

Отчет

о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога внутреннего муниципального финансового контроля за 2018 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	МАОУ лицей № 4 (ТМОЛ)	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования субсидий и доходов от приносящей доход деятельности за 2016, 2017 и истекший период 2018	<p>Учреждением не предоставлялась, либо несвоевременно предоставлялась через официальный сайт (www.bus.gov.ru) уточненная структурированная информация об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.</p> <p>Уточненные планы финансово-хозяйственной деятельности (план ФХД) утверждались без заключения наблюдательного совета автономного учреждения; план ФХД утверждался на один финансовый год, при принятии 3-хлетнего бюджета; в планах финансово-хозяйственной деятельности учреждения не отражались остатки средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) сложившиеся на конец отчетного периода; своевременно не корректировался план ФХД при изменении объема сумм поступлений и расходования; отсутствуют расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, являющиеся справочной информацией к Планам. Кроме того, показатели плана ФХД не соответствуют соглашениям о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели.</p> <p>Установлены надбавки за работу, не входящую в круг основных должностных обязанностей, которые носят не разовый характер, а как ежемесячная доплата; установлены факты начисления премий за показатели, отсутствующие в положении о премировании; за работы, которые выполнены после начисления премии. В результате сумма в размере 50,0 тыс. рублей - неэффективное расходование средств заработной платы, сумма в размере 7,8 тыс. рублей (переплата за расширение зоны обслуживания при не подтверждении вакантных ставок) – неправомерные выплаты. Отсутствует отдельный учет по основному месту работы и работы выполняемой по совмещению (совместительству)</p> <p>Отсутствуют в тарификационном списке отметки об основном месте работы либо работы выполняемой по совмещению или совместительству. Кроме того, в связи с отсутствием штатной расстановки невозможно проверить наличие вакантных ставок.</p> <p>В нарушение трудового законодательства не присваивается табельный номер основным сотрудникам, работающим по совместительству; не оформлялись отдельные дополнительные соглашения к трудовым договорам.</p> <p>С нарушением сроков, установленных пунктом 11 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н, принимались к учету первичные документы, не осуществлялся достоверный учет принятых обязательств в журнале регистрации обязательств (форма по ОКУД 0504064)</p> <p>Учреждением грубо нарушены требования к ведению бухгалтерского</p>	59 950,0	4 108,7, из них 740,1 - устранимые	<p>По результатам выдано представление от 16.04.2018 № 1-ПР, составлено 1 протокол об административном правонарушении от 06.04.2018 № 1.</p> <p>В рамках устранения нарушений письмами Учреждения от 25.05.2018г. № 60.40.65/199, от 28.06.2018г. № 60.40.65/234 была направлена информация об устранении нарушений.</p> <p>В результате по всем установленным фактам нарушения прекращены. ИП Галовой доначислена сумма возмещения расходов на оплату тепловой энергии на сумму 16,0 тыс. рублей, ООО «Континент» оказаны услуги в соответствии с договором на сумму 28,9 тыс. рублей.</p> <p>Ведомости ф. 0504210 за 2016г. и 2017г., подтверждающие списание строительных материалов, а также хозяйственных и канцелярских товаров на сумму 695, 15 тыс. рублей восстановлены.</p> <p>Заместителю директора по АХР и главному бухгалтеру учреждения вынесены дисциплинарные взыскания в виде замечаний (Приказ № 208 от 30.04.2018).</p> <p>Административный штраф оплачен в полном объеме – 5,0 тыс. рублей.</p> <p>Исполнение представления снято с контроля.</p>

