

Отчет

о результатах осуществления Финансовым управлением г. Таганрога внутреннего муниципального финансового контроля за 2017 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	МКУ «Управление защиты от чрезвычайных ситуаций населения на территории г. Таганрога»	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности	<p>Доходы от оказания платных услуг не приходовались в кассу Учреждения с 01.01.2016 по 03.11.2016. Договор о материальной ответственности с уполномоченным лицом, имеющим право работы с денежной наличностью, не заключен. Денежные средства от оказания услуг поступали в Учреждение без оформления приходных ордеров, кассовых чеков или бланков строгой отчетности. Установлено хранение свободных денежных средств сверх установленного лимита.</p> <p>Установлены факты искажения остатков в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130).</p> <p>При проведении выборочной инвентаризации основных средств установлена недостача (за счет несвоевременного отражения в учете перемещения основных средств по материально-ответственным лицам) в сумме - 156,6 тыс. рублей и излишки в сумме - 2 298,4 тыс. рублей.</p> <p>С нарушением осуществлено списание муниципального имущества – система «Безопасный город» и «Безопасный город - авто», не принято Положение о комиссии по приему, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств. Решение комиссии о списании имущества не предоставлено. Пригодные к дальнейшему использованию отдельные узлы, детали, конструкций и материалы, полученных в результате списания объектов не оприходованы. Не был произведен демонтаж и утилизация кабельной трассы основных средств.</p> <p>Не принято к учету и не отражено имущество на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», не заключены договоры безвозмездного пользования имуществом с ПАО «Ростелеком» и Департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области.</p> <p>Установлены факты оказания услуги по обучению руководителей и сотрудников организаций, расположенных на территории города Таганрога всех форм собственности на безвозмездной основе, что привело к недополучению доходов бюджета города за 2016 год, 1 квартал 2017 года в сумме 792,0 тыс. рублей.</p> <p>Завышен норматив штатной численности на 1 штатную единицу специалиста гражданской обороны (ведущий), что повлекло неэффективное расходование бюджетных средств на выплату заработной платы в сумме 457,4 тыс. рублей.</p> <p>Завышен норматив штатных единиц отдела подготовки населения в 2016 году на 0,8 ставки, в 2017 году на 1,45 ставки, что повлекло</p>	42 500,83	5 368,56, из них устранимых 2 930,8	<p>Направлено представление от 16.06.2017 № 1 ПР.</p> <p>В рамках устранения нарушений учреждением разработан порядок по работе с денежной наличностью; излишки, обнаруженные при выборочной инвентаризации, приняты к учету; утверждено новое штатное расписание. В рамках устранения нарушений по факту оказания услуг по обучению руководителей, разработано и утверждено постановление Администрации г. Таганрога от 26.12.2017 № 2344. Ведется работа по уменьшению дебиторской задолженности. Заключен договор на безвозмездное пользование имуществом с ПАО «Ростелеком».</p> <p>Составлены протоколы об административном правонарушении от 09.06.2017 № 1 и от 09.06.2017 № 2. Штрафы в сумме 14,0 тыс. рублей оплачены виновными лицами в полном объеме.</p> <p>Представление снято с контроля.</p>

