			Отчет				
		о кон	трольно - ревизионной работе Финансового уп	равления з	а 2016 год		
№ п/п	Объект финансового контроля	Наименование мероприятия	Результат проверки	Объем проверенных средств (тыс.руб.)	Сумма нарушений (тыс.руб.)		Меры
1	2	3	4	5	6		7
	Ко	нтрольные меро	приятия по осуществлению внутреннего муни	ципального	финансового	) К	сонтроля
1	Главные	Камеральная проверка	В результате контрольных мероприятий установлено:	6 099 042,8	144 191,3		Согласно представленной
	распорядители	годовой бюджетной и	- принятые обязательства превышают утвержденные бюджетные				информации, ГРБС прекращены
	бюджетных	бухгалтерской	ассигнования и плановые назначения на сумму 19 913,3 тыс.				нарушения с 01.01.2016 года и
	средств города	отчетности за 2015	рублей.				усилен контроль за составлением
	Таганрога:	год.	-в нарушение пункта 55 Инструкции приказа № 191н не				бюджетной отчетности, с учетом
	Управления жилишно-		использовался счет 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные)				требований действующего
			назначения», в результате не подтверждены данными бухгалтерского				законодательства.
	коммунального хозяйства г.		учета показатели плановых (прогнозных) назначений, отраженные в отчетной форме «Отчет об исполнении бюджета главного				За допущенные нарушения, в части принятия обязательств сверх
	Таганрога Отдела		распорядителя» (ф. 0503127) по разделу «Доходы бюджета»;				утвержденных плановых
	записи актов		распорядителя» (ф. 0303127) по разделу «Долоды окуджета»,  -без учета требований действующего законодательства				назначений, объявлено замечание
	гражданского		сформированы отдельные отчетные формы;				главному бухгалтеру МКУ
	состояния г.		-имеет место отсутствие в отчетных формах даты составления				«Благоустройство» (приказ МКУ
	Таганрога		отчета:				«Благоустройство» от 25.04.2016
	Управление		- в нарушение пункта 70 приказа Минфина России от 28.12.2010 №				Nº 51).
	капитального		191н (ред. от 26.08.2015 № 135н), <b>не использовались</b> для отражения				Начальником УКС г. Таганрога
	строительства		операций как главного распорядителя бюджетных средств по данным				применены меры дисциплинарного
	г. Таганрога		бухгалтерского учета счета:				взыскания (объявлен выговор) к
	Городская Дума		- по утвержденным (доведенным) бюджетным ассигнованиям счета:				главному бухгалтеру УКС г.
	Управление		150311000, 150314000;				Таганрога (приказ от 29.04.2016 №
	культуры г.		- по лимитам бюджетных обязательств: 150111000, 150114000;				16 л/c).
	Таганрога		-наличие дебиторской задолженности в размере 45 278,7 тыс. рублей и				Согласно представленной УКС г.
	Управление		кредиторской задолженности в размере 9 362,6 тыс. рублей перед				Таганрога информации от
	соц.защиты г.		поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2016 года, не				01.08.2016 № 60.3.2/1180, в
	Таганрога		подтвержденные актами сверки взаимных расчетов;				бюджетном учете восстановлены
	Комитет по		- ф. 0503160 «Пояснительная записка» сформирована без учета				необоснованно списанные в
	управлению		требований п. 152 Инструкции № 191н;				декабре 2015 года капвложения, не
	имуществом г.		-при проверке контрольных соотношений выявлены расхождения				приведшие к строительству, на
	Таганрога		(несоответствия);				общую сумму - 61 999,5 тыс.
	Администрация г.		- Реестр сведений о принятых и учтенных бюджетных обязательствах				рублей (бухгалтерская справка от
	Таганрога		сформирован в нарушение Приложение № 9 к Распоряжению				28.06.2016 № 00000030). Принят
	Управление		Финансового управления г. Таганрога от 10.01.2012 № 1 «Об				нормативный акт, определяющий
	здравоохранения г. Таганрога		утверждении Положения «О порядке составления и ведения кассового плана и порядке исполнения бюджета муниципального образования				порядок списания затрат на незавершенное или
	Управление Управление		плана и порядке исполнения оюджета муниципального ооразования «Горд Таганрог» по расходам и источникам финансирования				незавершенное или неосуществленное капитальное
	образования г.		«Горд таганрог» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета»				строительство (постановление
	Таганрога		дефицита оюджета» - отражение в отчетных формах показателей, не подтвержденных				Администрации г. Таганрога от
	Комитет по		данными бюджетного учета;				27.01.2017 № 120).
	физической		-не в полном объеме отражены результаты инвентаризации в				С целью недопущения нарушений
	физической	l	то в полном оовомо отражены результаты инвентаризации в	I	I	L	1 с дольго подопущения нарушении

		ı		T T = -
	культуре и спорту		таблицах;	в дальнейшем, проведено
	г. Таганрога		-в нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от	совещание с главными
			08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по	бухгалтерами подведомственных
			инвентаризации имущества и финансовых обязательств», при	учреждений, на котором
			отсутствии инвентаризационных описей на объекты незавершенного	рассмотрены ошибки, выявленные
			капитального строительства (по счету 106 «Вложения в нефинансовые	в период сдачи годовой
			активы»), в декабре 2015 года необоснованно произведено списание	бухгалтерской отчетности.
			капвложений в размере 69 636,7 тыс. рублей, не приведших к	Руководителям и главным
			строительству:	бухгалтерам подведомственных
			- отсутствует решение уполномоченного органа о принятии	учреждений разъяснена
			решения о прекращении строительства и списании произведенных	1 1 1 1 2
				1 1
			вложений в объекты незавершенного строительства (п. 34 Приказа	бухгалтерского учета и
			Минфина России от 06.12.2010 № 162н, абзац введен Приказом	формирования отчетности, в
			Минфина России от 17.08.2015 № 127н);	соответствии с требования
			- в нарушение п. 7 Инструкции к Единому плану счетов,	действующего законодательства.
			утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, ч. 1	К должностным лицам,
			ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, операции на списание	допустившим нарушения,
			произведенных капитальных вложений в объекты основных средств,	применены меры дисциплинарного
			которые не были созданы, не подтверждены оправдательными	взыскания: главному бухгалтеру
			документами;	Управления культуры г. Таганрога
			-не осуществлен возврат Поставщику денежных средств, внесенных в	объявлено замечание; объявлено
			качестве обеспечения исполнения контракта согласно	замечание главному специалисту
			муниципальному контракту;	ЗАГС – бухгалтеру.
			,,,,,,,, .	
			-выявлены счетные ошибки и не соблюдены контрольные	
			соотношения между формами: ф. 0503730, ф. 0503721, ф. 0503738, ф.	
			0503766, ф. 0503768, ф. 0503769, ф. 0503775;	
			-выявлено <b>нарушение бюджетного учета</b> , в части принятия к учету	
			безвозмездно полученных основных средств, повлекшее за собой	
			недостоверное отражение показателей в Отчете о финансовых	
			результатах ф. 0503121;	
			-кредиторская задолженность подведомственных учреждений	
			превышает неисполненные плановые назначения	
2	Муниципальные	внеплановая	В результате контрольных мероприятий установлено:	Приняты меры по устранению
	бюджетные	камеральная проверка	-принятие товара производилось на основании актов приемки-	выявленных нарушений и
	учреждения	соответствия	передачи, оформленных с нарушением пункта 3.6. договора, без	замечаний, в соответствии с
	города Таганрога	поставленных товаров	указания количества поставленного товара;	требованиями действующего
	МБДОУ д/с № 2,	условиям договора,	- некачественно проведена экспертиза принимаемого товара на	законодательства.
	МБДОУ д/с № 5,	1	предмет соответствия документов, подтверждающих качество и факт	Работникам учреждения,
	МБДОУ д/с № 9,	результате	поставки, условиям заключенного договора (в дополнительном	допустившим установленные
	МБДОУ д/с № 10,	проведенного	соглашении к договору, документах о приемке-передаче товара и	проверкой нарушения, объявлены
	МБДОУ д/с № 12,	совместного аукциона	товарных накладных не содержится информации о ТУ, на которые	замечания.
	МБДОУ д/с № 15,	в электронной форме	делалась ссылка в декларации о соответствии Таможенного Союза);	С целью дальнейшего
	МБДОУ д/с № 17,	No	- нарушение правил ведения бухгалтерского учета (в товарных	недопущения нарушений, с
	МБДОУ д/с № 20,	0158300007815000887	накладных отсутствует подпись должностного лица отпустившего	работниками учреждений,
	МБДОУ д/с № 24.		либо принявшего товар);	ответственными за приемку и
	МБДОУ д/с № 25,	письмом Управления	- отсутствие документов о проведении экспертизы результатов,	проведение поставляемого товара,
	МБДОУ д/с № 29,	Федеральной	предусмотренных контрактом.	проведена разъяснительная работа.
	МБДОУ д/с № 31,		1	Применены меры
	падот дотал,			трименени мери

	МБДОУ л/с № 32, МБДОУ л/с № 36, МБДОУ л/с № 37, МБДОУ л/с № 37, МБДОУ л/с № 39, МБДОУ л/с № 41, МБДОУ л/с № 44, МБДОУ л/с № 45, МБДОУ л/с № 45, МБДОУ л/с № 45, МБДОУ л/с № 45, МБДОУ л/с № 51, МБДОУ л/с № 51, МБДОУ л/с № 55, МБДОУ л/с № 55, МБДОУ л/с № 55, МБДОУ л/с № 62, МБДОУ л/с № 62, МБДОУ л/с № 63, МБДОУ л/с № 63, МБДОУ л/с № 67, МБДОУ л/с № 67, МБДОУ л/с № 73, МБДОУ л/с № 73, МБДОУ л/с № 73, МБДОУ л/с № 73, МБДОУ л/с № 74, МБДОУ л/с № 78, МБДОУ л/с № 78, МБДОУ л/с № 78, МБДОУ л/с № 80, МБДОУ л/с № 84, МБДОУ л/с № 84, МБДОУ л/с № 84, МБДОУ л/с № 84, МБДОУ л/с № 92, МБДОУ л/с № 93, МБДОУ л/с № 94, МБДОУ л/с № 94, МБДОУ л/с № 95, МБДОУ л/с № 95, МБДОУ л/с № 97, МБДОУ л/с № 99, МБДОУ л/с № 100, МОБДОУ л/с МОБУСОІІІ № 29	службы по Ростовской области от 11.02.2016 № 2049/03.				дисциплинарного взыскания: издано 51 приказ, в том числе 2 выговора; 49 замечаний. Дисциплинарное наказание применено к 101 ответственному лицу, допустившему нарушения.
3	МБУЗ "ДГП №2"	плановая выездная выборочная проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и	В результате установлено:  - в нарушение п. 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" в Графике документооборота МБУЗ «ДГП № 2» отсутствует форма 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения»;  - в нарушение части 15 примечаний приложения № 2 к совместному	1 524,77	0,4	Согласно представленной информации усилен контроль: за проведением приемки и экспертизы товаров (услуг) ответственными лицами, за соблюдением исполнения условий

