

Отчет

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

			<p>показатели по закупкам, внесение изменений осуществлялось чаще 1 раза в месяц.</p> <p>Нарушения ведения плана ФХД (отсутствует своевременная корректировка, не отражены входящие остатки от приносящей доход деятельности).</p> <p>Установлены нарушения в сфере закупок (размещен не утвержденный и (или) отличный от утвержденного на бумажном носителе, план закупок; опубликованный первоначальный план закупок не содержит полной информации о закупках; окончательный план-график не соответствует объему финансового обеспечения, неверное обоснование цены контакта).</p>			
2	Управление социальной защиты населения г. Таганрога	<p>Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ города Таганрога «Социальная поддержка граждан» (Постановления Администрации г. Таганрога от 14.10.2013 N 3183, от 13.11.2018 N 2137) за 2017, 2018 и истекший период 2019</p>	<p>Выявлены несоответствия утвержденных порядков предоставления мер социальной поддержки муниципальным программам и решению о бюджете, а также нарушения при осуществлении адресных социальных выплат (на сумму 3 154,3 тыс. рублей). Установлены нарушения при начислении ежемесячной денежной выплаты почетным гражданам города Таганрога, установлены факты переплат/недоплат ежемесячных денежных выплат данной категории граждан (на сумму 56,3 тыс. рублей). Установлены противоречия в порядке предоставления государственной пенсии за выслугу лет, утвержденном решением Городской Думы; отсутствие порядка увеличения государственной пенсии за выслугу лет с учетом индексации пенсии по старости. Избыточные меры социальной поддержки (замена глазных хрусталиков).</p>	55 370,7	3 210,6	По результатам проверки направлено представление от 09.07.2019 №2-ПР.
3	Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	<p>Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на обеспечение выполнения функций Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2018 год и истекший период 2019</p>	<p>С нарушением действующего законодательства осуществляется учет имущества, находящегося на балансе учреждения: имущество на сумму 547,7 тыс. рублей, находится, согласно инвентаризационной описи Комитета, в других Учреждениях без договоров аренды либо хранения. Отсутствует должный учет на забалансовых счетах, повлекший за собой искажение бухгалтерской отчетности</p> <p>Нарушения при формировании и ведении бюджетной росписи: за 2018 год: документ составлен по форме, не соответствующей распоряжению № 47; бюджетная роспись на 2018 год содержит показатели на 2017 год, руководителем учреждения утверждались изменения сводной бюджетной росписи, тогда как должны утверждаться изменения бюджетной росписи; практически во всех изменениях бюджетной росписи в наименовании указаны ссылки на 2019 год, вместе с тем, дата утверждения и суммы изменений 2018. Изменения в бюджетную роспись 2018 год вносились не по установленной форме.</p> <p>Комитетом не формировались, не утверждались и не доводились лимиты бюджетных обязательств.</p> <p>Бюджетная роспись на 2019 год составлена по форме, не соответствующей распоряжению Финансового управления № 27.</p>	26 399,7	707,98	По результатам проверки направлено представление от 19.09.2019 № ПР-3. Составлено 2 протокола об административном правонарушении.

			<p>Нарушения при формировании, утверждении и ведении бюджетной сметы: бюджетная смета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов составлялась не по утвержденной форме и отсутствуют обоснования (расчеты) к ней.</p> <p>К смете на 2019 год обоснование (расчет) затрат произведено без учета нормативных затрат, суммы по показателям транспортные услуги, прочие работы, услуги и увеличение стоимости материальных запасов не соответствуют расчетам к бюджетной смете.</p> <p>Нарушения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения:</p> <ul style="list-style-type: none">- коды перечней работ не соответствуют кодам регионального перечня;- муниципальное задание выдано на вид деятельности, отсутствующий в Уставе учреждения и без утвержденных нормативных затрат на выполнение данной работы;- без учета требований постановления Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» сформированы нормативные затраты выполнения работ: без учета материальных и технических ресурсов (включена только заработная плата инструкторов). <p>Нарушения при формировании отчета об исполнении муниципального задания:</p> <p>отсутствие контроля со стороны Комитета за исполнением муниципального задания:</p> <ul style="list-style-type: none">- установлен факт неисполнения муниципального задания МАУ «Стадион Торпедо» на выполнение работы «проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» за 2018 год, влекущее за собой возврат в бюджет средств в сумме 138,5 тыс. рублей. <p>Установлены нарушения при осуществлении закупок:</p> <ul style="list-style-type: none">- при проверке наградной атрибутики - в сметах на проведение спортивных мероприятий предусматривалась атрибутика в количественном выражении, превышающем потребность. <p>При проведении контрольного замера показаний спидометра автомобиля Комитета установлена разница между показаниями одометра и показаниями в путевом листе. Показания одометра на 575 км больше показаний, указанных в путевом листе.</p> <p>Путевые листы заполнены с многочисленными исправлениями, подписи в исправлении ответственного лица, заполняющего путевой лист, отсутствуют.</p> <p>При поездке в город Волгодонск для участия в зональных соревнованиях среди воспитанников детских домов и школ-интернатов с 19 по 20 апреля 2018 г. установлены факты неэффективного использования бюджетных средств в размере 21,78 тыс. рублей, в связи с тем, что в акт об оказании услуг включены дополнительные пункты по маршруту (возвращение автобуса в г. Таганрог 19.04.2018 и повторное его прибытие в г. Волгодонск 20.04.2018 за сборной командой).</p>		
--	--	--	--	--	--