			<p>учета, а именно, годовая бухгалтерская отчетность составлена не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.</p> <p>Отсутствие в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах привело к искажению данных бухгалтерского учета, как на начало, так и на конец отчетного периода. Искажение выразилось в сумме 963,5 тыс. рублей за 2016 и 2 347,3 тыс. рублей – за 2017.</p> <p>Установлено, что в тарифе на оказание платных образовательных услуг 13% предусмотрено на оплату коммунальных услуг, не покрываемые бюджетным финансированием и другие затраты, входящие в состав себестоимости платной услуги.</p> <p>Учреждением передавалось имущество индивидуальным предпринимателям на организацию услуг питания в безвозмездное пользование (право на заключение договоров с ИП в Постановлении отсутствует), аренду (фактически имущество использовалось ИП, но без заключения договора аренды).</p> <p>В нарушение Гражданского кодекса РФ суммы расходов по коммунальным платежам (водоснабжение, водоотведение, энергоснабжение, теплоснабжение) по договорам аренды Учреждением не предъявлялись и арендатором не возмещались. Проверка установила, что расходы на коммунальные услуги стали предъявляться только арендаторам-организациям услуг питания после 12.09.2016, и не в полном объеме (занижение суммы возмещения коммунальных услуг составили 16,0 тыс. рублей). По договорам безвозмездного пользования правовые взаимоотношения в части оплаты услуг по содержанию переданных помещений и оплате коммунальных услуг до настоящего времени не урегулированы.</p> <p>С нарушением законодательства в сфере закупок установлены факты определения начальной максимальной цены контракта. Виды услуг по договору с ООО «Кредо-С» от 13.02.2017г. № 17-УЦ/344 не соответствует видам услуг, указанным в коммерческих предложениях других претендентов. Кроме того, предмет договора не соответствует предмету закупки, стоимость услуг в коммерческом предложении ООО «Кредо-С» не соответствует стоимости услуг в спецификации заключенного договора.</p> <p>При приемке актов выполненных работ (ООО «Энергоцентр», ООО «Континент») виды работ не соответствуют видам работ по договору, акты выполненных работ подписаны ранее актов технического обслуживания, не соблюдалась периодичность (количество раз) выполнения работ, отсутствует конкретное указание объекта обслуживания. Установлены технические ошибки в выставленных счетах (неверно указаны номера договоров).</p> <p>В части исполнения договора по обслуживанию автоматической пожарной сигнализации в момент проверки установлены факты отключения системы пожаротушения (не горели световые индикаторы, 25 световых оповещателей «Выход» из 26 не светились). А также с января 2016г. по август 2016г. по договору от 01.01.2016г. № 103 Исполнителем выполнялись, а Заказчиком принимались услуги только по двум видам (техобслуживание пожарной сигнализации и дистанционный радио-мониторинг), тогда как договором установлена обязанность оказания трех видов услуг. При этом стоимость услуг принята и оплачена Заказчиком с учетом оказания трех видов услуг, в связи с чем, сумма в размере 28,9 тыс. рублей Учреждением принята и оплачена необоснованно.</p> <p>В инвентарных карточках объектов «аппаратно-программный</p>			
--	--	--	--	--	--	--

			<p>комплекс» и «система пожарной сигнализации» не указаны сведения об объекте и краткая индивидуальная характеристика объекта.</p> <p>Установлены факты заключения договора с ПАО ТПТС «Теплоэнерго» с нарушением законодательства в сфере тарифов (без учета тарифа на II полугодие текущего года).</p> <p>В связи с отсутствием должного учета принятых обязательств Учреждением принято обязательство в сумме, несоответствующей (превышающей) сумме заключенного договора (с ПАО ТПТС «Теплоэнерго»). Сумма выплат, утвержденная планом ФХД, не обеспечивала исполнение принятых обязательств. Вместе с тем, при наличии в тарифе на платные образовательные услуги расходов на коммунальные услуги, в проверяемом периоде выплаты по коммунальным услугам, в том числе по отоплению, за счет средств от оказания платных образовательных услуг не были запланированы.</p> <p>Установлены факты списания хозяйственных и канцелярских товаров при отсутствии первичных учетных документов (ведомости выдачи хозяйственных товаров и канцелярских товаров). Кроме того, в предъявленных к проверке документах (спецификации, товарные накладные) отсутствуют характеристики (виды, размеры, вес, толщина) товара. В результате, в 2016-2017гг. необоснованно списаны строительные материалы, а также хозяйственные и канцелярские товары на сумму 695, 2 тыс. рублей.</p>			
2	МБУ «Центр медико-психолого-педагогического сопровождения детей и подростков»	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования субсидий и доходов от приносящей доход деятельности за 2016, 2017 и истекший период 2018 годы	<p>Учреждением не предоставлена, либо несвоевременно предоставлена через официальный сайт (www.bus.gov.ru) уточненная структурированная информация об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.</p> <p>В нарушение общих требований утвержденных Приказом МФ РФ от 28.07.2010 г №81н в планах финансово-хозяйственной деятельности учреждения не отражены данные в полном объеме, не содержаться показатели планового периода, отсутствует своевременная корректировка показателей, суммы ПФХД не соответствуют соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели.</p> <p>Расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, являющиеся справочной информацией к Планам в 2017 и 2018 году не производились.</p> <p>Управлением образования г. Таганрога перечислялись учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с нарушением сроков, предусмотренных графиком перечисления субсидий.</p> <p>В учреждении отсутствовала Книга обращений для регистрации жалоб и предложений.</p> <p>Контрольные мероприятия по проверке исполнения муниципального задания в отношении МБУ «ЦМПТС» ГРБС не проводились.</p> <p>Учреждением грубо нарушены требования к ведению бухгалтерского учета, а именно, годовая бухгалтерская отчетность составлена не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Не отражались показатели графы 5 «Принимаемые обязательства» и графы 7 «Принятые обязательства с применением конкурентных способов», не велись счета бухгалтерского учета 050207000 «Принимаемые обязательства», не велся журнал регистрации обязательств (форма по ОКУД 0504064).</p> <p>Дебиторская задолженность на 01.01.2017 года в сумме 421,741 тыс. рублей и на 01.01.2018 года в сумме 355,4366 тыс. рублей не отражена</p>	10 817,3	829,7, из них устранимых -0	<p>По результатам выдано представление от 21.05.2018 № 2-ПР.</p> <p>Составлены два протокола об административном правонарушении от 14.05.2018 №2 (постановление № 5-11-310-18 от 04.06.2018 года сумма штрафа 5000,00 рублей);</p> <p>от 15.05.2018 №3 (постановление №5-11-311-18 от 04.06.2018 сумма штрафа 5000,00 рублей).</p> <p>Письмом от 18.06.2018г. № 60.40.95/159 направлена информация о принятых мерах по устранению нарушений.</p> <p>Нарушения прекращены, в целях недопущения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверки издан приказ об усилении контроля за исполнительской дисциплиной (от 23.05.2018 года №75)</p> <p>Вынесено два решения о привлечении к административной ответственности сотрудников.</p> <p>Оплачено 2 административных штрафа в сумме 10,0 тыс. рублей.</p> <p>Исполнение представления снято с контроля.</p>

