащей стоимости одного из коммерческих предложений (2016год);</p> <p>Использование в расчете начальной (максимальной) цены договора не однородной совокупности значений (коэффициент вариации), в связи с чем, коэффициент вариации значительно превышает размер коэффициента, определенный приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013г. № 567. Согласно расчету коэффициент 132%, тогда как приказом определено – 33% (2016год);</p> <p>Завышение стоимости договора, в связи с тем, что в расчете цены учтен не существующий объема оказываемых услуг (2015 год,2016год);</p> <p>При проверки правильности определения цены договора установлено не соответствие объема (площади) оказываемой услуги площади, подтвержденной документально(в соответствии с правоустанавливающими документами) (2015год и 2016год);</p> <p>Противоречия условий договора (договором определен перечень работ, который частично указан в спецификации) (2016 год);</p> <p>Необоснованность заключения договора, в связи с тем, что срок выполнения работ включает срок выполнения договора, заключенного ранее по аналогичным работам (2016год);</p> <p>Не размещение в единой информационной системе Отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (2015год);</p> <p>Нарушение Правил ведения реестра контрактов</p> <p>Сведения об исполнении контрактов направлялись Заказчиком в срок, превышающий срок, установленный законодательством - 3 рабочих дня (2015год);</p> <p>Заказчиком не размещались Отчеты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, заключенных на основании п. 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (2015 год, 2016год);</p> <p>Заказчик позднее 3 рабочих дней со дня заключения контракта сформировал и направил информацию и документы (путем размещения информации в единой информационной системе), предусмотренные вышеуказанным федеральным законом и «Правилами» в Федеральное казначейство (2016год);</p> <p>Заказчик не сформировал и не направил информацию и документы (путем размещения информации в единой информационной системе), предусмотренные вышеуказанным федеральным законом и «Правилами» в Федеральное казначейство (2016год);</p> <p>Заказчик сформировал и направил (путем размещения информации в</p>				
--	--	---	--	--	--	--

			единой информационной системе) предусмотренные вышеуказанным федеральным законом и «Правилами» в Федеральное казначейство недоверную информацию и документы о контракте (2016год); Заказчик сформировал и направил (путем размещения информации в единой информационной системе) в Федеральное казначейство недоверную информацию о цене заключенного договора на момент заключения договора (2016год).				
4.	Муниципальные заказчики	Согласование заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	На заседаниях Комиссии по согласованию заключения контрактов с единственным поставщиком рассмотрено 27 обращений (Управление защиты населения, учреждения образования). Нарушений процедуры закупки не установлено, заключение муниципальных контрактов согласовано.	17 310,25	0,00		
5.	Муниципальные заказчики	Уведомления о заключенных муниципальных контрактах (договорах) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	Получено 5 уведомлений о заключении договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п. 6 и 9 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". МБУЗ "ГБ № 7" (два уведомления), МБУЗ «Первая городская больница» (два уведомления), МКУ «Альтернатива».	773,0	0,00		
Итого по разделу:				18 083,25	0,00		
ИТОГО:				6 205 286,32	148 032,2		

Начальник Финансового управления г.Таганрога

Т.И. Лях

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