			<p>неэффективное расходование бюджетных средств на выплату заработной платы в сумме 321,2 тыс. рублей. Кроме того, на 2017 год фонд оплаты труда превышен на 475,8 тыс. рублей.</p> <p>В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса РФ учреждением осуществлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – 95,76 тыс. рублей в связи с приобретением мотора лодочного и части основных средств, не предусмотренных обоснованиями (расчетами), являющимися неотъемлемой частью бюджетной сметы.</p> <p>На 01.01.2017 года дебиторская задолженность составила 1 620,6 тыс. рублей, в том числе:</p> <p>859,3 тыс. рублей по оплате договоров на оказание платных услуг, из которых по состоянию на 15.05.2017 года погашено 117,6 тыс. рублей, таким образом, претензионная работа в Учреждении ведется недостаточно, исковая работа проводится с нарушением сроков;</p> <p>допущено неэффективное расходование бюджетных средств в размере 761,3 тыс. рублей. в связи с перечислением 15.08.2016 аванса ПАО «МРСК Юга» в размере 751,0 тыс. рублей, работы по договору не начаты. Также были произведены переплаты по страховым взносам на обязательное социальное страхование в размере 1,9 тыс. рублей, и по налогу на прибыль в размере 8,4 тыс. рублей.</p> <p>Заработная плата за декабрь 2015 года и январь 2016 года была перечислена с нарушением сроков в связи с изменением типа Учреждения, выплата компенсации за задержку заработной платы привела к неэффективному расходованию средств бюджета в размере 10,1 тыс. рублей. При выплате компенсации, были нарушены правила применения бюджетной классификации.</p> <p>Размер премии сотруднику в связи с применением дисциплинарного взыскания не уменьшался.</p> <p>В 2016 году доходы от предоставления платных услуг были исполнены на 42,2%, или на 454,10 тыс. рублей, вследствие несвоевременного открытия лицевого счета МКУ «Управление защиты от ЧС» 29.09.2016 года.</p> <p>Нарушен порядок ведения регистров бухгалтерского учета (журнал операций № 1 по счету «Касса» не ведется; в путевых листах, авансовых отчетах, журнале учета обязательств отсутствуют необходимые реквизиты).</p> <p>Предрейсовые осмотры водителей проводились после выезда на маршрут.</p>			
2	Администрация города Таганрога и субъекты малого и среднего предпринимательства - получатели субсидий	Соблюдение получателями условий, целей и порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства»	<p>В заключенных договорах и соглашениях о предоставлении субсидий имеются некорректные ссылки на пункты, значение которых не соответствует содержанию.</p> <p>В соответствии с пунктом 3.2. договоров на предоставление субсидии начинающим предпринимателям в части возмещения части затрат по организации собственного дела, заключенных с предпринимателями, Администрация города Таганрога должна была перечислить вышеуказанные средства в течение 5 рабочих дней со дня поступления средств на ее лицевой счет. Однако согласно предоставленной справки - расчета на использование субсидии санкционирование расходов произведено (подписано) директором Департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области 27.11.2015 года и перечислены на счета получателей субсидий 02.12.2016 года, т.е в</p>	10004,5.	224,0.	<p>Представление от 18.07.2017 года №2ПР.</p> <p>В целях устранения несоответствия ссылке по тексту соглашений с предпринимателями заключены дополнительные соглашения.</p> <p>Для обеспечения возврата субсидии Администрацией города Таганрога подано исковое заявление в Арбитражный суд, по которому принято решение о возврате субсидии ООО «СК «ВАШ ДОМ» в полном объеме в сумме 244,0 тыс. рублей</p>

		в городе Таганроге» муниципальной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика» за период 2015 года за счет всех источников финансирования и 2016 года за счет средств местного бюджета.	течение 5 рабочих дней с момента санкционирования расходов. ООО «СК «ВАШ ДОМ» нарушены условия предоставления субсидии в части не предоставления отчета о предоставлении субсидии начинающим предпринимателям в целях возмещения части затрат по организации собственного дела по состоянию на 01.01.2017 года.			(Дело № А53-20429/2017 от 01.09.2017). Представление снято с контроля.
