

Отчет
о контрольно - ревизионной работе Финансового управления за 1 квартал 2015 год

№ 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	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 93	Проверка финансово-хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования бюджетных средств за период с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года	<p>несоответствие информации об учреждении (последние изменения от 27.06.2013 года), размещенной на сайте www.bus.gov.ru; неправомерно оказываются платные услуги, осуществление которых не предусмотрено Уставом на платной основе; оказание платных услуг педагогическими работниками МБДОУ д/с № 93 в основное рабочее время; занятия в платных кружках осуществляются за счет часов, отведенных в общеобразовательной программе «Сообщество» на прогулку, полдник, завтрак и сон; не соблюдены требования по заполнению (оформлению) таблицей учета посещаемости детей; несоответствие фактической посещаемости детей (по дням), расписанию занятий, указанному в графиках работы педагогов дополнительного образования; должность главного бухгалтера МБДОУ д/с № 93 укомплектована специалистом, не имеющим стажа работы; не разработана учетная политика в целях налогового учета; нарушен порядок ведения кассовых операций, учета и использования бланков строгой отчетности; не оформлялся лимит остатка наличных денег на 2013 и 2014 годы; инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке не проводилась; инвентарные карточки учета основных средств формы по ОКУД 0504031, недооформлены; не осуществлялся учет принятых обязательств; к Выпискам из лицевого счета бюджетного учреждения № 21586Ж11460 в МБДОУ д/с № 93 не приобщены первичные документы; количественный учет продуктов питания не ведется; несвоевременное отражение по данным бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами; отсутствуют акты приема-передачи, подтверждающие безвозмездность передачи имущества благотворителями; нарушения трудового законодательства и кадрового делопроизводства; штатные расписания в МБДОУ д/с № 93 составлены без учета Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты; В табелях учета использования рабочего времени и расчета заработной платы не отражена отработка времени; производилась доплата до МРЮТ, без учета выплат компенсационного и стимулирующего характера; не производилось начисление отпускных за счет средств полученных от приносящей доход деятельности; отсутствует обоснование стоимости одного балла за период с апреля по июль 2013 года; договоры на оказание коммунальных услуг заключены без учета требований о внесении изменений в план-график; план-график на 2014 год в соответствии с 223-ФЗ не был опубликован на сайте; не исполнены договорные обязательства ООО «Крон» в части предмета закупки</p>	37 340,60	2 843,2 т.р. в том числе: искажение отчетности на общую сумму – 552,1 т.р.; несоответствие спецификации и товарной накладной - 0,3 т.р.; неправомерно произведены расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму – 178,7 т.р.; необоснованные расходы на сумму – 36,6 т.р.; без подтверждения объемов выполненных работ по текущему ремонту, списаны материальные запасы (строительные материалы) на сумму – 35,4 т.р.; неправомерное расходование средств, полученных от оказания платных услуг - 14,2 т.р.; неэффективное расходование средств - 45,4 т.р.; завышен фонд оплаты труда (с начислениями) - 1190,1 т.р.; необоснованно увеличены плановые назначения - 263,0 т.р.; переплата заработной платы - 401,5 т.р.; превышение оплаты по максимальному количеству баллов над максимальным размером персонального повышающего коэффициента – не более 2,0» на сумму – 86,6 т.р.; отсутствуют обоснования стоимости услуг по договору - 39,3 т.р.;	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 93	По результатам проверки в адрес муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 93 направлено Представление от 16.03.2015 № ПР-1 о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