отчетности таких	приказу Министерства экономического развития РФ и Федерального		договоров, полнотой и
расходов, в	казначейства от 27.12.2011 № 761/20н в план-график в 2015 году не		своевременностью отражения в
соответствии с частью	внесены изменения в случае изменения планируемых сроков		учете обязательств (денежных
8 ст.99 ФЗ от	приобретения товаров, работ, услуг;		обязательств), за размещением в
05.04.2013 №44-Φ3	- в нарушение пункта 3.7 Методических рекомендаций по		единой информационной системе в
	применению методов определения начальной (максимальной) цены		сфере закупок отчетов об
	контракта, цены контракта, заключаемого с единственным		исполнении государственного
	поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом		(муниципального) контракта и
	Министерства экономического развития Российской Федерации от		(или) о результатах отдельного
	02.10.2013 № 567, в целях получения ценовой информации в		этапа его исполнения.
	отношении товара, работы, услуги для определения цены контракта,		Положение об учетной политике
	заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,		для целей бухгалтерского учета
	исполнителем) по всем закупкам, осуществленным за счет средств		приведено в соответствие,
	муниципального образования «Город Таганрог» на основании пункта		согласно требованиям.
	4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ,		установленным законодательством
	запросы о предоставлении ценовой информации направлялись трем		Российской Федерации о
	поставщикам (подрядчикам, исполнителям), при необходимом		бухгалтерском учете.
	условии направления запросов о предоставлении ценовой		Согласно представленной
	информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам,		информации от 02.06.2016 № 751,
	информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям);		усилен контроль:
	исполнителим), - в нарушение пункта 2.1 Методических рекомендаций по		- за соблюдением договорных
	применению методов определения НМЦК, начиная с августа 2015		обязательств и проведением
	года и на момент проведения проверки по состоянию на 26.04.2016		экспертизы.
	года, МБУЗ «ДГП №2» не осуществлял расчет обоснования НМЦК		- за размещением в ЕИС в сфере
	договоров заключенных на основании пункту 4 части 1 статьи 93		закупок информации об
	Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;		исполнении контрактов,
	- в нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013		- за полнотой и достоверностью
	№44-ФЗ), выявлены случаи отсутствия проведения экспертизы (на		отражения в учете обязательств.
	документах отсутствует отметка ответственных лиц о проведении		Согласно приказу от 31.05.2016 №
	экспертизы);		142, внесены изменения в Учетную
	- в нарушении частей 6, 7 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ,		политику учреждения.
	приемка товаров (услуг) проводилась одним лицом - и.о. главного		
	врача, не являющимся членом приемочной комиссии учреждения;		
	- в нарушение статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ,		
	МБУЗ «ДГП №2» изменены существенные условия договора от		
	14.04.2015 № 42, заключенного с Филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и		
	эпидемиологии в Ростовской области» в г. Таганроге в случае, при		
	котором возможность изменения существенных условий договора не		
	предусмотрена законодательством;		
	- выявлены нарушения, связанные с принятием к учету обязательств		
	(денежных обязательств). В Журнале регистрации обязательств (ф.		
	0504064) за 2015 год отражена недостоверная информация;		
	- в нарушение Постановления Правительства Российской Федерации		
	«О порядке подготовки и размещения в единой информационной		
	системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного		
	(муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа		
	его исполнения» от 28.11.2013 № 1093, МБУЗ «ДГП №2» не		
	разместило в подразделе «Отчеты заказчиков» раздела «Информация		
	о контрактах и договорах» единой информационной системе в сфере		
 · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	<u> </u>	•

	1				ı	
			закупок отчёт об исполнении контракта от 03.06.2014 № 17 с ЗАО			
			«Центр лабораторных исследований «Донконтроль», после			
			окончательного расчета;			
			- в нарушение условий договора в товарной накладной и акте приема –			
			передачи отсутствует отметка представителя заказчика;			
			- в Журнале регистрации обязательств на 2016 год (форма по ОКУД			
			0504064) не отражена (не перерегистрирована) сумма			
			кредиторской задолженности в размере - 360,00 рублей по КОСГУ			
			226 «Прочие работы, услуги» (графа 8, «Остаток»), указанная в			
			Журнале регистрации обязательств за 2015 год (основание для			
			принятия обязательств: авансовые отчеты от 10.04.2015 № 000000042			
			и № 000000043).		1.101.00	
4.	МАУ "МФЦ	плановая проверка	- при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности	65 566,20	1 184,00	Согласно представленной МАУ
	"Таганрог"	финансово-	МАУ МФЦ Таганрога» (автономное учреждение), руководствовалось			«МФЦ Таганрога» информации от
		хозяйственной	Постановлением Администрации города Таганрога от 30.11.2011 №			16.05.2016 № 02-01/1299, or
		деятельности,	4380 «Об утверждении порядка составления и утверждения Плана			18.05.2016 № 02-01/1311, or
		законности и	финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных			20.05.2016 № 60.6/678,
		эффективности	учреждений, находящихся в ведении Администрации г. Таганрога»,			выявленные нарушения
		использования	вместо Приказа Министерства Финансов РФ от 28.07.2010 № 81н;			прекращены:
		бюджетных средств в	- в нарушение п. 3 Требований к плану финансово-хозяйственной			- внесены изменения в проект
		муниципальном	деятельности государственного (муниципального) учреждения,			плана финансово-хозяйственной
		автономном	утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 28.07.2010 №			деятельности на 2016 год
		учреждении	81н, План финансово-хозяйственной деятельности составлен только			(составлен с учетом требований
			на 2015 год;			Приказа Минфина России от
			- планы ФХД на 2015 и 2016 годы составлены без учета остатков			28.07.2010 № 81н, утвержден
			средств на лицевом счете МАУ «МФЦ Таганрог» по приносящей			директором МАУ «МФЦ
			доход деятельности;			Таганрога» от 18.05.2016,
			- несвоевременно вносились изменения в План ФХД по приносящей			согласован с управляющим делами
			доход деятельности (собственным доходам учреждения), что повлекло			Администрации города Таганрога);
			за собой низкий процент (60%) исполнения Плана ФХД МАУ «МФЦ			- издан приказ об усилении
			Таганрог» за 2015 год.			контроля от 11.05.2016 № 75к за
			- при формировании Журнала регистрации обязательств (ф. 0504064)			своевременным внесением
			за 2015 год, не соблюдено обязательное условие, предусмотренное			изменением в ПФХД, за
			Приказом МФ РФ № 173н и Приказом МФ России № 52н: по			заключением и исполнением
			окончании текущего финансового года, при наличии неисполненных			договоров на техническое
			обязательств (денежных обязательств) в следующем финансовом году			обслуживание автотранспорта
			они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при			учреждения; применены меры
			открытии Журнала (ф. 0504064) на очередной финансовый год в			дисциплинарного взыскания к
			объеме, запланированном к исполнению, в результате, МАУ «МФЦ			ответственным лицам,
			Таганрога» в 2015 году приняты обязательства, сверх утвержденных плановых назначений на общую сумму – 1 184			допустившим нарушения и
						наложении дисциплинарных
			041,21 рублей.			взысканий на:
			- в нарушение п. 72.1 Приказа Минфина России № 33н, информация о			- заместителя директора – выговор;
			расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, не отражена в			- главного бухгалтера – замечание.
			отчетной форме «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775) в разделе 3. «Аналитическая			
			ооязательствах» (ф. 0505775) в разделе 5. «Аналитическая информация о расходных обязательствах, принятых сверх			
			утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности», что		i	1 1

		новномно за собой намение отнотности			
		повлекло за собой искажение отчетности.			
	1	- в нарушение п. 7 ч. 10 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №			
		223-Ф3, отсутствует порядок формирования цены договоров,			
	1	заключенных на техническое обслуживание и ремонт автомобильного			
		транспорта с ИП Сугак О.Ю. (в спецификации отсутствует перечень			
		работ и услуг и обоснование их стоимости, а также коммерческие			
		предложения)			
5. МБУДО "ДМІІІ имени А.Г. Абузарова"	I	Предложения)  В результате установлено:  -в коммерческих предложениях отсутствуют: дата, номер коммерческого предложения и дата их поступления в учреждение, запросы поставщикам о предоставлении ценовой информации не направлялись.  - нарушения по оформлению плана-графика:  • в плане-графике на 2015 год, размещенном на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», запланировано закупок на 174,1 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено на закупки планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год;  • в плане-графике на 2016 год, размещенном на официальном сайте РФ, запланировано закупок на 0,1 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено на закупки планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год;  • в плане-графике на 2015 год отсутствуют сведения о закупках услуг теплоснабжения на сумму − 72,85 тыс. руб. и о закупках услуг электросвязи на сумму − 33,6 тыс. руб.;  • в плане-графике на 2016 год натуральные показатели расходов на энергоснабжение, водоснабжение и водоотведение, теплоснабжение не соответствуют заключенным договорам.	1 118,8	382,1	Согласно представленной МБУДО «Детская музыкальная школа имени А.Г. Абузарова» информации от 08.07.2016 № 60.30.29/93 выявленные нарушения прекращены: - принята к бухгалтерскому учету система охранно-пожарной сигнализации); - издан приказ об усилении контроля в сфере закупок от 21.06.2016 № 26-од за своевременным размещением информацио о закупках в Единой информационной системе, за размещением отчетов об исполнении договоров или результатов отдельных этапов его исполнения; - применены меры дисциплинарного взыскания к
		- в нарушение п. 5 статьи 39 Федерального закона № 44-Ф3, из пяти человек единой комиссии по осуществлению закупок прошли профессиональную подготовку два человека (вместо трех).			ответственным лицам, допустившим нарушения (приказ от 21.06.2016 № 67-л) к:
		- нарушения при заключении договоров:			- заместителю директора
		<ul> <li>показатели лимитов, определенные договором холодного водоснабжения и водоотведения с МУП «Управление «Водоканал» на 2015 и 2016 годы не соответствуют показателям лимитов, утвержденных МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова» Управлением культуры г. Таганрога;</li> <li>в нарушение ч. 13 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ, в отдельных договорах, заключенных на 2015 и 2016 годы, отсутствует информация о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки;</li> <li>в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ в отдельных договорах отсутствует цена договора;</li> <li>в нарушение п. 1.3. договора с ООО «ДНС-ЮГ» от 03.09.2015 № Б-00093664 отсутствует спецификация, являющаяся</li> </ul>			(контрактному управляющему – замечание; - главному бухгалтеру – замечание.

		• в нарушение п. 5.1. договора с ООО «АУДИТ-БЮРО» от		
		26.01.2015 № 17/ИКО акт оказанных услуг составлен и подписан		
		«Исполнителем» и «Заказчиком» в день заключения договора на		
		общую сумму договора. В акте ООО «АУДИТ-БЮРО» от 26.01.2016		
		№ 69 отсутствуют: количество, единица, цена услуги.		
		- нарушения по составлению актов приемочной комиссии и		
		экспертизы:		
		• в нарушение п. 4.1. Положения о приемочной комиссии и		
		проведении экспертизы для нужд МБОУ ДОД «ДМШ им. А.Г.		
		Абузарова» в течение всего проверяемого периода во всех актах не		
		отражались решения о приемке товара (работы, услуги); в одном акте		
		отражена информация о проведенной экспертизе за месяц (январь,		
		февраль, март и др.) по различным услугам: вывоз мусора,		
		дератизация, дезинсекция, техническое обслуживание ОПС,		
		техническое обслуживание систем видеонаблюдения, техническое		
		обслуживание систем сигнализации, охранные услуги, поставка		
		питьевой воды и др., отсутствует дата составления актов;		
		• в нарушение п. 4.5. Положения о приемочной комиссии и		
		проведении экспертизы, акты подписывались членами «единой		
		комиссии».		
		- несоответствие предмета договора наименованию услуги в актах		
		оказанных услуг.		
		- нарушения порядка оплаты договоров (оплата производилась раньше		
		поставки товара).		
		- в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и		
		положения о подготовке и размещении в единой информационной		
		системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного		
		(муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа		
		его исполнения, в проверяемом периоде результаты отдельных этапов		
		исполнения контрактов, информация о поставленном товаре,		
		выполненной работе или об оказанной услуге, не размещались в		
		единой информационной системе за 2015 и истекший период 2016		
		года.		
		- в спецификации к договору с ИП Хиря А.А. от 07.02.2016 № 12 и в		
		акте ИП Хиря А.А. от 07.02.2016 № 12 отсутствует наименование		
		моделей принтеров, на которые осуществлена заправка картриджей.		
		Цена договора поставки (4 000,00 рублей) не соответствует		
		спецификации, в которой определено количество услуг по заправке		
		картриджа (1 250,00 рублей), отклонение – <b>2,75 тыс. рублей</b> ;		
		- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013		
		№ 44-ФЗ и части 12 правил ведения реестра контрактов,		
		утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации		
		«О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками и		
		реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие		
		государственную тайну» от 28.11.2013 № 1084:		
		• имеют место случаи размещения в реестре контрактов		
		недостоверной информации о цене договора. В результате сумма		
		платежных поручений, размещенных в реестре контрактов, превысила	1	