3	МУП «Зеленый город»	Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год и истекший период 2017 год.	<p>Земельные участки на балансе МУП «Зеленый город» не числятся, правоустанавливающих и иных документов на право пользования земельными участками для осуществления основного вида деятельности в ходе проверки не предоставлено.</p> <p>На все объекты недвижимого имущества, числящегося на балансе МУП «Зеленый город», не зарегистрировано право хозяйственного ведения. В нарушение пункта 2.2 Решения УФАС КУИ г. Таганрога не изъято из хозяйственного ведения МУП «Зеленый город» имущество ландшафтного дизайна и металлические конструкции общей балансовой стоимостью 2 178, 5 тыс. рублей.</p> <p>Согласно предоставленным Актам Службы судебных приставов от 19.11.2015 года на часть имущества МУП «Зеленый город» был наложен арест. Акт изъятия (передачи) арестованного имущества не предоставлен. На момент проведения проверки согласно данным бухгалтерского учета списано 11 единиц машин и автотранспорта на общую сумму 2 458,3 тыс. рублей. Решение для составления акта о списании основных средств МУП «Зеленый город» не оформлено документально.</p> <p>Проверка бухгалтерского баланса на предмет соответствия данным бухгалтерского учета установила полное его несоответствие. Данные, отраженные в бухгалтерском балансе не соответствуют конечному салдо счетов главной книги.</p> <p>В МУП «Зеленый город» отсутствует бухгалтерский учет продукции, выращиваемой на питомнике, В связи с чем, определить себестоимость продукции и доходы от реализации не представляется возможным. В питомнике учет ведется в рукописном журнале, в котором фиксируется реализация продукции по одним наименованиям, а в прейскуранте цен, утвержденном руководителем предприятия, по другим. Кроме того, в ходе проверки установлено расхождение в количестве фактически имеющегося посадочного материала и количестве посадочного материала, отраженного в учете питомника.</p> <p>В 2016 году не учтены входящие остатки готовой к реализации продукции на сумму 5 921,2 тыс. рублей, образовавшейся на конец 2015 года.</p> <p>В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» предприятием используется счет 000 с суммой</p>	19 429,7	14 897,06 из них устранимых 4 636,8	По результатам проверки направлено представление №5ПР от 28.12.2017. Составлен один протокол об административном правонарушении № 13 от 25.12.2017. Исполнение представления находится на контроле.

		<p>кредитового оборота 4 355,1 тыс. рублей, не предусмотренный планом счетов и без первичных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции.</p> <p>Установлены нарушения учета основных средств: в инвентарных карточках отсутствуют сведения об основных данных и индивидуальных особенностях объекта, отсутствует подпись лица ответственного за ведение инвентарных карточек (главного бухгалтера), под одним инвентарным номером числятся несколько объектов основных средств.</p> <p>Установлены факты неэффективного использования предприятием движимого имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения: - 20 абонентских навигационно-связных терминалов «Орбита» на общую сумму 170,0 тыс. рублей и 4 навигационных терминала радиостанции, абонентские возимые «Гранит» на сумму 30,0 тыс. рублей находятся на складе МУП «Зеленый город» в упаковке. Кроме того, часть автотранспорта, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия, балансовой стоимостью 6 498,0 тыс. рублей не используется в деятельности Предприятия. При этом Предприятие несет расходы на его содержание.</p> <p>Транспортные средства МУП «Зеленый город» направлялись в Ростов-на-Дону, Аксай, Волгодонск, Неклиновский район, Матвеево-Курган и т.д. Договоры на выполнение работ за территорией г. Таганрога к проверке не предоставлены, производственная необходимость направления данных транспортных средств не подтверждена.</p> <p>Не установлены нормы расхода ГСМ, в том случае, когда автотранспорт эксплуатируется вне границ города. В данном случае поправочные (городские) коэффициенты не применяются.</p> <p>Установлено завышение списания ГСМ (АИ-92, АИ-95 и дизельное топливо) на сумму 266,96 тыс. рублей (сверх норматива списано АИ-92 — 3,1 тыс. л, АИ-9 -3,6 тыс. л, ДТ -0,8 тыс. л.). В путевых листах указан пробег двух транспортных средств значительно превышающий фактические показания одометров. В результате необоснованно списано 976,8 литров бензина на сумму 33,8 тыс. рублей.