

**Отчет**

**о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога внутреннего муниципального финансового контроля за 1-й квартал 2018 года**

№ 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. 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 расходований; 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 раздельный 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 сотрудников, 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 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</p>	59 950,0	4 108,7, из них 740,1 - устранимые	По результатам выдано представление от 16.04.2018 № 1-ПР, составлен протокол об административном правонарушении от 06.04.2018 № 1.

		<p>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 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>			
--	--	--	--	--	--

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Ольга Васильевна Субботина

8(8634)383054

Татьяна Александровна Шарафутдинова

8(8634)610307

Т.И. Лях