1	T T	
сумму договора на 15,8 тыс. руб.;		
• имеют место случаи отсутствия в реестре контрактов актов		
приема-передачи, часть актов размещена без подписи потребителя		
(МБУДО "ДМШ им. А.Г. Абузарова");		
• информация и подтверждающие документы о приемке		
оказанных услуг в реестре контрактов размещаются частично и с		
нарушением сроков. Информация об оплате в реестре контрактов по		
отдельным договорам не размещалась либо была размещена только в		
декабре;		
• имеют место случаи отсутствия в реестре контрактов		
документов об изменении или расторжении договора;		
• договоры на 2016 год, размещенные в реестре контрактов,		
заключены 01.02.2016, а их исполнение осуществлялось с 01.01.2016		
(до момента заключения договоров), а также 31.01.2016 (до момента		
заключения договоров) заказчиком осуществлялось принятие		
оказанных услуг;		
• по договорам на оказание услуг энергоснабжающими		
организациями значение натуральных показателей, указанных в		
организациями значение натуральных показателей, указанных в реестре контрактов, не соответствуют заключенным договорам;		
• по договорам 2016 года не прикреплены документы о		
приемке оказанных услуг.		
• Нарушения ведения бухгалтерского учета:		
- в нарушение п. 95 приказа Министерства Финансов Российской		
Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов		
бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его		
применению», при расчетах по произведенным предварительным		
оплатам, вместо счета 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению		
материальных запасов» использовался счет 302.34 «Расчеты по		
приобретению материальных запасов»;		
- в нарушение приказов МФ РФ от 15.12.2010 № 173н, от 30.03.2015		
№ 52н, согласно которым Журнал операций с безналичными		
денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому		
счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства, в		
МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова» составлялся один Журнал		
операций для учета движения средств на лицевых счетах:		
20586X14510, 21586X14510;		
- к выпискам из лицевого счета бюджетного учреждения приурочены		
платежные поручения без отметки банка о проведении документа, что		
не предусмотрено Учетной политикой МБУДО «ДМШ им. А.Г.		
Абузарова»;		
- при отсутствии основания (не предусмотрено Учетной политикой),		
бухгалтерский учет в 2015 и 2016 году по расчетам с поставщиками и		
подрядчиками, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а		
также учет обязательств (денежных обязательств) велся по коду		
бюджетной классификации: 000000000000000.		
МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абузарова» допущены неправомерные		
расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального		
задания на сумму – 82,82 тыс. рублей на содержание имущества, не		

			числящегося по данным бухгалтерского учета на балансе учреждения			
			(система охранно-пожарной сигнализации по состоянию на			
			01.01.2015, на 01.05.2016).			
6.	Управление	Проверка	По, по состоянию на 01.08.2016 года, в 45 дошкольных	10 853,3	162,4	Согласно представленной
"	*	расходования средств	образовательных учреждениях (из 55 ДОУ), стоимость одного	10 055,5	102,4	Управлением образования г.
	образования г.	в дошкольных	дето-дня (по питанию) превышает 90 рублей.			1 1
	Таганрога	образовательных	Преобладающее количество договоров заключены без применения			
		учреждений г.	конкурентных способов определения поставщиков продуктов			19.10.2016 № 60.5.1/7972, OT
		Таганрога на	питания.			27.10.2016г. № 60.5.1/8272 по
		приобретение	Отсутствует основание для предоставления льготы по родительской			выявленным нарушениям:
		продуктов питания,	плате:			-проведена разъяснительная работа
		учета и правильности	- на копиях трудовых книжек (матери и отца ребенка) отсутствует			с руководителями
		списания продуктов	дата принятия документа (в сведениях о работе последние записи об			образовательных учреждений по
		питания.	увольнении до 2016 года);			вопросам:
		питания.	- отсутствуют документы, подтверждающие степень родства, так как			• усиления контроля по
			к отдельным заявлениям на предоставление льготы, представлены			соблюдению законодательства в
			свидетельства о рождении детей с разными фамилиями;			сфере закупок и оформления
			- предоставление льготы по родительской плате родителям (законным			договоров;
			представителям), не имеющим регистрации в г. Таганроге;			• по вопросам
			предетавление льготы по родительской плате матери ребенка, при			1 1 ·
			отсутствии информации о совокупном доходе (единственный			1 1 *
			учредитель ООО «ЛИЯ», директор ООО «ЛИЯ»);			конкурентных способов закупок;
			- отсутствие информации об алиментах, или отсутствие справки			• хранения и
			службы судебных приставов о наличии заявления о взыскании			систематизации первичных
			алиментов.			бухгалтерских документов,
			В период формирования акта, подтверждены основания для			исправления ошибок в
			предоставления льготы по родительской плате по Баркаловой К.Г.,			бухгалтерских документах,
			Коротковой М.С., восстановлены на лицевой счет МБДОУ д/с			оформления книги (ф.0504042) и
			«Здоровый ребенок» денежные средства по необоснованно			учета материальных ценностей в
			предоставленной льготе по родительской плате:			учреждениях;
			- Шевченко К.А. – 3 593,58 рублей (извещение от 12.09.2016 № 32);			• Необходимости
			- Капелька А.Г. – 3 015,00 рублей (извещение от 12.09.2016 № 33).			предоставления заявителями
			Неэффективное использование программного продукта			справок о наличии/отсутствии
			«1С:Дошкольное питание 8» на сумму – 24,0 тыс. рублей(МБДОУ			алиментных обязательств в
			д\с № 15, МБДОУ д\с № 29).			отношении несовершеннолетних
			Несоответствие примерных 10-ти дневных меню (разработанных в			детей, посещающих дошкольные
			соответствии СанПин 2.4.1.3049-13 и утвержденных руководителями			
			учреждений), меню-требованиям на выдачу продуктов питания:			образовательные учреждения, для
			необоснованное завышение, или уменьшение выхода готовых блюд;			учета их в совокупном доходе
			замечания по оформлению меню-требований.			семьи, претендующей на
			В нарушение п. 3.5. Положения об организации питания в МБДОУ			получение льготы по родительской
			д/с № 29 «Маячок», вместо двух Меню-требования на выдачу			плате.
			продуктов питания, составлялось одно Меню-требование на ясли и			По результатам:
			сад одновременно.			- издан приказ «О недопущении
			В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н "в			нарушений действующего
			отдельных ДОУ вместо Книги учета материальных ценностей (форма			законодательства при организации
			по ОКУД 0504042), использовались журналы учета продуктов			питания в ДОУ г. Таганрога» от
			питания произвольной формы, в которых отсутствует информация о			20.09.2016 №1226;
			наличии контроля со стороны бухгалтерии учреждения (дата и			
	1	1	пантин контроли со стороны оумантории учрождения (дата и		1	1 1

7.	мбу до дюсш	проверка финансово-	подпись ответственного специалиста).  Наличие счетных ошибок при подсчете дето-дней (МБДОУ д/с «Здоровый ребенок»).  Нарушение бухгалтерского учета (в нарушение п. 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н к проверке представлены отдельные разрозненные документы по МБДОУ д/с «Здоровый ребенок»);  При ведении Журнала бракеража продуктов и продовольственного сырья, поступающего на пищеблок, выявлены многочисленные исправления, например: согласно записи от 19.08.2016: конечный срок реализации продукта «Яйцо С1» - 10.08.2016; а фактическая реализация продукта с 19.08.2016 по 31.08.2016; согласно записи от 22.08.2016: конечный срок реализации продукта «Ряженка» - 01.08.2016; фактическая реализация продукта «Ряженка» - 01.08.2016; фактическая реализация продукта — 22.08.2016(МБДОУ д/с «Здоровый ребенок»).  В нарушение п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ МБДОУ д/с№15 заключен договор от 01.04.2016 №165 с ООО «Оптима» на поставку продуктов (молока, кефира, ряженки, варенца, сыра «Российского» твердого, сметаны, масла сливочного, творога) на сумму, превышающую 100 000,00руб. (стоимость договора составляет 131 844,00 руб.).  В нарушение п.п.7 п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.7 Приложения №2 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 №157н на 4 договорах МБДОУ д/с №15 отсутствовали подписи поставпиков.  В нарушение ч.8 ст.30 и ч.1 ст.95Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ МБДОУ д/с№102, МБДОУ д/с№41, МБДОУ «Здоровый ребенок» соглащениями о расторжении к договорам (заключенным по результатам аукциона у субъектов малого предпринимательства) на поставку мяса говядины, печени говяжьей и на поставку молока, кисломолочных продуктов, были изменены сроки оплаты за фактически поставленный товар с 30 дней с момента подписания документов о приемке на 45 банковских дней.  Неправомерные расходы в сумме — 41,2 тыс. рублей за отопление	9 097,2	2 112,09	- прекращено нарушение в части неэффективного использования программы 1 С «Дошкольное питание»; - применены меры дисциплинарного взыскания к сотрудникам, допустившим выявленные нарушения (Приказы МБДОУ д/с №15 от 16.09.2016 №134, от 14.09.2016 №131, приказ МБДОУ д/с №41 от 29.09.2016 №97 л, приказы МБДОУ д/с «Здоровый ребенок» от 05.09.2016 №132, от 05.09.2016 №133) в виде выговора – в отношении 2-х сотрудников, замечание – в отношение 3-х сотрудников.
	МБУ ДО ДЮСШ №2	проверка финансово- хозяйственной деятельности, законности и эффективности использования биоджетных средств	Неправомерные расходы в сумме — 41,2 тыс. рублей за отопление части здания, не числящегося на балансе учреждения. Неправомерные расходы на сумму — 9,2 тыс. рублей (установки пожарной сигнализации и системы оповещения не числятся по данным бухгалтерского учета).  Осуществлены необоснованные расходы в размере — 44,0 рублей на обучение (повышение квалификации) двух сотрудников, не имеющих образования в области физкультуры и спорта.  Отсутствуют личные подписи сотрудников при получении материалов на нужды учреждения, что повлекло за собой неподтвержденные расходы на сумму — 38,1 тыс. рублей. В Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц не верно указан вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия.  Нарушения при формировании муниципального задания МБУ ДО	9 097,2	2 112,09	По результатам проверки направлено от 23.09.2016 № ПР-15. Нарушения устранены частично. Приняты к учету пожарная сигнализация и система оповещения, внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц. Согласованы договоры передачи и хранения имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения. По неправомерным выплатам в отношении заместителя руководителя по АХР нарушение