</p> <p>Установлены факты неэффективного использования, как транспортных средств, так и работы водителей. В январе 2016 года из 38 единиц техники работало 3 транспортных средства, причем 1 транспортное средство проработало 1 день за месяц, 2 транспортных средства по 3 дня за месяц. В марте 2016 года отработало 5 автотранспортных средства, из них только 1 транспортное средство отработало полный месяц, остальные от 1 до 6 дней за месяц. Аналогичная ситуация в 2017 году. Вместе с тем, в табелях учета рабочего времени водителям закрывались полные рабочие дни и проставлялись выходы (8 часов). Заработная плата начислялась водителям полностью за все месяцы.</p> <p>Отсутствуют акты сверок в полном объеме с кредиторами и дебиторами. По данным предприятия фактическая численность МУП «Зеленый город» составляет 43 человека. Анализ заключенных предприятием договоров свидетельствует о низкой загруженности предприятия в зимние месяцы 2016 года. Так, в период январь-февраль 2016 года были заключены договоры на предоставление спецтехники, приобретение посадочного материала и оценке зеленых насаждений на сумму 43,0 тыс. рублей. Тем не менее, простой рабочего времени не оформлялись.</p>			
--	--	--	--	--	--

		<p>Табели за указанный период содержат данные о полных отработанных днях, зарплата и ежемесячная премия были начислены и выплачены работникам в полном объеме.</p> <p>Представленные в ходе проверки первичные учетные документы по учету и оплате труда ведутся с нарушением статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», а именно, формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1, не содержат обязательные реквизиты первичного учетного документа.</p> <p>В нарушение Положения об оплате труда за период 2016 - 1 полугодие 2017 года без учета финансового состояния предприятия, при наличии убытков было выплачено премии - 3 176,9 тыс. рублей; дополнительной премии выплачено 315,7 тыс. рублей; материальной помощи выплачено 58,0 тыс. рублей. Согласно книге доходов и расходов, в 2016 году оприходована выручка в сумме 14 943,0 тыс. рублей, в т.ч. 8 376,0 тыс. рублей – средства бюджета, перечисленные по решению Арбитражного суда и 1 564,9 тыс. рублей – проведены взаимозачеты (первичные документы не предоставлены). Расходы за 2016 год составили 15 028,9 тыс. рублей. Т.о. расходы предприятия превысили доходы на сумму 85,9 тыс. рублей (без учета средств, перечисленных по решению Арбитражного суда и сумм взаимозачетов, расходы предприятия превышены в 3 раза).</p> <p>В нарушение статьи 285 ТК РФ условиями трудовых договоров для внутренних совместителей определена фиксированная заработная плата, а не оплата в соответствии с пропорционально отработанным временем. Переплата по внутренним совместителям за 2016 год - 1 полугодие 2017 года составила 216,1 тыс. рублей (справка главного бухгалтера).</p> <p>В нарушении пункта 1 статьи 5 закона № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» МУП «Зеленый город» начисляло взносы на травматизм в ФСС по договорам подряда. Сумма излишне начисленных страховых взносов составила за 2016 год 13,2 тыс. рублей, за 2017 год 8,4 тыс. рублей.</p> <p>В течение проверяемого периода МУП «Зеленый город» заключались договоры подряда по форме договора гражданско-правового характера. В соответствии с частью 2 статьи 15 ТК РФ заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.</p> <p>Выявлен факт начисления и выплаты компенсации при увольнении в размере 50,0 тыс. рублей. Основания для начисления такого рода выплаты в МУП «Зеленый город» отсутствуют.</p> <p>В нарушение Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций» подотчетным лицам выдавались наличные денежные средства при имеющейся задолженности по ранее полученным под отчет суммам, нарушались сроки сдачи авансовых отчетов, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров отсутствует, приказ о лимите кассы на 2016 год не предоставлен.</p> <p>Реестр договоров в ходе проверки предоставлен не был. Учет принятых обязательств не велся.</p> <p>В 2016 году МУП «Зеленый город» оказывались услуги по</p>			
--	--	---	--	--	--

			предоставлению автотранспорта с водителем. При этом в заключенных договорах для одного и того же автомобиля установлена разная стоимость машиночаса. Расчет или иной документ обосновывающий стоимость машиночаса в ходе проверки не предоставлен.			