			<p>в бухгалтерском учете.</p> <p>Не зарегистрировано своевременно право оперативного управления на переданное имущество в Таганрогском отделе Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области.</p> <p>В нарушение ТК РФ начисления по внутреннему совместителю в расчетно-платежной ведомости и расчетном листке отражены за одним табельным номером</p> <p>Установлены нарушения при формировании фонда оплаты труда: надбавка за работу не входящую в круг основных должностных обязанностей установлена по отдельным должностям; не запланированы средства на осуществление компенсационных выплат за работу в ночное время и праздничные дни; не запланированы средства на стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ; не запланированы средства на оказание материальной помощи в размере одного процента от планового фонда оплаты труда; не запланированы средства на премиальные выплаты по итогам работы в размере пяти процентов от планового фонда оплаты труда; не осуществлялись расчеты размера надбавки за результативность и качество работы педагогических работников, в приказах не определен объем средств, предназначенный для выплаты данной надбавки.</p> <p>В отчетах о результативности и качестве работы персонала МБУ «ЦМППС» за 2016 год наименование критериев не совпадает с наименованиями критериев, указанных в Положении об оценке эффективности деятельности педагогических работников МБУ «ЦМППС».</p> <p>В нарушение ч.2 Порядка размещения планов-графиков, утвержденного приказом №761/20н в плане-графике на 2016г. отсутствует полный перечень товаров, работ, услуг на один календарный год.</p> <p>Имеет место несоответствие размера фактически поставленного товара размеру, указанному в спецификации к договору от 12.12.2016г. № 28 с ООО «СпецСтройРемонт» и товарной накладной от 26.12.2016г. № 40 на сумму 52,5 тыс. рублей.</p> <p>Не осуществлялась экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.</p> <p>Необоснованно запланированы закупки на сумму, не соответствующую сумме выплат на закупку товаров, работ, услуг в плане ФХД.</p> <p>В нарушение требований к форме заявки в котировочной заявке победителя запроса котировок отсутствует указание страны производителя товара.</p> <p>Учреждением в реестре контрактов не сформирована и не размещена информация на Официальном сайте РФ и документы об исполнении вышеуказанного договора в течение 3 рабочих дней с момента принятия товаров, работ, услуг, а также их оплаты размещалась только после их окончательной оплаты.</p> <p>Утвержденный план закупок на 2018г. размещен в единой информационной системе позднее срока, установленного законодательством, план-график на 2018г. сформирован Учреждением не в соответствии с планом закупок.</p> <p>Коммунальные услуги за фактически потребленную электроэнергию, холодное/горячее водоснабжение, вывоз ТБО в течение проверяемого периода, а также тепловую энергию за 2016 год и первое полугодие 2017 года Учреждением не оплачивались. Снабжение электроэнергией и водой помещений МБУ «ЦМППС» и МБУ ДО «ЦГТЦ» осуществляется</p>			
--	--	--	---	--	--	--