достигностию не вамуслыти по вождений и мунитививальных услугу сформирование не вамуслыти в светие учреждения		Woowy	
оспутствует часть 2 (кторам) формы муниципального задания, во состражание состражание подастаетия, раздатегоризующие состражание муниципальной услуги, показатели, каристеризующие изместие униципальной услуги, показатели, каристеризующие изместие униципальной услуги, показатели, выполнять и перечим муниципальной услуги, показатели, постаетильных услуги, установленным перечим муниципальной услуги показатели, постаетильных регоровательных услуги, показатели, постаетильных регоровательных услуги, показатели, постаетильных регоровательных регоровательных регоровательных программая достоинствляния переиторовательных программая достоинствляных обвержениями унтиципальной услуги «Режимания» достоинствляных обвержениями программая выше порымуниципальной доступи «Режий» предоставляния доступи у программая выше порымуниципальной услуги «Режимания» предостаетильных обвержениями предоставляния услуги польки предоставляния услуги польки предоставляния услуги польки подагом устаетильных обвержениями предоставляния услуги польки выплаты и постаетильных обвержениями сублениями предоставляния услуги польки выплаты и постаетильных обвержениями предоставляния услуги польки выплаты и постаетильных обязанием обязанием предоставляния услуги польки выплаты и постаетильных обязанием предоставляния по предоставляния		ДЮСШ №2:	прекращено, в связи с увольнением
осответствуют изоказтаени. экранительных документами. Воздатаени, муниципальных разрем. Воздатаени, устранов, повятаения, досуществляен, осуществляения устранов, по устранов			
муниципальной услуги, позыкатали объеми, показатали, характеримуниципальной услугу, нарожериму, установаенным версиме муниципальных услугу, правуктурых, правуктурых, установаенным версиментым объемуниципальных услугу, правуктурых, праву			
марактеризующие калество муниципальной услуги, параметрам, устинослагиям верометамиям верометамиям верометамиям верометамиями верометами		соответствуют показатели, характеризующие содержание	надбавки учредителем.
ученовлениям ведомственным персонем муниципальных собщередизациями общередизациями общередиз		муниципальной услуги, показатели объема, показатели,	Осуществлен возврат
обверанивающих предводеления выполнятельных обверанизации водинительных обверанизации выполнятельных предводелений выполнять возменнять выполнять выполнять выполнять возменнять выполнять выполнять выполнять		характеризующие качество муниципальной услуги, параметрам,	неправомерных выплат за выслугу
общеразвивающих программе но выполнено муниципальной умуте «Реализация дополнительных предпрофессиональная программ на 3 669 человеко- часов.  Фактическая стоимость единицы муниципальной умути предагизация при деней		установленным ведомственным перечнем муниципальных услуг.	лет 25,3 тыс. рублей, в т.ч. 5,9 тыс.
общеразвивающих программе но выполнено муниципальной умуте «Реализация дополнительных предпрофессиональная программ на 3 669 человеко- часов.  Фактическая стоимость единицы муниципальной умути предагизация при деней		По муниципальной услуге «Реализация дополнительных	рублей налоги; неправомерных
на 62 человием-часа, по муниципальной услуга «Режимания дополнительных предпореженальных предпореженальных предпореженальных разрамых выше виромативной из 1736 рублей, по услуга «Режимания» дополнительных предпореженовальных программ» выше виромативной из 1756 рублей, по услуга «Режимания» дополнительных предпореженовальных программ» выше виромативной и предпореженовальных программ» выше виромативной и предпореженовальных программ» выше виромативной и предпореженовальных программ» выпис виромативной и предпореженовальных программ» выпис виромативной и предпореженовальных предпореженовальных программ» выпис виромативной и предпореженовальных программ» предпораженовальных провеженовальных предпораженовальных предпораженовальных предпораженовальных предпораженовальных предпораженовальных процесских предпораженовальных процесских предпораженовальных процесских предпораженовальных предпораженоваль			
рублей, в т.ч. 1,1 тыс. рублей власи.  Оватическая стоимость, единицы муниципальной услуги ореализация дополнительных общерация дополнительных общерация программ выше поряживанию предпрофессивальных программ выше поряживанию предпрофессивальных прарамм - на 17,26 рублей, в связи с ведам с перапрофессивальных поражим выше поряжительных предпрофессивальных прарамм - на 17,28 рублей, в связи с ведам с перапрофессивальных прарамм - на 17,28 рублей, в связи с ведам с перапрофессивальных прарамм - на 17,28 рублей, в связи с перапрофессивальных правих перечисления убстация.  В соглащения отугутургут трафих перечисления убстация.  Неправомерню установления ублежных правоменных			
налоги.  Фактическая стоимость единицы муниципальной услуги «реализация дополнительных общеразвивающих программ» выше нормативной на 17,96 рублей, по сулуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ» - на 172,86 рублей, в связи с невыполнением объемных показателей по тотучаля. В соглащения отсутствует графих перечисления субскции. Неправомерню услапокленыя выплаты:  замесителен руководителя по АХЧ за осуществляет дополнительной работы, не веждащей в круг сеновных докалисствых обядищества в сотутствием направленных докалисствых обядищества в сотутствием деятильной базы на общую сумум - 14,1 тыж. рублей.  замесителено дирестора по СМР доцаята за высокие результаты выповымий, выпсесно 2 работы размере 15% ка докалествляето обращения деятильной правоварущения Лица признаны видениямий выповыми, выпсесно 2 учреждений дополнительного обращеных спортниной направленности.  замесительно руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителем Комингом по ФКиС персовальные наабяваят на сумум 17,7 тыж. рублей и 36,1 тыж. рублей.  Неправомерные выплаты за просременный период составления 13,1 тыж. рублей по дучет согновные для выплаты за просременный период составления 13,1 тыж. рублей по дученые спитарьные выплаты за просременным для период составления 13,1 тыж. рублей по дученые подтаговленные выплаты за просременным период составления 13,1 тыж. рублей по административному персовару.  Неправомерные выплаты за просременый период составления 13,1 тыж. рублей по административному персовару.  Неправомерные выплаты за просременный бухлалтер — вичеренный совместитель, неправом приод составления 13,1 тыж рублей по административному персовару.  Неправомерные выплаты за просременный бухлалтер — вичеренный сомместитель, везаченые вольтам за совменненные (казучий бухлалтер — вичеренный сомместитель). В самучий бухлалтер — вичеренный сомместитель, в размере 24,7 тыж. рублей по ручейственный сомместитель.			
Фактическая стоямость единицы муниципальной усмути «реализация дополнительнох общерждам» выше портамы выпарамы выше портамы на 17,96 рублей, по услугу «Реализация дополнительнох предпрефасеновальных программ» — на связи с невыполнением объемымы показателей по итогам 1 полутория.  В остализации отсутствуют графия перетисации полутория.  В остализации отсутствуют графия перетисации (Приказы от 05.10.2016 №, 4л. 5л. 6л.) в виде выпловара — в отновления услугительной работы, не входящей в круг сеневных обязавностей в размер 12% к должностных обязавностей в размер 15% к должностных обязавностей в размер 15% к должностных обязавностей в должностных обязавностей в даменительной быль на общую сумму - 1.1, тыс. рублей, связи с тосутствием митериальной быль на общую сумму - 1.1, тыс. рублей, связи с тосутствием правовирующими ланизации правовирующими правови предовающими правовирующими правовирующими п			1 1 **
допелнительных общереванизовилих программо выше пормативных предпрофессиональных программо выше поряживами предпрофессиональных программо выше дополнительных предпрофессиональных программо - на 172,86 рублей, в связи с певаноопыение объемных показатьелёй по готова и полутория.  В соглашении отсутствует график перечеления субсидии.  Неправомерно устаповления выплаты:  заместителю руководителя по АХЧ за осуществление дополнительной работы, не възданцей ставления предправления объемные общего от отношение 1-то согрудников.  Составления 2 протоков об административном правоменностей в размере 12% к должностному оказау, в связи с отсутствием митериальной бизы на общего сумум - 14,11 тыс., рублей.  заместителю дирожтора по САР доплата за высокие результаты работы врамере 15% на общую сумум - 14,11 тыс., рублей, в связи с тем, что данныя доплата не предусмотрены для работников уупреждений дополнительного образования с умум становленное руководителя по АХЧ и главному бухальтеру не согласованы с сумум для на сумум 2,77 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей, и 4,0 тыс. рублей.  Исполнение стака работ по педатогическому осставу и соответствуют оказам, правитые к работных дана совместителей, в евязи с петоправнение образования правоженное осумым должна за быста до образования предоставления на образование образования 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за провераемый первод по преверупрегодавателю по пававнию осетавия 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за томеста разования бухальтер внетний совместитель (ведущий бухальтер внетний совместитель) правому бресовану, на поправому образования предоста в выслугу лет по профессия рабочий соглавния бухальтер на путренний с			I I
працирофосковальных програмо» в 172.86 рублей, в связи с невыполнением объемных показателей по итсям и полутория.  В соглащении отустерительного объемных показателей по итсям и полутория.  В соглащения отустерительного объемных показателей по итсям и полутория.  Неправомерно установлены выплаты:  замесителено ружоводительно но АХЧ за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных доказанствия о студутельном материальной базы на общую сумму - 1.14 тыс. рублей.  замесителено дереспор во СМР допыта за высокие результаты работы в размере 15% на общую сумму - 1.14 тыс. рублей.  замесително дореспор во СМР допыта за высокие результаты работы в размере 15% на общую сумму - 1.14 тыс. рублей.  замесително дореспор во СМР допыта за высокие результаты работы в размере 15% на общую сумму - 1.14 тыс. рублей, в свези с тем, что дапиза допыта не предусмотрена для работныхов учреждений дополнительного образования с портивной направленности.  замесително ружоводителя по АХЧ и главного убуматеру не согласованы с ружоводителя в АХЧ и главного убуматеру не согласованы с ружоводителя в состав за высокительного окадам, установленым для организаций спертивногой направленности сумма доливата за наструт, эте та сумму 23.46 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат заработной пыты совместителей, в связи се выструпредненным факта. Не принятельного по вызваниетия составкия 45,67 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат заробтной пыты совместителей, в связи се выструпредненным факта для			
предпрофессиональных программе - на 172,86 рублей, в связи с пенапловиение объеманих показателей по потачам I полуговия.  В соглащения откутствует график перечисления убсидии.  Неграмоверно установления выплаты:  замосително руководителя по АЗVI за осуществление дополнительной работы, в во воздишей в крут основнаях дожняютствой в размере 12% к должностному окладу, в связи с отсутствием материальной бавы на общую сумму - 14,1 гыс. рублей, в связи с тем, что данняя должно там, работы в размере 15% на общую сумму - 11,46 гыс. рублей, в связи с тем, что данняя должна не предусмотрем ды до привом учреждений дополнительного образования с портивной направленности.  замоситиелю руководителя по АХЧ и главному бульей, в связи с тогляющьение дополнительного привом учреждений дополнительного образования с портивной направленности.  замоситиелю руководителя по АХЧ и главному бульей, в связи с тогляющье с умму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей соответственно.  оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют оклады, установленным для огражным соответственно суммы должт расмене с по ведатотическому остану и соответственно суммы должт расмене для вышат заправоровные выплаты за проверженый период, по треперу- преисцавлено по вывающя заработной пала совмесителей, в связи с не пентверждением факта отработки расботки расмения.  Неграмомерные выплаты за проверженый период, по треперу- преисцавлено по вывающя заработной пала совмесителей, в период, по треперу- преисцавлено по вывышат заработной выза период, по треперу- преисцавлено по вывышат заработной оказатор — внутренний союмесителей, В смежере 24, тыс. рублей.  Неграмомерные выплаты за сомжением (ведущий бухалитер — внутренний сомжеситель), в должено должено соглавния 15,6 тыс. рублей.  Непрамомерные выплаты за сомжением (ведущий бухалитер — внутренний сомжеситель), в должено должения долженным долженным долженным долж			1 1 1
вевыполнением объемных показагаелей по итогая и полутодия. В соглащения откратурыт график перечисления субсидии. Неправомерно установленыя выплаты: заместителен руководителя по АХЧ за сохуществление дополнительной работы, не вкулящей в крут сеповных должностных обязанностей в размере 12% к должностныму облагностныму образования материальной базы на общую сумму - 14.1 тых, рублей, в связи с тем, гом, должно правонарушении Липа пригваны заместителен предстора по СМР люцата за высокие результаты работы в размере 15% на общую сумму - 11.4 б тых, рублей, в связи с тем, то данная доплата не предумотрена дал работников умреждений дополнительного образования спортивной направленности.  заместителен руководителя (комитетом по ОККа, до становления в надеяты дополнительного образования спортивной направленности.  заместителен руководителя (комитетом по ОККа, до становления в надеяты дополнительного образования спортивной направленности согдам, установленным для организаций спортивной направленности суммы завышения согражным для организаций спортивной направленности суммы завышения составления 25.67 тыс. рублей.  Нековление стана работ по педан отпесском согданием представления предст			
В соглащении отсутствует график перечисления субсидии.  Неправомерно установлены выплаты за заместителе руководителя по АХЧ за осуществление дополнительно в заместителю руководителя по АХЧ за осуществление дополнительно в размера 12% к должностному окладу, в связи с отсутствием запетеральной базы на общую сумму - 1.41 гыс. рублей.  заместителю директора по СМР доплата за высокие регуллаты правонарушении Лица признаны виповыми. выпесено 2 постановления учреждений дополнительного образования с портинной выправленности. заместителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителя комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей и останованы с руководителя комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и остановательного сумма завышения составила 45,6 тыс. рублей.  Нескажение стажа рабого по педагогическому составу и соответствуют сумма завышения составила 45,6 тыс. рублей. Отсутствует сосновать гаработон патать совместителей, в связи с не подтверждением факта ограбочки рабочки рабочк			выявленные нарушения (Приказы
Неправомерно установленыя выплаты:  заместителю руковорителя по АХУ и гаваному бухгалтеру не согласованы с руклей сотласованыя с руклей сотласованыя для организаций спортивной направленности сумма заканиетия по размере 12% к долженостному окладу, в веря с отсустением материальной базы на общую сумму - 1,4 тыс. руклей, в связи с отсустением правомарушения Липа признаны выповывыя, выпосняю учреждений допоснительного образования с портивной направленности.  заместителю руководителя по АХУ и гаваному бухгалтеру не согласованы с руклей сотласованы с руклей на общую учреждений допоснательного по Обыс персональные на быть в руклей сотласованы с руклей сотласованы за право об обыс в руклей сотласованы с руклей сотласованы с руклей сотласованы за право об обыс в руклей сотласованы с руклей с руклей сотласованы для организаций спортивной направленности с руклей			
заместителю руководителя по АХЧ за осуществление дополнительной работы, не входящей в крут основных должностных обязанностей в размере 12% к должностному окладу, в связи с отсутствием материальной базы на общую сумму - 14,1 тыс. рублей.  заместителю директора но СМР долгата за высокие результаты работы в размере 15% на общую сумму - 11,46 тыс. рублей, в связи с тем, что данняя долгата не предусмотреный для работныков учреждений дополнительного образования спортивной направленности.  заместителю руководителя по АХЧ и главному бузлаттеру не согласованы с руководителя по СКыС персональные подбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей согответствению.  оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют окладам, установленным для организаций спортивной направленности сумма завышения согланым 36,7 тыс. рублей.  Искажение стяжа работ по педагогическому составу и соответственно сумм, долгат за выслутул ет не, рублей.  Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта огработки рабочето премени.  Неправомерные выплаты за провержемый пернод по тренерупреподавательно за провержение (ведущий бухгалитер в внишний совместитель), в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалитер внешний совместитель), в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выклуту лет по профессии рабочей составать 36,7 тыс. рублей.			1 1 *
работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей в размере 12% к должностному окладу, в связи с отсустением материальной базы на общую сумму - 14,1 тыс. рублей.  заместителю директора по СМР должата за высокие результаты работы в размере 15% на общую сумму - 11,46 тыс. рублей, в связи с тем, что данная должата не предусмогрева для работников учреждений должительного образования спортивной направленности.  заместителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителям Комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей, на 36,1 тыс. рублей, сответственно.  оклады, привятые к расчету планового фонда, не соответствуют оклады, мустановленным для организаций спортивной направленности сумма запышения составиль 456,7 тыс. рублей.  Пескъжение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы дольят за выслух дет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует сольвание для выпалата заработновующеному пересоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вепомогательному пересоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вепомогательному пересоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вепомогательному пересоналу, 161,4 тыс. рублей по учебно-вепомогательному пересоналу, 161,4 тыс. рублей по учебно-вепомогательному пересоналу, 161,4 тыс. рублей, неправомерные выплаты за проверженый бухгалтер внешний совместитель, (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внешний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяпев 2016 года за выслугу лет по професси выбочной составлям 15,6 тыс. рублей.			1 1 ***
размера 12% к должностному окладу, в связи с отсутствием материальной базы на обицую сумму - 14,16 тыс, рублей, в связи с разультаты работы в размер 15% на общую сумму - 14,16 тыс, рублей, в связи с тем, что данная доллага не предусмотрева для работивков учреждений дополнительного образования спортивной направленности.  заместителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителем Комитетом по ФКиС персовальные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей сответственно.  оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствены.  Искажение стажа работ по педагогическому составу и ссоответствень сумми доллаг за выслуул ет на сумму 24,6 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не отдетствьному переовалу, 154,4 тыс. рублей по учебно-веномогательному переовалу, 154,1 тыс. рублей по тренер-преподаватель по плавание осставляли 16,70 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренер-преподавателе по плавание осставляли 16,70 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составляли 8,67 тыс. рублей.			
материальной базы на общую сумму - 14,1 тыс. рублей, в связи с работы равзумер 15% на общую сумму - 11,46 тыс. рублей, в связи с работы разумер 15% на общую сумму - 11,46 тыс. рублей, в связи с том, что данная доплата за высокие результаты в предусмотрена для работников учувеждений дополнительного образования спортивной направленности. Заместителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не сотласованы с руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не сотласованы с руководителя по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей соответственно. Оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответственно сумма доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей. Искажение стажа работ по педаготическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей. Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не потдетереждением факта отработной платы совместителей, в связи с не потдетереждением факта отработной платы совместителей, не правомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу. 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу. Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподаватель по плаванию осставили 15,67 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу в празмере 24,3 тыс. рублей по рабочной бухгалтер в внешний совместитель), ведупий бухгалтер в внутренний совместитель в размере 24,3 тыс. рублей. Неправомерные выплаты за совмещение (ведупий бухгалтер в внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.		работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей в	Составлены 2 протокола об
ваместително директора по САР доплата за высокие результаты работы в размере 15% на обтуро суму. • 11,4 тыс. рублей, в связи с тем, что данная доплата не предусмотрена дли работников учреждений дополнительного образования спортивной направленности.  заместително руководителя по АХЧ и главному бухталтер ис согласованы с руководителем Комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей согласованы с руководителем Комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей согласованы, установленным для организаций спортивной направленности сумма завыпнения составилы 456,7 тыс. рублей.  Некажение стажа работ по педагогическому составил 133,1 тыс. рублей. Отсутствует основание для выплаты заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени. Неправомерные выплаты за провержемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу. 14,4 тыс. рублей. Неправомерные выплаты за провержемый период составили 133,1 тыс. рублей по тумебно-высомогительному персоналу. 14,4 тыс. рублей. Неправомерные выплаты за провержемый период по тренерупреводавмогительному персоналу. 15,67 тыс. рублей. Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер – внутренний совместитель), ведущий бухгалтер – внутренний совместитель), ведущий обхгалтер – внутренний совместитель), ведущей совместитель, в размере 24,3 тыс. рублей. Неправомерные выплаты за 7 кожпаст 2016 года за выслуту лет по профессии рабочий составили 18,6 тыс. рублей.		размере 12% к должностному окладу, в связи с отсутствием	
работы в размера 15% на общую сумму - 11.46 тыс. рублей, в связи с тем, что данная доплата не предусмотрена для работников учреждений дополнительного образования спортивной направленности.  заместителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителя Комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей согнетственно.  оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют оклады, тот по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Искъмжение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует осповние двя выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отраси рабочено времени.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателю по плаванно составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месянев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей.		материальной базы на общую сумму - 14,1 тыс. рублей.	правонарушении Лица признаны
тем, что данная доплата не предусмотрена для работников учреждений дополнительного образования спортивной направленности. Замостителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителем Комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей соответственно. Облады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют окладам, установленным для ортанизаций спортивной направленности сумма завышения составила 456,7 тыс. рублей.  Искажение стажа работ по педаготическому составу и соответственно суммы доплат за выслугулет на соуму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат зарабочего времени.  Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по зумебно-вспомогательному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу, 154,6 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавательно по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер – внутренний профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей.		заместителю директора по СМР доплата за высокие результаты	виновными, вынесено 2
учреждений дополнительного образования спортивной направленности.  заместителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителем Комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей соответственно.  оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют окладым, установлениям для организаций спортивной направленности сумма завышения составила 456,7 тыс. рублей.  Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доллат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта огработеги рабочего времени.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренеру-преподавательному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренеру-преподаватель по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внешний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей на выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей		работы в размере 15% на общую сумму - 11,46 тыс. рублей, в связи с	постановления о назначении
направленности.  замостителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителем Комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей соответственно.  оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют окладам, установленным для организаций спортивной направленности сумма завышения оставлал 45-6,7 тыс. рублей.  Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,4 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплата заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени. Неправомерные выплаты за провержемый период составили 133,1 тыс. рублей по зучебно-вспомогательному персоналу, 151,4 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за провержемый период по треперупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер ввешний совместитель), бедущий бухгалтер ввешний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 компенение (ведущий бухгалтер ввешний совместитель).  Неправомерные выплаты за гоменение (ведущий бухгалтер ввешний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 компене 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей.		тем, что данная доплата не предусмотрена для работников	административного наказания в
заместителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не согласованы с руководителем Комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей соответственно.  оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют окладам, установленным для организаций спортивной направленности сумма завышения составила 456,7 тыс. рублей.  Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта огработки рабочего времени.  Неправомерные выплаты за провержемый период составили 133,1 тыс. рублей по дументоративному персоналу.  Неправомерные выплаты за провержемый период по тренерупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за проверженый бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внешний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за скласиве 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей		учреждений дополнительного образования спортивной	виде штрафа в размере 5,0 тыс.
согласованы с руководителем Комитетом по ФКиС персональные надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей соответственно. Оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют окладам, установленным для организаций спортивной направленности сумма завышения составила 43,67 тыс. рублей. Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей. Отсутствует основание для выплата заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени. Неправомерные выплаты за провержный период составили 133,1 тыс. рублей по зучебно-вепомогательному персоналу. 151,4 тыс. рублей по учебно-вепомогательному персоналу. Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер непременный выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внутренний совместитель), (ведущий бухгалтер внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей. Неправомерные выплаты за 7 месяпев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей.		направленности.	рублей и 4,0 тыс. рублей.
надбавки на сумму 17,7 тыс. рублей и 36,1 тыс. рублей соответственно.  оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют окладам, установленным для организаций спортивной направленности сумма завышения составила 456,7 тыс. рублей.  Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением гас отработки рабочего ремени.  Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу. 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомотательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за тробей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.		заместителю руководителя по АХЧ и главному бухгалтеру не	Исполнение представления
соответственно.  оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют оклады, установленным для организаций спортивной направленности сумма завышения составила 456,7 тыс. рублей.  Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслуту лет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени.  Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу. 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер ввешний совместитель) (ведущий бухгалтер — внутренний совместитель) (ведущий бухгалтер — внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей.		согласованы с руководителем Комитетом по ФКиС персональные	находится на контроле.
соответственно.  оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют оклады, установленным для организаций спортивной направленности сумма завышения составила 456,7 тыс. рублей.  Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслуту лет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени.  Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу. 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер ввешний совместитель) (ведущий бухгалтер — внутренний совместитель) (ведущий бухгалтер — внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей.			
оклады, принятые к расчету планового фонда, не соответствуют окладам, установленным для организаций спортивной направленности сумма завышения составила 456,7 тыс. рублей.  Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени.  Неправомерные выплаты за провержемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателло по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухталтер внешний совместитель), (ведущий бухталтер — внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей.			
окладам, установленным для организаций спортивной направленности сумма завышения составила 456,7 тыс. рублей.  Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно сумы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплаты заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени.  Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей.			
сумма завышения составила 456,7 тыс. рублей. Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей. Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени. Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу. Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей. Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей. Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
Искажение стажа работ по педагогическому составу и соответственно суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени.  Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
суммы доплат за выслугу лет на сумму 23,46 тыс. рублей.  Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени.  Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по одминистративному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
Отсутствует основание для выплат заработной платы совместителей, в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени.  Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
в связи с не подтверждением факта отработки рабочего времени.  Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1  тыс. рублей по административному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренеру- преподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер – внешний совместитель), (ведущий бухгалтер — внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
Неправомерные выплаты за проверяемый период составили 133,1 тыс. рублей по административному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
тыс. рублей по административному персоналу, 151,4 тыс. рублей по учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренерупреподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер внешний совместитель), (ведущий бухгалтер внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
учебно-вспомогательному персоналу.  Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренеру- преподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер - внешний совместитель), (ведущий бухгалтер — внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
Неправомерные выплаты за проверяемый период по тренеру- преподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер - внешний совместитель), (ведущий бухгалтер — внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей. Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
преподавателю по плаванию составили 15,67 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер - внутренний совместитель), (ведущий бухгалтер — внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
Неправомерные выплаты за совмещение (ведущий бухгалтер - внешний совместитель), (ведущий бухгалтер — внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
внешний совместитель), (ведущий бухгалтер — внутренний совместитель) в размере 24,3 тыс. рублей.  Неправомерные выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
совместитель) в размере <b>24,3 тыс. рублей. Неправомерные</b> выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили <b>8,6 тыс. рублей</b>			
<b>Неправомерные</b> выплаты за 7 месяцев 2016 года за выслугу лет по профессии рабочий составили <b>8,6 тыс. рублей</b>			
профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей			
		профессии рабочий составили 8,6 тыс. рублей	
	<u> </u>		11