3.1	Муниципальное автономное учреждение «Стадион «Торпедо»	Встречная проверка в рамках плановой выездной проверки целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на обеспечение выполнения функций Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2018 и истекший период 2019	<p>Установлены факты неисполнения муниципального задания, повлекшие за собой возврат в бюджет города Таганрога 138,5 тыс. рублей.</p> <p>Отсутствует должный учет в журналах учета работы на спортивных площадках по месту жительства, при выборочной проверке фактической работы инструкторов на спортивных площадках установлены факты отсутствия их на рабочих местах.</p> <p>В муниципальном задании отсутствует описание объекта работы, что не позволяет проверить фактическое его исполнение.</p> <p>Не проведена инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности прочих финансовых активов, а именно расчетов по доходам.</p> <p>Установлен перечень имущества, принятого к учету в 2016 году, потерявших свои свойства полностью или частично, и не имеющих возможности функционировать должным образом (Холодильник Саратов, Телевизор Витязь, Кондиционер Supra, Mitsubishi, LG). Документ, подтверждающий факт оплаты специализированной организации расходов за утилизацию данного оборудования отсутствует.</p> <p>Установлены факты искажения данных бухгалтерского учета более чем на 10%: не отражены на забалансовом счете 01 неисключительные права на программное обеспечение.</p> <p>Отсутствует контроль со стороны Учреждения за работниками, работающими в пределах и за пределами режима работы Учреждения.</p>			Составлено 2 протокола об административном правонарушении.
4.	Муниципальное казенное учреждение «Благоустройство»	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств за 2017, 2018 и истекший период 2019	<p>Установлены нарушения при начислении заработной платы, не соблюдалось предельное соотношение среднемесячной заработной платы, начисление премии руководителю осуществлено до принятия решения Учредителя, не осуществлялось снижение размера премии за невыполнение должностных обязанностей сотрудниками.</p> <p>В положении об оказании материальной помощи работникам некорректно указан вид материальной помощи и ее конкретных размерах, дающий право руководителю неограниченные полномочия по установлению видов материальной помощи.</p> <p>Выявлены документально не обоснованные поездки в г. Ростов-на-Дону Камаз 65115 (без составления первичных документов (наряд-задания, служебной записки о необходимости выезда за город) и обоснования потребности).</p> <p>При заполнении оборотной стороны путевых листов не указывалось начало и окончание маршрута движения техники. В путевых листах проставлялся общий пробег за день, без расшифровки пробега по каждому пункту маршрута движения.</p> <p>Не велся учет ГСМ (выдача талонов, списание бланков строгой отчетности), установлены факты несоответствия показаний одометров автомобилей ВАЗ 21074 и ВАЗ 21054 с данными путевых листов. Разница в пробеге составила 101 138 км и 282 км соответственно.</p> <p>Установлены факты неэффективного использования имущества (коммунальной техники). При визуальном осмотре 05.07.2019 выявлено, что из 30 автомобилей 24 шт. находились в нерабочем состоянии.</p> <p>Установлены факты отсутствия в Учреждении склада для хранения материальных запасов (песок, песко-соляная смесь). Земельный участок, где находились материальные запасы, не стоит на балансе МКУ «Благоустройство». Отсутствует материально ответственное лицо, нет весового контроля, нарушения при выдаче и расходовании песко-соляной смеси.</p>	150 193,4	66 554,3	По результатам проверки направлено представление. Составлено 2 протокола об административном правонарушении.

		<p>Не учтены расходы на забалансовом счете 04 – 310,4 тыс. рублей, на 09 – 218,4 тыс. рублей.</p> <p>Не велся учет принятых обязательств первого года планового периода по счетам 502.21 в сумме - 65 717,2 тыс. рублей,</p> <p>Установлены нарушения при учете спецодежды и расходов, связанных со страхованием гражданской ответственности в сумме - 62,9 тыс. рублей.</p> <p>Выявлены факты несвоевременного принятия к учету обязательств, более чем на 10 рабочих дней.</p> <p>Установлены факты осуществления деятельности, отсутствующей в Уставе (аренда опор линий уличного освещения).</p> <p>Отсутствует учет перемещения контейнеров.</p> <p>Не соблюден порядок государственной регистрации прав на недвижимое имущество по земельным участкам.</p> <p>Установлены факты по нарушению исполнения энергосервисного контракта.</p> <p>Отсутствует должный контроль за приемкой работ за уборкой детских игровых площадок. Проверка объемов осуществляется по фотографиям, без выезда на место.</p> <p>В нарушение приказа УЖКХ г.Таганрога от 01.03.2016г. № 12/1 бюджетная смета Учреждения на 2017г. и плановый период 2018-2019годов и на 2018г. и плановый период 2019-2020 годов не утверждена начальником УЖКХ г.Таганрога.</p> <p>Установлены факты при осуществлении закупок:</p> <p>отсутствуют утвержденные нормы на уходные работы, что повлекло за собой удорожание оказываемых услуг (например, в 2017г. удорожание составило 245,4 тыс. рублей);</p> <p>неприменения Учреждением штрафных санкций к подрядчикам (исполнителям) за нарушение условий контрактов;</p> <p>в контракте на вывоз мусора частично отсутствуют условия об ответственности Исполнителя и штрафные санкции;</p> <p>на оказание услуг по подбору трупов павших животных, их транспортировку и утилизацию, Исполнителем не представлен документ, подтверждающий факт утилизации биологических отходов. Нарушены сроки приемки услуг, предусмотренные контрактами;</p> <p>руководителем контрактной службы назначен начальник отдела, вместо руководителя Учреждения или одного из заместителей руководителя;</p> <p>отсутствует распределение обязанностей между сотрудниками контрактной службы, а в их должностных инструкциях не закреплены соответствующие обязанности, частично функции и полномочия контрактной службы переданы работникам других структурных подразделений.</p>			
	Итого:			301 610,7	74 800,48

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Т.И. Лях

Оксана Павловна Бондаренко
8(8634)383054