4	Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	Проверка соблюдения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения, а также полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий за 2016 год и истекший период 2017 год.	<p>Значения показателей муниципальных заданий на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов для подведомственных учреждений утверждены только на 2017 год, тогда как бюджет города Таганрога принят на 3 года, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. В муниципальных заданиях на 2017 год, утвержденных Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога (далее - КФКиС) для подведомственных учреждений, уникальные номера по базовому (отраслевому) перечню не соответствуют базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг и работ, размещенному на едином портале бюджетной системы Российской Федерации (www.budget.gov.ru) в информационно телекоммуникационной сети "Интернет".</p> <p>В нарушение подпункта 3.1. положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации г. Таганрога от 25 декабря 2015 года № 3855, доведенный объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2017 год, не соответствует нормативным затратам на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), утвержденным приказом КФКиС от 22.12.2016 №42 «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества муниципальными учреждениями, подведомственными Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога».</p> <p>МБУ ДО ДЮСШ №1 произведено изменение (уменьшение) размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания на сумму 1404,0 тыс. рублей без изменения объемов муниципальных услуг, нормативных затрат на единицу муниципальных услуг (выполнение работ) или иных показателей муниципального задания.</p> <p>В муниципальных заданиях бюджетных учреждений, подведомственных КФКиС, указан 100%-й показатель качества муниципальной услуги по спортивной подготовке по всем видам спорта. Указанный показатель является изначально невыполнимым, т.к. этапы спортивной подготовки в соответствии с утвержденными стандартами делятся от 3 до 5 лет.</p> <p>Установлены факты перечисления КФКиС подведомственным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с нарушением сроков, предусмотренных графиком перечисления субсидий, являющимся неотъемлемой частью Соглашений в сумме 713,2 тыс. рублей.</p> <p>В нарушение постановления Администрации города Таганрога от 05.03.2015 года № 814 «О Порядке формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города</p>	117 588,1	2 117,2, из них устранимых 2 117,2	<p>По результатам проверки в КФКиС направлено представление №3ПП от 01.11.2017.</p> <p>В рамках устранения нарушений в локальные нормативные акты внесены соответствующие изменения, требуемая информация размещена на официальном сайте учреждения, внесены дополнения в должностные инструкции, остальные нарушения прекращены.</p> <p>Составлено 2 протокола об административном правонарушении № 4 от 27.10.2017 и № 5 от 27.10.2017. Вынесены постановления по двум протоколам на общую сумму 20,0 тыс. рублей. Оплачено 10,0 тыс. рублей. Представление снято с контроля.</p> <p>В МБУ ДО ДЮСШ №1 направлено представление №3.1ПП от 01.11.2017. По информации учреждения все нарушения отраженные в акте проверки прекращены. Проведена разъяснительная работа и усилен контроль по недопущению нарушений. Усилен контроль за выполнением муниципального задания и принятия мер по недопущению изменений учебного плана без изменения показателей муниципального задания. Усилен контроль по недопущению в дальнейшем искажения данных бухгалтерской отчетности и укреплению бухгалтерской дисциплины.</p> <p>Составлено 2 протокола об административном правонарушении №6 от 27.10.2017, № 7 от 27.10.2017 на сумму 5,0 тыс. рублей. Оплачено 5,0 тыс. рублей. Представление снято с контроля.</p>

		<p>Таганрога» первоначальный и уточненные ведомственные перечни муниципальных услуг и работ в отношении каждой муниципальной услуги или работы не содержат полной информации.</p> <p>Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ сформирован на портале www.budget.gov.ru позже даты его утверждения (сформирован - 01.12.2015 года, утвержден - 29.04.2015 (приказ КФКиС № 19 от 29.04.2015 года)).