Неправомерные выплаты за результативную (эффективную)	
деятельность инструкторов-методистов составили 237,1 тыс. рублей.	
Не ведутся индивидуальные папки по деятельности тренеров-	
преподавателей. Материалы по деятельности формируются в файлы	
по каждому тренеру-преподавателю. В результате размер	
установленных выплат за эффективность и результативность являются	
формальной доплатой к заработной плате.	
Нарушения при формировании Планов ФХД:	
Несвоевременное внесение изменений в ПФХД.	
При отсутствии плановых назначений по иной приносящей доход	
деятельности заключаются договоры с организациями.	
Нарушения при формировании Учетной политики:	
не отражены все изменения требований, установленных	
законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.	
В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н:	
отражаются расходы, не предусмотренные Планом ФХД, выявлены	
несоответствия по показателям:	
В форме бухгалтерской отчетности отражены показатели не на основе	
данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета (Главная	
книга).	
Не проводилась инвентаризация активов и обязательств перед	
составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.	
В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н:	
не производилось начисление полученных пожертвований.	
Однако, в <b>нарушение</b> п.п. 4.1, 5, 6 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 №	
3210-У кассовые операции в МБУ ДО ДЮСШ №2 не оформлялись	
приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми	
ордерами 0310002;	
в нарушение п. 4.6 Указаний не велась кассовая книга;	
в нарушение п. 2 Указаний и п. 3.4.7 Учетной политики не	
установлен на 2016 год лимит остатка наличных денег.	
В нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н:	
Не соответствует форма журнала операций № 4 расчетов с	
поставщиками и подрадчиками, форма журнала операций № 2 с	
безналичными денежными средствами,	
Форма инвентаризационной описи основных средств (форма по ОКУД	
0317001) от 29.12.2015 № 2 не соответствует инвентаризационной	
описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	
(форма по ОКУД 0504087).	
Не соответствует форма извещения (по ОКУД 0504805).	
В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н:	
Не ведется журнал по санкционированию.	
Несвоевременно отражены операции по данным бухгалтерского	
учета:	
несвоевременно и в не полной сумме приняты к учету обязательства;	
несвоевременно отражены кассовые операции в кассовой книге.	
На забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000	
рублей включительно в эксплуатации", числится средства стоимостью	
свыше 3000 руб.	
Tablina cook kijo.	