3	МАУК «Таганрогский музейный комплекс»	<p>Плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования субсидий и доходов от приносящей доход деятельности за 2016, 2017 и истекший период 2018</p>	<p>через единые приборы учета установленные МБУ ДО «ЦГТЦ».</p> <p>Уставом МАУК «ТМК» определены 13 видов деятельности, из которых только 1 вид деятельности соответствует общероссийскому и базовому перечню, причем виды экономической деятельности указаны по общероссийскому классификатору, утратившему силу. Кроме того, к иным видам деятельности в соответствии с Уставом отнесена деятельность не соответствующая целям его создания, в частности розничная торговля предметами культового и религиозного назначения, похоронными принадлежностями.</p> <p>Не предоставлена, либо несвоевременно предоставлена через официальный сайт (www.bus.gov.ru) уточненная структурированная информация об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.</p> <p>Количество объектов культурного наследия, указанных в муниципальном задании, не соответствует фактическому.</p> <p>В учреждении на балансе находятся 12 памятников, на которые не оформлены право собственности. Кроме того, установлено несоответствие наименований отдельных памятников указанных в свидетельствах на право оперативного управления и охранных обязательствах.</p> <p>МАУК «ТМК» в 2016, 2017, 1 полугодие 2018 в нарушение выданных муниципальных заданий на обеспечение сохранности и использования объектов культурного наследия, осуществило расходы на содержание объектов, не используемых для выполнения муниципального задания.</p> <p>Отчеты о выполнении муниципального задания за первое полугодие 2016 МАУК «ТМК» не формировались и не сдавались в Управление культуры г. Таганрога.</p> <p>В нарушение постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855 в соглашении о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, и заключенных к ним дополнительных соглашениях, график перечисления субсидии к дополнительным соглашениям не содержит сумм и сроков перечисления субсидии. Кроме этого, доп.соглашения на 2018 г. не содержит сумм и сроков перечисления субсидии на 2019 и 2020 годы.</p> <p>Несвоевременно корректировались Планы ФХД, в 2016 году утверждались без заключения наблюдательного совета автономного учреждения</p> <p>Неверное отражение в бухгалтерском учете кредиторской задолженности, повлекло за собой искажение отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма ОКУД 0503721) за 2016 год, выразившееся в искажении строк отчетности по кодам аналитики, а именно, на 210,8 тыс. рублей занижены расходы на выполнение муниципального задания и на 210,8 тыс. рублей завышены расходы за счет субсидий на иные цели.</p> <p>Сумма по отдельным строкам Плана ФХД не соответствует сумме расчета (обоснования), расчет (обоснование) суммы на оплату коммунальных услуг рассчитан без учета доведенных Управлением культуры г. Таганрога лимитов потребления.</p> <p>Установлены факты изменения субсидии на выполнение муниципального задания без внесения изменений в муниципальное задание.</p> <p>Не велся учет по карточка счетов 502.11 «Обязательства принятые», 507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения». Обязательства не отражались в форме по ОКУД 0504064. В результате установлено, что отчетность составлялась не на основе данных</p>	8 789,9	210,8, из них устранимых - 0	<p>По результатам выдано представление от 21.09.2018 № 3-ПР.</p> <p>Составлено 3 протокола об административном правонарушении: № 5 от 25.09.2018 (постановление № 5-1-405-2018 от 17.10.2018 на сумму 30 000 рублей), № 6 от 25.09.2018 (постановление № 5-1-406-2018 от 17.10.2018 на сумму 5 000 рублей), № 7 от 25.09.2018 (постановление № 5-1-407-2018 от 17.10.2018 на сумму 5 000 рублей).</p> <p>В рамках устранения нарушений ТМК направлено письмо № 60.30.35/78 от 22.10.2018г. о принятых мерах по устранению нарушений. В результате установлено, что по пункту 1 представления не внесены изменения в Устав, не подготовлена редакция его изменения.</p> <p>Исполнение представления находится на контроле.</p>
---	---------------------------------------	---	--	---------	------------------------------	---