</p> <p>В нарушение постановления Администрации города Таганрога от 25.12.2015 №3855:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пунктов 3.1, 3.4 - не утверждены нормативные затраты на выполнение 1-ой услуги (работы) МАУ «Стадион Торпедо» на 2016 год; - пункта 3.17 - утвержден общий объем затрат на выполнение работ МАУ «Стадион Торпедо» вместо затрат на единицу объема работы (приказ КФКиС от 22.12.2016 №42); - подпункта 4.5 - отчеты, подведомственных учреждений, о выполнении муниципального задания за 2016 год не утверждены председателем КФКиС; - пункта 5.10.1 - проверка правильности ведения Книг обращений осуществлялась Комитетом реже одного раза в квартал; - с нарушением утверждена методика определения нормативных затрат при формировании муниципального задания на 2016 год (приказ КФКиС от 29.04.2015 №18/1). <p>При утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) на 2016-2017 годы (приложение №2 к приказу КФКиС от 22.12.2016 №42, приложение №1 к приказу КФКиС от 30.12.2015 №55) не указывалась информация о натуральных нормах.</p> <p>Нормативные затраты, утвержденные приказом КФКиС от 22.12.2016 №42 на 2017 год, были определены не расчетным путем, а на основании нормативных затрат, утвержденных приказом Министерства по физической культуре и спорту Ростовской области от 30.12.2016 №316 «Об утверждении нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества государственными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении министерства». 12. При отсутствии у учреждений недвижимого и особо ценного движимого имущества, предназначенного для занятий по спортивной подготовке, приказом КФКиС от 22.12.2016 №42 были утверждены затраты на содержание недвижимого особо ценного движимого имущества, предназначенного для оказания муниципальной услуги.</p> <p>КФКиС не размещена информация на официальном сайте и на сайте www.bus.gov.ru в том числе</p> <ul style="list-style-type: none"> - муниципальных заданий на 2016 и 2017 годы подведомственных ему муниципальных учреждений (не размещены на официальном сайте КФКиС); - значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов, утвержденных приказом КФКиС г. Таганрога от 22.12.2016 года № 42; - ведомственные перечни муниципальных услуг и работ (не размещены на официальном сайте КФКиС), <p>Имеются нарушения при заполнении отдельных показателей форм мониторинга: уникальных номеров реестровых записей, наименований услуг, отчетных периодов и прочих.</p>			
--	--	--	--	--	--

			<p>В 2016 году КФКиС не утверждался план контрольных мероприятий, и проверки подведомственных муниципальных учреждений исполнения муниципальных заданий в 2016 году не проводились. План проверок на 2017 год утвержден, однако, в него не включены проверки подведомственных учреждений исполнения ими муниципального задания.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» утвержден рабочий план счетов учетной политики КФКиС на 2016 и 2017 года, а именно, в плане счетов отсутствуют раздел 3. «Обязательства», раздел 4. «Финансовый результат» и раздел 5 «Санкционирование расходов».</p> <p>В рамках плановой выездной проверки проведена встречная проверка в МБУ «ДЮСШ №1».</p>			
5	Управление культуры г. Таганрога	Выездная плановая проверка соблюдения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения, а также полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий за 2016 год и истекший период 2017 год	<p>Муниципальное задание для подведомственных учреждений сформировано с нарушением требований постановления Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855 (далее - постановление № 3855):</p> <ul style="list-style-type: none"> - графа предельные цены (тарифы) не содержит показателей предельных цен (тарифов) на оплату соответствующих услуг и не отражены нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее установления; - требования к оказанию нескольких муниципальных услуг (выполнению работ) включены в один раздел; - отдельные параметры утвержденных Управлением муниципальных заданий для подведомственных учреждений на 2017 год не соответствуют ведомственному перечню, утвержденному Приказом Управления культуры г. Таганрога № 133/1 от 25.12.2015 года; - уникальный номер по базовому (отраслевому) перечню не соответствует базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг и работ. <p>В нарушение пункта 3.17. Положения, утвержденного постановлением №3855, нормативные затраты на выполнение работ утверждены на весь объем в целом на финансовый год, тогда как ведомственный перечень муниципальных услуг и работ и муниципальные задания на выполнение работ содержат единицу объема,</p> <p>Нарушения при формировании финансового обеспечения для выполнения муниципального задания («Создание спектаклей Большая форма (многонаселенная пьеса, из двух и более актов)» отсутствует в муниципальном задании, однако, согласно ведомственному перечню она, является бесплатной и на нее необходимо выдать муниципальное задание и определить финансовое обеспечение.</p> <p>Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ в отношении каждой муниципальной услуги или работы, утвержденный приказом Управления культуры г. Таганрога № 133/1 от 25.12.2015 года, не содержит полной информации.