		Γ	La	ı	ı	
			С нарушением оформляются инвентарные карточки.			
			В нарушение ведения бухгалтерского учета:			
			Несоответствие данных бухгалтерского учета (Главной книги)			
			Отчету о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного)			
			учреждения, отклонение – 558,5 тыс. рублей,			
			Недостоверная информация в Главной книге (отклонение – 17,6			
			тыс. рублей).			
			В Главной книге (форма по ОКУД 0504072) не отражены обороты			
			согласно извещению от 01.04.2016 № 1 на сумму – 260,5 тыс.			
			рублей.			
			Документально не подтверждено внесение изменений в перечень			
			особо ценного имущества на сумму 260,5 тыс. рублей,			
			Отклонение данных бухгалтерского учета (Главной книги форма по			
			ОКУД 0504072) Расчету по начисленным и уплаченным страховым			
			взносам:			
			- по счету 430307000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное			
			медицинское страхование в Федеральный ФОМС" отклонение на			
			12,0 тыс. рублей), по счету 430310000 "Расчеты по страховым			
			взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату			
			страховой части трудовой пенсии" отклонение – 1,3 тыс. рублей.			
			Нарушение по учету имущества учреждения(распоряжение			
			имуществом без согласования с КУИ).			
8.	МАУ "Городской	Проверка	Нарушение в учете и работе клубных формирований:	29 273,7	4 194.3	В рамках устранения нарушений в
0.	дом культуры"	соответствия	- не подтверждено фактическое наличие всех действующих в МАУ	27213,1	7 174,5	МАУ «ГДК» направлено
	дом культуры	законодательству	«ГДК» клубных формирований, отраженных в форме 7-НК в			Представление от 20.12.2016 ПР –
		деятельности клубных	количестве 63 штук (фактически действует 17 формирований);			16.
		формирований и	- отсутствуют локальные нормативные акты, регламентирующие			10.
		формирований	деятельность всех клубных формирований, действующих в МАУ			
		самодеятельного	«ГДК» (составлены только на 17 клубных формирований); - не ведется журнал учета клубной работы (журнал работы самого			
		народного творчества				
		и проверка учета и	учреждения) как отдельный документ, являющийся документом			
		расходования средств,	строгой отчетности;			
		полученных от	- нет информации о наличии коллектива – спутника у образцового			
		приносящей доход	хореографического ансамбля «Огоньки»;			
		деятельности и от	- не представлен к проверке годовой отчет о деятельности			
		сдачи в аренду	образцового хореографического ансамбля «Огоньки» с анализом			
		имущества,	достижений и недостатков, с предложениями об улучшении работы;			
		закрепленного на	- выборочная проверка фактического наличия клубных формирований			
		праве оперативного	27.10.2016г., установила, что время и место фактических занятий не			
		управления за 2015	соответствуют информации в расписании.			
		год и истекший	В результате проведенного взаимозачета искажение отчетности на			
		период 2016 года	сумму 403,6 тыс. рублей.			
			В 2015 выручка от проданных билетов поступила на 0,1 тыс. руб.			
	l		больше, чем реализовано билетов.		1	
1						
			В отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной			
			деятельности за 2015г. ошибка на сумму 1,3 тыс. руб.			
			деятельности за 2015г. ошибка на сумму 1,3 тыс. руб. Нарушения при оказании платных и бесплатных услуг, сдаче в			
			деятельности за 2015г. ошибка на сумму 1,3 тыс. руб.			

			(человек), согласно форме № 7-НК за 2015 составило 110 800 человек. однако по информации МАУ «ГДК» в 2015г. продано всего 3 710 билетов (т.е. в 30 раз меньше, чем указано в форме № 7-НК). Численность посетителей в Книге учета мероприятий существенно отличается от информации МАУ «ГДК» о проданных билетах в 2015г., недополученные доходы 981,3 тыс. рублей. В Книге учета мероприятий МАУ «ГДК» указаны мероприятия, не предусмотренные договорами аренды нежилых помещений, недополученные доходы 260,7 тыс. рублей. Не проводились торги на право заключения договоров аренды, нарушался порядок и сроки оплаты договоров аренды, не велась претензионная работа. Значительное количество помещений передавалось в аренду по актам передачи и возвращалось обратно в часы, не предусмотренные договором аренды, без взимания платы, недополученные доходы в			
			2015г. – 1 102,4 тыс. руб., в 2016г. – 320,7 тыс. рублей.			
			Имущество отдельных арендаторов находилось круглосуточно (в т.ч.			
			ночное время), <b>без взимания платы</b> , недополученные доходы в 2015г. – 861,6 тыс. руб., в 2016г. – 157,5 тыс. рублей.			
			Не взимались средства на содержание помещений, переданных в			
			аренду. Недополученные доходы 105,1 тыс. руб.			
9.	СКЦ "Приморский"	выборочная плановая выездная проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для	При отсутствии в штатном расписании должности контрактного управляющего, не закреплены должностные обязанности контрактного управляющего за заместителем директора по АХР в соответствии с приказом МБУК СКЦ «Приморский» от 30.12.2014г. № 57.  Необоснованно, при отсутствии утвержденного плана ФХД, в соответствии с которым, утверждаются ассигнования учреждению, директором МБУК СКЦ «Приморский» 21.01.2016г. утвержден планграфик.  Необоснованно в плане-графике на 2016г. запланированы закупки на сумму, превышающую сумму плановых назначений, доведенных учреждению в соответствии с планом ФХД, а также неверно указан совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с п.16 ст.3 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.  В нарушение Порядка определения объема и условий	2 203,8	65,0	В рамках устранения нарушений в СКЦ «Приморский» направлено Предписание от 27.01.2017 № ПРП-1квз. Составлен протокол об административном правонарушении от 18.01.2017 № 1
		раоот, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Социально-культурный центр «Приморский» за истекший период 2016 года.	в нарушение порядка определения ооъема и условии предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели (постановление Администрации г. Таганрога от 07.05.2014г. № 1376) в соглашении о предоставлении субсидии на иные цели от 22.01.2016г. № 1/БУ/ИЦ:- не указана цель предоставления субсидии, предусмотренная вышеуказанным Порядком, дающая право предоставлять субсидию на иные цели; - предметом соглашения является предоставление субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных досуговых учреждений культуры и искусства в рамках муниципальной программы г. Таганрога «Развитие культуры», Указанные расходы возможно было осуществить в рамках основной деятельности учреждения, в соответствии с выданным			