			<p>регистров бухгалтерского учета.</p> <p>В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, в МАУК «ТМК» не утверждены формы регистров бухгалтерского учета.</p> <p>При отсутствии утвержденных в полном объеме плановых назначений с октября 2017 начислялась и выплачивалась премия работникам МАУК «ТМК».</p> <p>Установлены факты потребления объема электроэнергии и водопотребления/водоотведения сверх утвержденных лимитов потребления и суммы средств по договорам.</p>			
4	МБУК «Молодежный центр»	<p>Плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования субсидий и доходов от приносящей доход деятельности за 2016, 2017 и истекший период 2018</p>	<p>Управлением культуры в 2016,2017 годах одновременно за счет субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели предоставлены субсидии на проведение кинофестивалей. В результате невыполнения муниципального задания сумма в размере 74,0 тыс. рублей подлежит возврату в бюджет. Вместе с тем, в представленных актах о проведенных кинофестивалях за счет субсидий на иные цели отсутствуют подтверждающие документы. В результате необоснованные расходы за 2016, 2017 составили 134,7 тыс. рублей.</p> <p>Направлялась недостоверная информация по форме 7-НК, утвержденная приказом Росстата от 30.12.2015 N 671 в части количества клубных формирований (34 клубных формирования, фактически 28).</p> <p>Клубные формирования не соответствуют требованиям, установленным Решением Коллегии Минкультуры РФ от 29.05.2002 № 10 в части наполняемости клубного формирования, установленного количества учебных часов.</p> <p>Из 28 клубных формирований только на 8 выдано муниципальное задание. Остальные 7 – осуществляют деятельность на платной основе, 13 – на общественных началах.</p> <p>В связи с тем, что деятельность клубных формирований является основным видом деятельности, финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания, в случае включения в муниципальное задание клубных формирований, осуществляющих деятельность за плату, подлежит уменьшению.</p> <p>Установлены факты с 12.11.2018 по 18.11.2018 отсутствия работы клубных формирований, на которые выдано муниципальное задание. Из 8 клубных формирований не работало ни одно клубное формирование, кроме «Молодежной театральной студии», которая работала не по расписанию и из присутствующих 8 человек, 7 человек не соответствовали списку в Журнале учета работы клубного формирования. Вместе с тем, в Журнале учета ставятся отметки об их присутствии.</p> <p>Установлен факт присутствия в клубном формировании «Персона» детей, не зарегистрированных в Журнале работы клубного формирования (по Журналу 6 человек, на момент проверки - 18).</p> <p>Установлено, что в Учреждении работает «Таганрогский молодежный театр» - ТаМТ, статус которого не определен. Вместе с тем, ТаМТ безвозмездно пользуется помещениями МБУК «МЦ», проводит репетиции, хранит костюмы, декорации и прочий реквизит в помещениях МБУК «МЦ». Несмотря на то, что спектакли созданы на имуществе Учреждения, показ спектаклей осуществляется за плату на основании договора о совместной деятельности между МБУК «МЦ» и ИП Коваль. Полученная прибыль от совместной деятельности распределяется в размере 70% - ИП Коваль А.С., 30% - МБУК</p>	28 559,6	455,5, из них устранимых – 455,5	По результатам выдано представление от 13.12.2018 № 4-ПР. Составлено 3 протокола об административном правонарушении.

		<p>«Молодежный центр». Установить достоверность проданных билетов и соответственно полученных доходов не представляется возможным, т.к. продажа билетов осуществлялась не через кассу МБУК «Молодежный центр».</p> <p>МБУК «МЦ» заключает договоры почасовой аренды на показ спектаклей без учета времени перед началом спектакля, после спектакля, а только время проведения спектакля. Кроме того, время проведения спектакля не соответствует времени аренды. Только с учетом не соответствия продолжительности спектакля неполучено доходов от аренды с мая 2018 - 20,0 тыс. рублей.</p> <p>Установлены факты нарушения принятия обязательств, нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций. Отсутствие учета доходов от аренды по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» привели к искажению годовой бухгалтерской отчетности. Допущены нерезультативные и неэффективные расходы на сумму 226,8 тыс. рублей (приобретенные основные средства находились в коробках).</p> <p>Установлены факты осуществление деятельности, не предусмотренной Уставом, а именно, сдача имущества в аренду.</p>			
ИТОГО			108 116,8	5 604,7	

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Т.И. Лях

Татьяна Александровна Шарафутдинова
8(8634)610307