</p> <p>Утвержденный ведомственный перечень не соответствует ведомственному перечню муниципальных услуг и работ, сформированному в информационной системе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».</p> <p>Натуральные нормы базового норматива затрат на 2016 год не</p>	541 257,8	8 220,3, из них устраимых 8 220,3	<p>По результатам проверки направлено представление №4ПП от 27.12.2017 и 4.1ПП от 27.12.2017.</p> <p>Составлено три протокола об административном правонарушении №9 от 18.12.2017, № 10 от 18.12.2017, №11 от 18.12.2017 на общую сумму 30,0 тыс. рублей. Оплачено 10,0 тыс. рублей.</p> <p>Исполнение представления находится на контроле.</p>

		<p>утверждались.</p> <p>В нарушение требований постановления №3855, натуральный норматив затрат по муниципальным услугам для каждого учреждения культуры рассчитан индивидуально, значение натуральных норм указаны в денежном выражении вместо натуральных показателей.</p> <p>Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не соответствует типовой форме соглашения, заключены с нарушением срока, Суммы субсидии на выполнение муниципального задания, утвержденные приказом Управления от 30.12.2016 года № 192 не соответствуют суммам субсидий, указанным в заключенных дополнительных соглашениях. Субсидия по приказу утверждена в меньшем объеме, чем заключены соглашения (с учетом дополнительных соглашений).</p> <p>Произведено перечисление учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) сверх сумм, предусмотренных заключенными Соглашениями в размере 8 220,3 тыс. рублей. Внесение изменений в Соглашения осуществлены после перечисления средств учреждениям.</p> <p>Муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы на выполнение работы «Обеспечение сохранения и использования объектов культурного наследия» доведено МАУК «Таганрогский музейный комплекс» (далее - МАУК ТМК) в объеме 7 работ. Однако в ходе проверки установлено, что на балансе Учреждения числится 36 объектов. Таким образом, затраты на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) не определены.</p> <p>Предварительный и годовой отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год МАУК ТМК не предоставлялся, мониторинг и контроль выполнения муниципального задания в отношении учреждения Управлением не проводились.</p> <p>В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина России от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» подведомственными учреждениями допущены нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении данных годовой отчетности в части показателей сведений о результатах учреждения по исполнению муниципального задания (форма по ОКУД 0503762).</p> <p>В рамках плановой выездной проверки проведена встречная проверка в МАУК «Парк имени 300-летия города Таганрога».</p> <p>В результате проверки установлены следующие нарушения и недостатки;</p> <p>В нарушение пункта 7 статьи 4 ФЗ «Об автономных учреждениях» и пункта 2.3 Устава, отдельные виды деятельности, в том числе приносящие доход, не соответствуют целям, ради которых создано МАУК «Парк имени 300-летия города Таганрога» (деятельность</p>			
--	--	--	--	--	--

			<p>рекламная, розничная торговля сувенирной продукцией и пр.). Расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам к плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год не производились. Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год утверждались без заключения наблюдательного совета автономного учреждения, своевременно не корректировались. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения первоначального и уточненных планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год, 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не соответствуют соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. За 2016 год произведены кассовые расходы сверх показателей плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда в сумме 208,222 тыс. рублей. Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год утвержден только 01.01.2017 года. Договор безвозмездного пользования имуществом не согласован с Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога. МАУК «Парк имени 300-летия города Таганрога» оказывались услуги по размещению рекламы и рекламной продукции без соответствующего разрешения. В структуре Администрации г. Таганрога полномочия по решению указанных вопросов возложены на МКУ «Альтернатива» (Постановление Администрации г. Таганрога от 30.04.2013 года № 1395 «О наружной рекламе»)). При отсутствии в схеме размещения нестационарных торговых объектах (далее - НТО), утвержденных постановлением Администрации города Таганрога от 25.02.2011 года № 601 на территории парка размещались и функционировали данные НТО без заключения договоров на их размещение. В нарушение пункта 6.4. Постановления Администрации города Таганрога от 30.12.2016 № 2854 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры г. Таганрога» доля оплаты труда работников списочного состава административно-управленческого равна 43,8% вместо 40% утвержденных постановлением. В ходе проверки установлены грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в искажении данных годовой бухгалтерской отчетности, а именно показателей сведений о результатах учреждения по исполнению муниципального задания (форма по ОКУД 0503762) за 2016 год и искажении данных бухгалтерского учета по учету имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»).</p>			
6	Управление здравоохранения г. Таганрога	Выездная плановая проверка соблюдения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его	<p>Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, утвержденный приказом Управления здравоохранения г. Таганрога №470/1 от 24.12.2015 года (с изм.) не соответствует ведомственному перечню муниципальных услуг и работ сформированному в информационной системе, доступ к которой осуществляется через единый портал бюджетной системы Российской Федерации (www.budget.gov.ru) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Все муниципальные задания содержат показатели предельных цен</p>	26 928,7	0,00	По результатам проверки направлено представление №6ПР от 28.12.2017. В целях устранения выявленных нарушений издан приказ от 30.01.2018 № 31, согласно которому на руководителей структурных подразделений возложены полномочия по контролю и формированию

	<p>выполнения, а также полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий за 2016 год и истекший период 2017 год</p>	<p>(тарифов) на оплату соответствующих услуг и отражают нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее установления при том, что данные услуги, согласно ведомственному перечню, являются бесплатными.</p> <p>Утвержденный приказом от 24.12.2015 года № 470/1 ведомственный перечень муниципальных услуг и работ не соответствует базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденному федеральным органом исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.</p> <p>Муниципальные задания учреждений здравоохранения на 2016 год и на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы сформированы в нарушение базового (отраслевого) перечня государственных и муниципальных услуг и работ.</p> <p>Значения натуральных норм, необходимых для определения базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги (приложение №3 к положению, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 25.12.2015 года № 3855) Управлением здравоохранения г. Таганрога в 2016 году не утверждались. Отраслевые коэффициенты на 2016 год так же не утверждались. В 2017 году нарушение прекращено.</p> <p>Во всех отчетах о выполнении муниципального задания в 15 графе отражен средний размер платы (цена, тариф), однако услуги, оказываемые учреждениями здравоохранения в рамках муниципального задания согласно ведомственному перечню, являются бесплатными.</p> <p>Уникальные номера реестровой записи услуги, указанные во всех отчетах о выполнении муниципального задания, не соответствуют номерам в ведомственном перечне, размещенном на сайте (www.budget.gov.ru).</p> <p>Большая часть информации, размещенная учреждениями на сайте (www.bus.gov.ru) размещена с нарушением сроков, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н, а именно, позже 5 рабочих дней следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы.</p> <p>В составе бюджетной отчетности за 2016 год приложение к пояснительной записке формы по ОКУД 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» (консолидированная) и 0503162 «Сведения о результатах деятельности» оформлены с нарушением утвержденных порядков их заполнения (приказ Минфина России от 25.03.2011 года №33н и приказ Минфина России от 28.12.2010 года №191н).</p>			<p>муниципального задания и его финансовому обеспечению. На главных врачей возложена персональная ответственность за ведение бухгалтерского учета в части составления и заполнения форм отчетности, а также своевременное размещение информации о деятельности учреждений на сайте (www.bus.gov.ru).</p> <p>Составлен один протокол об административном правонарушении №14 от 28.12.2017 в сумме 10,0 тыс. рублей.</p> <p>Представление снято с контроля.</p>
	ИТОГО		757 709,63	30 827,12	

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Т.И. Лях

Ольга Васильевна Субботина
8(8634)383-054
Татьяна Александровна Шарафутдинова