муниципальным заданием; - отсутствует акт учредителя, определяющий форму, порядок, сроки рассмотрения заявки учредителем, а также перечень документов, прилагаемых к заявке о предоставлении субсидии и определение ее размера. Данное требование определено п.9 вышеуказанного «Порядка»; - отсутствует заявка МБУК СКЦ «Приморский», содержащая обоснование необходимости осуществления соответствующих расходов, расчет суммы расходов с приложением обосновывающих документов Данное требование определено п.9 вышеуказанного «Порядка»; - в договоре отсутствует условие о возможности изменения по соглашению Сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ учредителю, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. Данное требование определено п.15.1 вышеуказанного «Порядка». Оплата в 2016 году акта оказанных услуг по договору № 5-У от 15.12.2015г. с ИП Мишенко Д.Ю. на сумму 65.0 тыс. рублей за счет субсидий на иные цели, фактически являющейся кредиторской задолженностью, возникшей на 31.12.2015 по иной приносящей доход деятельности. В связи с вышеуказанным, произведена оплата расходов на цели, не соответствующие условиям предоставления субсидии. Неверно указано основание закупки с единственным исполнителем ПАО ТПТС «Теплоэнерго». Вместо основания п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ закупка произведена по основанию п.1 ч.1 ст.93 как закупка услуги, относящейся к сфере деятельности субъектов естественных монополий. Необоснованно излишне включен объем поставки тепловой энергии ПАО ТПТС «Теплоэнерго». Цена договора с ПАО ТПТС «Теплоэнерго» определена в нарушение действующего законодательства по тарифам. В нарушение ч.2 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ: - Заказчик (МБУК СКЦ «Приморский») разместил в единой информационной системе извещение об осуществлении закупки услуг по теплоснабжению позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта; - в извещении об осуществлении закупки у единственного поставщика отсутствует информация, определенная п.2 ст.42 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, а именно не указано наименование закупки - услуги по теплоснабжению. Неверно указано основание закупки с единственным исполнителем ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» от 31.12.2015г. № 728. Вместо **п.29 ч.1 ст.93** Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ осуществлена закупка по основанию п.1 ч.1 ст.93 как закупка услуги, относящейся к сфере деятельности субъектов естественных монополий.

			l n		1	
			В нарушение условий договора производится авансирование по			
			договорам.			
			По договору на оказание услуг по технической инвентаризации от			
			07.04.2016г. № ОС 60204721 с МУП «БТИ» установлено, что акт			
			выполненных работ подписан ранее даты проведения обследования.			
			Нарушен порядок составления и утверждения Плана финансово-			
			хозяйственной деятельности (Плана ФХД).			
			Принятие и учет обязательств (денежных обязательств)			
			осуществляется с нарушением положений действующего			
			законодательства, а также положений, установленных приказом			
			учреждения от 30.12.2015 № 83 об учетной политике.			
			В течение 2016 года имелись факты несвоевременного учета			
			обязательств (денежных обязательств) текущего финансового года.			
10.	МКУ	внеплановая	В адресном перечне дорог по заключенному контракту по отдельным	899,735	899,735	В рамках устранения нарушений в
	«Благоустройство»	выборочная выездная	дорогам не указаны границы, в пределах которых, должны были			МКУ«Благоустройство»
		проверка исполнения	осуществляться работы, неверно указана протяженность дорог.			направлено Предписание от
		муниципального	Направление графика производства работ с нарушением сроков			02.11.2016г. № ПРП -5.
		контракта,	выполнения данных работ.			Согласно представленной МКУ
		заключенного	Отсутствие претензионной деятельности учреждения, нарушение			«Благоустройство» информации
		муниципальным	порядка составления, подписания и направления актов технического			(исх. от 01.12.2016г. №
		казенным	надзора.			60.30.38/5347 частично приняты
		учреждением	Нарушение сроков предоставления актов выполненных работ ООО			меры по устранению выявленных
		«Благоустройство» с	«ЮΓ-ΤΡΑΗC».			нарушений и замечаний, в
		ООО «ЮГ-ТРАНС» от	Направление МКУ «Благоустройство противоречивой и			соответствии с требованиями
		04.04.2016г. №	недостоверной информации об исполнении вышеуказанного			действующего законодательства.
		0358300000916000012-	контракта УЖКХ г.Таганрога.			Состав контрактной службы МКУ
		0046001-01 на	Не направлено в письменной форме требование об уплате денежной			«Благоустройство» утвержден
		выполнение работ по	суммы ПАО «Совкомбанк» (именуемое «Гарант»), в связи с			приказом от 22.11.2016 г. № 139.
		восстановлению	ненадлежащим исполнением Стороной контракта (ООО «ЮГ-			В соответствии со ст. 192 ТК РФ к
		поперечного профиля	ТРАНС») обязательств, предусмотренных контрактом.			начальнику дорожного отдела и
		и ровности проезжей	МКУ «Благоустройство» не сформировал и не направил (либо			начальнику отдела закупок
		части автомобильных	направил недостоверную информацию) в Федеральное			применено дисциплинарное
		дорог с щебеночным	казначейство (путем размещения информации в единой			взыскание в виде замечания.
		покрытием на сумму	информационной системе) информацию о начислении неустойки			За неисполнение в срок законного
		899,735 тыс. рублей.	(пени), информацию о сроке исполнения контракта.			предписания на руководителя
			Руководитель МКУ "Благоустройство" определил функции			учреждения был составлен акт об
			контрактной службы только до момента заключения контракт,			административном
			контроль за исполнением контракта возложен на специалистов			правонарушении от 27.12.2016 б/н.
			дорожного отдела, не имеющих дополнительного профессионального			Исполнение предписания
			образования в сфере закупок.			находится на контроле.
			Отсутствует приказ руководителя о составе контрактной службы,			
			функции и полномочия контрактной службы не возложены на отдел			
			закупок.			.
			В должностной инструкции начальника отдела закупок отсутствует			
			функции и полномочия работника контрактной службы.			
			Не должным образом организована работа контрактной службы.			
			Отсутствие контроля со стороны контрактной службы за			
			исполнением обязательств Сторонами контракта по закупке на			
			выполнение работ по восстановлению поперечного профиля и			

			ровности проезжей части автомобильных дорог с щебеночным покрытием с начальной (максимальной) ценой контракта 899,735 тыс.рублей привело к неисполнению контракта и к отсутствию достижения результата закупки.			
Ито	го по разделу:			6 219 580,3	153 191,23	
	-		Контрольные мероприятия в сфере за	акупок		
1	Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Детская городская больница»	Проверка контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд	Контрактная служба: работникам контрактной службы не вменены часть функций и полномочий, определеные законодательством в сфере закупок, в тоже время определеные функции работников контрактной службы, которые не соответствуют деятельности учреждения.  План - график на 2015г. и 2016 г.  Не содержит следующую информацию: о коде бюджетной классификации, об ограничениях связанных с участием закупки только субъектов малого предпринимательства, о единицах измерения товаров, работ, услуг, в соответствии с ОКЕИ; о количестве товаров, работ, услуг, в соответствии с единицами измерения; о начальной (максимальной) цене контракта; отсутствует информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 44 — ФЗ; об итоговой информации годового объема закупок у единственного поставщика. Не внесены изменения в план — график при изменении стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услут более чем на 10%. Не указаны ограничения и условия допуска закупко товаров происходящих из иностранных государств (бакалейная и прочая продукция; продукты питания; хлеб и хлебобулочные изделия; свежие овощи и фрукты). Не верно указан кол ОКПД для объекта закупки картофель. Указана начальная цена контракта в размере 0,98058 тыс. рублей, тогда как в извещении указаны ограничения и условия допуска закупко товаров происходящих из иностранных государств (лекарственные препараты).  Протокол результатов рассмотрения заявок на участие в предварительном отборе участников закупки в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций размещен после истечения срока рассмотрения заявок (05.02.2016г.). Указанный протокол, должен быть размещен в день истечения срока рассмотрения заявок (05.02.2016г.). Указанный протокол, должен быть размещен в день истечения срока рассмотрения заявок (20.01.2016г.).  В Единой информационной системе не размещены извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Не направлялись в контракта в соответствии с ч			В соответствии с приказом от 11.03.2016г. № 101 частично приняты меры по устранению выявленных нарушений и замечаний, а именно, в реестр контрактов внесена информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 1,6,8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 — ФЗ за 2015 и истекший период 2016 года. Приказом от 25.03.2016г. № 108, Положение о контрактной службе МБУЗ «ДГБ» приведено в соответствие с типовым положением, в связи с чем, исполнено требование части 3 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 — ФЗ.

2.	МБУК "Дворец	проверка контрактных	В результате проверки установлено:	Приведены в соответствие сумма
	молодежи"	служб, контрактных	- сумма и направление расходов, указанные в первоначальной версии	расходов, указанная в версии
		управляющих,	планов-графиков на 2015 г. и 2016 г. не соответствуют показателям	плана-графика на 2016г. с
		комиссий по	плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015г. и 2016 г.	показателями плана финансово-
		осуществлению	- План – график на 2015 год оформлен с нарушением совместного	хозяйственной деятельности на
		закупок для	приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального	2016г.
		обеспечения	казначейства от 27.12.2011 №761/20н (в строках «Наименование	В Единой информационной
		муниципальных нужд	заказчика», «Юридический адрес, телефон, электронная почта	системе размещены извещения об
		за 2015 год и	заказчика», «ИНН», «КПП» не отражена необходимая информация о	осуществлении закупок.
		истекший период 2016	заказчике).	В реестр контрактов включена
		года	- Планы-графики за 2015 г. и 2016 г. были утверждены и размещены с	информация о договорах,
			нарушением сроков. Нарушены сроки внесения изменений в план-	заключенных в 2016г., в
			график.	соответствии положениями части 1
			- Средства, предусмотренные на закупку услуг по поставке	статьи 103 Федерального закона от
			электроэнергии, тепловой энергии, изготовлению баннера,	05.04.2013 Γ. № 44-Φ3.
			технической инвентаризации, технической инвентаризации и	На официальном сайте ЕИС
			изготовлению паспорта в совокупном объеме закупок за 2015 год	отражена информация об
			учтены дважды. В план-график 2015г. включены договоры,	исполнении контрактов, в том
			заключенные в 2014г., которые необходимо было отразить в плане-	числе информация об оплате
			графике 2014г В план-график 2016г. включен договор, заключенный	контрактов за 2015-2016г.
			в 2015г., который необходимо было отразить в плане-графике 2015г. В	В соответствии с частью 4 статьи
			планах-графиках 2015 г. и 2016 г. ошибочно отражены натуральные	30 Федерального закона от
			показатели и сроки исполнения контрактов.	05.04.2013г. № 44-ФЗ составлен и
			Установлены нарушения в части размещения информации в	размещен в Единой
			единой информационной системе (Официальный сайт):	информационной системе отчет об
			- нарушен срок размещения извещений об осуществлении закупок на	объеме закупок у субъектов малого
			поставку электроэнергии и на поставку тепловой энергии (2015г.);	предпринимательства, социально
			- по договорам 2016г. извещения не размещались;	ориентированных некоммерческих
			- в ЕИС не размещен отчет за 2015г. об объеме закупок у субъектов	организаций.
			малого предпринимательства, социально ориентированных	В соответствии с требованиями
			некоммерческих организациях;	части 9 статьи 94 Федерального
			- информация по заключенным договорам размещалась в реестре	закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ в
			контрактов с нарушением сроков (2015г.). В реестре контрактов не	Единой информационной системе
			размещалась информация об исполнении контрактов (2015г.).	размещен отчет об исполнении
			Информация по заключенным договорам и их исполнении не	государственного
			размещалась в реестре контрактов (истекший период 2016г.).	(муниципального) контракта и о
			- отчеты об исполнении контрактов в единой информационной	результатах отдельного этапа его
			системе за 2015г. и истекший период 2016г. не размещались	исполнения за 2015 год и
3.	МБУ ДО "СЮТ №	Пропория	Harving Phaces sales and s	истекший период 2016 года.  Согласно представленной
3.	мья до сют № 1"	Проверка контрактных служб,	Нарушения в части издания нормативно-распорядительных документов, регламентирующих организацию работы по	Согласно представленной информации усилен контроль
	1	контрактных служо,	осуществлению закупок:	информации усилен контроль (приказ МБУ ДО «СЮТ № 1» от
		управляющих,	осуществлению закупок.  отсутствие в единой комиссии по закупкам преимущественного числа	04.10.2016 № 94): за ведением
		управляющих, комиссий по	лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение	плана-графика, за ведением
		осуществлению	квалификации в сфере закупок, с нарушением оформлены	реестра контрактов, за
		закупок для	должностные инструкции.	размещением и проведением
		обеспечения	Нарушения в части формирования и исполнения плана-графика:	процедур по определению
		муниципальных нужд	не содержат полный перечень товаров, работ, услуг на один	поставщиков (подрядчиков,
		за 2015 год и	календарный год;	исполнителей).
		- 3a 2015 год и	пенопдарный год,	nonominionon).