2	Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	целевое использование субсидий, направленных в 2014 году на капитальный ремонт многоквартирного дома по адресу ул. Свободы, 11	Не представлены: выписка из реестра муниципальной собственности и дефектная ведомость; в нарушение п. 7.1 и 7.4 Постановления Администрации города Таганрога от 30.09.2013г № 3015 УЖКХ г. Таганрога не учитываются отдельные источники финансирования подпрограмм, изменения в мун. Программу утверждено позже, чем один месяц со дня внесения изменений в бюджет; объем средств субсидии установленный дополнительным соглашением №2 от 19.12.2014г. к соглашению от 31.03.2014г. № 125/15 – ФСР не соответствует объемам средств, утвержденным Постановлением № 3309 (в ред. от 30.12.2014г.) и Постановлением от 04.12.2014г. № 3882; в Соглашении от 14.07.2014г. № 14 отсутствует сумма средств собственников помещений и средств местного бюджета (не приватизированные квартиры), в дополнительном соглашении от 25.12.2014г. № 1 отсутствует сумма средств собственников помещений в размере 856,2 тыс. рублей; доп. соглашения между УЖКХ и УК заключено 25.12.2014г. в то время как размер субсидии утвержден Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.02.2015г.; к сметной документации, являющейся приложением к договору, положительное заключение экспертизы не представлено; установлены нарушения в части завышения объемов фактически выполненных работ и завышения стоимости примененных материалов на общую сумму 1 565,89 тыс. рублей.	7 082,13	1 565,89	Управление капитального строительства г. Таганрога	По результатам проверки в адрес Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога направлено представление от 23.03.2015 года № ПР-2 об устранении выявленных нарушений
3	Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	Проверка целевого использования субсидий на правленных на капитальный ремонт многоквартирных домов по следующим адресам: ул. Транспортная, 1	Выявлено отсутствие документов при отборе многоквартирного дома: протокол общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме с решением о выборе способа управления многоквартирным домом; протокол общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме с решением о выборе совета многоквартирного дома; выписка из реестра муниципальной собственности по жилым и нежилым помещениям многоквартирного дома, выданная Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога; дефектная ведомость, составленная управляющей организацией (ТСЖ, жилищным кооперативом или иным специализированным потребительским кооперативом, обслуживающей организацией); извещение на проведение открытого конкурса было размещено раньше, чем подписано Соглашение на финансирование капитального ремонта с УЖКХ г. Таганрога; в извещении, на выполнение работ по капитальному ремонту многоквартирного дома, начальная (максимальная) цена договора составила 14 662 185,05 рублей, тогда как сметная документация, представленная в ходе проверки, сформировавшая начальную (максимальную) цену договора, получила положительное заключение негосударственной экспертизы на сумму 12 960 830,83 рублей.	15 311,80	0,00	Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	По результатам проверки в адрес Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога направлено представление от 02.04.2015 года № ПР-3 об устранении выявленных нарушений.
3.1	ООО УК "РЭП "Профессионал"	Встречная проверка целевого использования субсидии на капитальный ремонт дома по адресу ул. Транспортная, 1	Извещение на проведение открытого конкурса было размещено раньше, чем подписано Соглашение на финансирование капитального ремонта с УЖКХ г. Таганрога; в извещении, на выполнение работ по капитальному ремонту многоквартирного дома, начальная (максимальная) цена договора составила 14 662 185,05 рублей, тогда как сметная документация, представленная в ходе проверки, сформировавшая начальную (максимальную) цену договора, получила положительное заключение негосударственной экспертизы на сумму 12 960 830,83 рублей.	15 311,80	0,00	ООО УК "РЭП "Профессионал"	
4	Главные распорядители, получатели бюджетных средств, муниципальные бюджетные, автономные учреждения	Проверка сметной документации (в части правильности применения расценок и расчета договорной цены) на капитальный ремонт (в т.ч. выборочный), ремонтные работы, выполнение которых не затрагивает конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности объекта	Проверено 140 смет (в части правильности применения расценок и расчета договорной цены) на капитальный ремонт (в т.ч. выборочный), ремонтные работы, выполнение которых не затрагивает конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности объекта.	23 906,50	77,20	Управление здравоохранения, Управление образования, Управление культуры, Комитет по управлению имуществом города Таганрога	Уменьшена сметная стоимость работ.
Итого по разделу				83 641,03	4 486,29		

Контрольные мероприятия в сфере закупок

1	Отдел ЗАГС г. Таганрога	Проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных служб	Должностные инструкции не подписаны работниками, действующая структура Учреждения не соответствует Уставу, нарушен порядок формирования плана финансово-хозяйственной деятельности, несвоевременное внесение информации в план-график закупок, нарушены сроки заключения доп. соглашений, нарушен порядок ведения реестра контрактов	5 498,90	1 102,20	Отдел ЗАГС г. Таганрога	По результатам проверки в адрес Отдела ЗАГС г. Таганрога направлено Предписание от 26.03.2015 № ПРП-1 о принятии мер по устранению выявленных нарушений
2	Управление образования г. Таганрога	Согласование заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	На заседаниях Комиссии по согласованию заключения контрактов с единственным поставщиком рассмотрено 1 обращение. Нарушений процедуры закупки не установлено, заключение муниципального контракта согласовано	17 145,22	0,00		
3	Главные распорядители, получатели бюджетных средств, муниципальные бюджетные, автономные учреждения.	Уведомления о заключенных муниципальных контрактах (договорах) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	Получено и рассмотрено 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 (ред. от 08.03.2015) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Нарушений процедуры закупки не установлено.	762,40	0,00		
Итого по разделу				23 406,52	1 102,20		
ИТОГО				107 047,55	5 588,49		

Начальник Финансового управления г. Таганрога

Т.И.Лях

исп. Субботина О.В. тел. 38 30 54
Шарафутдинова Т.А. тел. 61 03 07