истекший период 2016	нарушение формы плана-графика;	Договор с ООО «Диагональ» от
года	на рушение формы плана-графика, не внесены изменения в план-график в части:	О1.04.2016 № 34 на проведение
Года		· · ·
	-отмены закупки (2015год);	энтомологического обследования и
	- внесения изменения начальной (максимальной) цены договора, в	акарицидной обработки с
	случае изменения более, чем на 10% стоимости планируемых к	задвоеным сроком выполнения
	приобретению товаров	работ расторгнут.
	В планах-графиках отсутствует:	По договорам с ООО САХ «Эко
	итоговая информация о закупках у единственного поставщика в	Град» об оказании услуг по вывозу
	соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст.93); о закупках у субъектов малого	твердых бытовых отходов от
	предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих	12.01.2015 № 0000001284 и от
	организаций (2015год); о закупках, осуществляемых путем	17.01.2016 № 0000001563 был
	проведения запроса котировок (2015год); о всего закупок,	произведен возврат средств с
	планируемых в текущем году (2015год);	учетом фактического объема
	- информация о порядковом номере закупок (2016 год);	работ.
	- информация о минимально необходимых требованиях,	С целью дальнейшего
	предъявляемых к предмету контракта (2016год);	недопущения нарушений
	- информация об обосновании внесения изменений (2016год);	законодательства в сфере закупок
	- информация о годовом объеме закупок у единственного поставщика	проведена разъяснительная работа
	(подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 и п.5 ч.1	с контрактным управляющим и
	ст.93(2016год).	членами комиссии по
	Указание в плане-графике не достоверной информации о:	осуществлению закупок.
	- совокупном годовом объеме закупок; цене заключенного контракта	заместителю директора по
	(2016год).	административно-хозяйственной
	Необоснованное включение в план-график 2015г. закупок 2014г.	работе с возложенными
	Излишне запланированная сумма закупок, превышающая сумму	дополнительными функциями
	плановых назначений, доведенных учреждению в соответствии с	контрактного управляющего
	планом финансово-хозяйственной деятельности (излишне	вынесен выговор (приказ МБУ ДО
	запланированные закупки) (2016год).	«CIOT № 1» от 04.10.2016 № 94).
	При отсутствии запланированных закупок учреждением заключаются	,
	договоры (2016год).	
	Нарушения в части организации и проведения закупок	
	Нарушение срока возврата денежных средств, внесенных в качестве	
	обеспечения заявки (2016год);	
	Превышение объема закупок (свыше 50%), осуществленных в	
	соответствии с п.5 ч.1 ст.93 от совокупного годового объема закупок	
	(2015год);	
	Размещение извещения о закупке у единственного поставщика по	
	основанию, противоречащему законодательству в сфере закупок	
	(2015год);	
	Не предоставление информации о запланированных закупках, в том	
	числе о начальной (максимальной) цене договоров, планируемых в	
	соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст.93 (2016год);	
	Не размещение в единой информационной системе извещений об	
	осуществлении закупок (2016год);	
	Заключение договоров при отсутствии в плане финансово-	
	хозяйственной деятельности плановых назначений в полном объеме	
	(2016год);	
	Осуществление расчета начальной (максимальной) цены договора, с	
	включением недостоверной информации, а именно включение	
	blane territori in population, a macinio biolio territori	

	стоимости одной из услуг, противоречащей стоимости одного из
	коммерческих предложений (2016год);
	Использование в расчете начальной (максимальной) цены договора не
	однородной совокупности значений (коэффициент вариации), в связи
	с чем, коэффициент вариации значительно превышает размер
	коэффициента, определенный приказом Министерства
	экономического развития РФ от 02.10.2013г. № 567. Согласно расчету
	коэффициент 132%, тогда как приказом определено – 33% (2016год);
	Завышение стоимости договора, в связи с тем, что в расчете цены
	учтен не существующий объема оказываемых услуг (2015
	год, 2016 год);
	При проверки правильности определения цены договора установлено
	не соответствие объема (площади) оказываемой услуги площади,
	подтвержденной документально( в соответствии с
	правоустанавливающими документами) (2015год и 2016год);
	Противоречия условий договора (договором определен перечень
	работ, который частично указан в спецификации) (2016 год);
	Необоснованность заключения договора, в связи с тем, что срок
	выполнения работ включает срок выполнения договора, заключенного
	ранее по аналогичным работам (2016год);
	Не размещение в единой информационной системе Отчета об объеме
	закупок у субъектов малого предпринимательства, социально
	ориентированных некоммерческих организаций (2015год);
	Нарушение Правил ведения реестра контрактов
	Сведения об исполнении контрактов направлялись Заказчиком в срок,
	превышающий срок, установленный законодательством - 3 рабочих
	дня (2015год);
	Заказчиком не размещались Отчеты об исполнении контракта и (или)
	о результатах отдельного этапа его исполнения, заключенных на
	основании п. 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №
	44-ФЗ (2015 год, 2016год);
	Заказчик позднее 3 рабочих дней со дня заключения контракта
	сформировал и направил информацию и документы (путем
	размещения информации в единой информационной системе),
	предусмотренные выпеуказанным федеральным законом и
	«Правилами» в Федеральное казначейство (2016год);
	Заказчик не сформировал и не направил информацию и документы
	(путем размещения информации в единой информационной системе),
	предусмотренные вышеуказанным федеральным законом и
	«Правилами» в Федеральное казначейство (2016год);
	Заказчик сформировал и направил (путем размещения информации в
	единой информационной системе) предусмотренные вышеуказанным
	федеральным законом и «Правилами» в Федеральное казначейство
	недостоверную информацию и документы о контракте (2016год);
	Заказчик сформировал и направил (путем размещения информации в
	единой информационной системе) в Федеральное казначейство
	недостоверную информацию о цене заключенного договора на
	момент заключения договора (2016год).
<u> </u>	1 1 1 1 1 1 1 1

4	МОБУ СОШ №24	Пропория	В нарушение ч.3 ст.39 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ	1 1	D novigov vornoutoung nontresses n
4.	MODY COIII №24	Проверка	В нарушение ч.э ст.э9 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-Ф3 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для		В рамках устранения нарушений в МОБУ СОШ № 24 направлено
		контрактных служб,	«О контрактной системе в сфере закупок товаров, расот, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» создана		мобу сош № 24 направлено предписание от 11.01.2017 ПРП –1.
		контрактных			1
		управляющих,	единая комиссия по осуществлению закупок в составе 3 человек, при		Согласно представленной
		комиссий по	том, что минимальное число членов единой комиссии должно быть не		информации нарушения
		осуществлению	менее пяти человек.		прекращены. Применены меры
		закупок для	Совокупный годовой объем закупок, указанный в первоначальной		дисциплинарного взыскания к
		обеспечения	версии плана-графика на 2015 год, 2016год не соответствует		сотруднику, допустившему факты
		муниципальных нужд	показателям плана финансово-хозяйственной деятельности.		установленных нарушений (приказ
		за 2015 год и	В план-график не внесены изменения в случае отмены заказчиком		от 23.01.2017 № 25).
		истекший период 2016	размещения заказа, отсутствует итоговая информация о закупках.		
		года	В плане-графике на 2015 год неверно указана цена запланированного		
			запроса котировок на поставку учебной литературы.		
			План-график МОБУ СОШ № 24 на 2016 год не содержит полный		
			перечень товаров, работ, услуг на один календарный год.		
			Контракты, заключенные 31.12.2015 включены в план – график на		
			2016 год, а должны отражаться в плане – графике 2015 года.		
			Закупка поставки учебников у единственного поставщика согласно		
			запланирована на июль 2016 года, однако извещение о проведении		
			закупки размещено 14.06.2016.		
			Неверно указана дата утверждения каждого изменения плана-		
			графика (01.01.2016).		
			При проведении запроса котировок на поставку учебной литературы		
			(извещение от 08.05.2015 №0358300003815000001) был нарушен		
			пункт 1 ст.74 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 – ФЗ, т.к.		
			извещение было размещено за 6 рабочих дней до даты истечения		
			срока подачи заявок на участие в запросе котировок, однако его		
			необходимо было размещать в срок не менее чем за 7 рабочих дней до		
			даты истечения срока подачи заявок на участие в запросе котировок.		
			В проверяемый период при осуществлении закупок у единственного		
			исполнителя имели место случаи необоснованного заключения		
			договоров в соответствии с пунктами 1, 8 части 1 статьи 93		
			Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 – ФЗ.		
			В 2016г. нарушены сроки размещения извещений на оказание		
			услуг теплоснабжения, холодного водоснабжения и водоотведения, на		
			возмездное оказание услуг электросвязи. Договоры с МУП «Тепловые		
			сети» и МУП «Управление «Водоканал» заключены 31.12.2015г., а		
			извещение размещено спустя 5 месяцев (31.05.2016); договор с ПАО		
			«Ростелеком» заключен 31.12.2015г., а извещение размещено спустя 5		
			месяцев (01.06.2016).		
			В проверяемый период информация в реестр контрактов вносилась		
			с нарушениями части 3 статьи 103 Федерального закона от		
			05.04.2013г. № 44 – ФЗ и части 12 правил ведения реестра контрактов,		
			утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации		
			«О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками и		
			реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие		
			государственную тайну» от 28.11.2013г. № 1084:		
			отдельные договоры не были внесены в реестр контрактов;		
			-отдельные договоры не оыли внесены в ресстр контрактов, - нарушались сроки внесения информации;		
	1		<sub>Г</sub> - парушались сроки виссения информации,		

	=	В проверяемый период в ЕИС не размещались отчеты об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа эго исполнения.			
Муниципальные заказчики	Согласование заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	На заседаниях Комиссии по согласованию заключения контрактов с единственным поставщиком рассмотрено 30 обращений (Управление социальной защиты населения, учреждения образования). Нарушений процедуры закупки не установлено, заключение муниципальных контрактов согласовано.	22 734,0	0,00	
Муниципальные заказчики	Уведомления о заключенных муниципальных контрактах (договорах) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	Получено 8 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 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". МБУЗ "ГБ № 7" (четыре уведомления), МБУЗ «Первая городская больница» (два уведомления), МКУ «Альтернатива», Администрация (одно уведомление).	983,6	0,00	
того по разделу:			23 717,6	0,00	
того:			6 243 297,9	153 191,23	

## Начальник Финансового управления г. Таганрога

Исполнитель: Субботина Ольга Васильевна 8 (8634) 383054 Шарафутдинова Татьяна Александровна 8 (8634) 610307 Т.И.Лях