Приложение 16

Сведения о результатах контрольных мероприятий,

проведенных контрольным управлением Череповецкой городской Думы в 2013 году

Раздел 1. Проведение контрольных мероприятий полноты поступления средств в доход городского бюджета, по использованию средств городского бюджета и муниципального имущества

| № п/п | Наименованиемероприятий | Содержание установленных нарушений | Предложенияпо результатам проверкинаправлены | Исполнение предложений | Сумма(тыс. руб.) | Примечание |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Проверка целевого и эффективного ис­пользования средств городского бюджета, выделенных на капи­тальный ремонт МУЗ «Городская больница № 1» (ул. Данилова, 15), в муниципальном казенном учреждении «Управление капи­тального строитель­ства и ремонтов» (да­лее также – МКУ «УКСиР) | Установлено: | Директору МКУ «УКСиР»Антонову В.П. | Исполнено |  |  |
| 1. Завышение стоимости за выполнение МУП «Промжилпроект» работ по надзору в размере 2 819,29 руб. |
| 2. Нарушение статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»: отсутствуют даты составления актов |
| 3. По контрактам от 01.10.2007 № 252-04-01/07/00009.07.000858, 23.12.2009 № 301-04-01/09 не представлены общие журналы произ­водства работ |
| 4. Обоснование необходимости выполнения до­полнительных объемов работ по капитальному ремонту соматического корпуса МКУ «УКСиР» не представлено |
| 5. Средства городского бюджета в сумме 93,7 тыс. руб. потрачены неэффективно. Заказчик дважды направлял на экспертизу сметную доку­ментацию на капитальный ремонт нейрохирур­гического отделения. Первая экспертиза прово­дилась за счет средств городского бюджета, но направленная сметная документация не имела обоснования в виде разработанной проектной документации, следовательно, сметой не были учтены все необходимые работы по ремонту в полном объеме. После выполнения проекта от­корректированная сметная документация была вновь отправлена на экспертизу (за счет средств областного бюджета) |
| 6. Завышение объема работ и материалов на вы­полнение облицовки крыльца блока Г-Д в рамках контракта от 06.09.2010 № 358-04-01/10. Кон­троль за выполнением подрядчиком ООО «Чере­повецМонтажСтрой» работ по облицовке плит­кой «КРОКК» в объеме 3,5 кв.м на крыльце со­матического корпуса на сумму 2,0 тыс.руб. |
| 7. Замечания к качеству выполненных строи­тельно-монтажных работ. Направить претензию в адрес ООО «Горстройзаказчик» и ООО «Чере­повецМонтажСтрой» по устранению выявленных в ходе проверки замечаний к качеству работ |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 73 882,7 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений, |  |  | 353,9 |  |
| в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств |  -  |
|  необоснованное использование бюджетных средств | 260,2 |
|  недостачи |  -  |
|  неэффективное использование бюджетных средств | 93,7 |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 2,0 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 2,0  |  |
| 2 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности в муни­ципальном бюджет­ном образовательном учреждении дополни­тельного образования детей «Детско-юно­шеская спортивная школа № 11» (далее также – МБОУ ДОД «ДЮСШ № 11», учреждение) | Установлено: | Мэру города Ку­зину Ю.А.;исполняющему обязанности председателя комитета по управлению имуществом го­рода Вьюсову Н.Б.;председателю комитета по фи­зической куль­туре и спорту мэрии города Калюкову Д.А.;исполняющему обязанности ди­ректора МБОУ ДОД «ДЮСШ № 11» Борисо­вой Я.В. | Исполнено |  |  |
| 1. В отчеты об исполнении муниципальных за­даний за 2011 год включены недостоверные дан­ные о количестве занимающихся детей и под­ростков, мероприятий, проводимых на территории города, командированных участников, команд. Неправомерно сформировано муниципальное задание на предо­ставление муниципальной услуги, выполняемой в рамках долгосрочной целевой программы «Спортивный город» на 2009-2011 годы».Из представленных документов невозможно сде­лать вывод об обоснованности и целевом расхо­довании в 2011 году 8348,8 тыс. руб. бюджетных средств на исполнение муниципальных заданий по предоставлению дополнительного об­разования детям, оказанию услуги по организа­ции и проведению массовых физкультурно-спор­тивных мероприятий, предоставлению в пользо­вание объектов физической культуры и спорта.В первом полугодии 2012 года на 77,8 % испол­нено муниципальное задание по оказанию услуги «Реализация образовательных программ допол­нительного образования детей в сфере физиче­ской культуры и спорта», на исполнение кото­рого планировалось израсходовать 80,9 % от суммы субсидии, предоставленной МБОУ ДОД «ДЮСШ № 11» на 2012 год, или 7687,2 тыс. руб. Достоверные причины неисполнения задания не представлены |
| 2. Необоснованные расходы городского бюджета в результате необоснованных выплат за стаж ра­боты заместителю директора по учебно-спортив­ной работе и заместителю директора по методи­ческой работе в сумме 14,7 тыс.руб.  |
| 3. В тарификационные списки тренеров-препода­вателей на 2010-2011 и 2011-2012 учебные годы тренеру-преподавателю В.В.Новикову без прика­зов директора включены 3 группы. Необосно­ванные расходы за счет средств городского бюд­жета в сумме 84,3 тыс.руб. |
| 4. При открытии учебно-тренировочных групп не соблюдается соотношение: из расчета одна учебно-тренировочная группа на четыре группы начальной подготовки |
| 5. В штатном расписании завышено количество уборщиков производственных и служебных по­мещений за счет завышения площади помещений на 2,8 единицы. Содержание в штате учреждения должностей при отсутствии объема работ эконо­мически необоснованно |
| 6. Необоснованные расходы средств городского бюджета на доплаты уборщицам служебных помещений при работе с вредными условиями труда в сумме 7,2 тыс.руб. На дату проверки доплаты не отменены |
| 7. Необоснованные расходы городского бюджета на обслуживание хоккейной коробки за период с 01.11.2011 по 18.12.2011 в сумме 5,6 тыс.руб. |
| 8. На основании представленных документов не представляется возможным подтвердить участие воспитанников МОУ ДОД «ДЮСШ № 11» в УТС в городе Анапе и, соответственно, законность расходования средств на эти цели. Сумма 386,0 тыс.руб. |
| 9. Установлены отдельные нарушения при ве­дении учета основных средств:не полностью заполнены инвентарные карточки учета основных средств,несвоевременно поставлен на учет объект ос­новных средств |
| 10. Выявлены излишки:набор перекладин и боковых замкнутых стоек из квадратного профиля и изогнутой трубы; клавиа­тура Genius; МФУ Xerox; копировальный аппа­рат Canon; монитор LG; 14 шт. секций металли­ческого ограждения размером 2,5х1,3 м, выпол­ненные из загнутого металлического профиля (труба квадратного сечения 50х50, квадрат сече­нием 20 и квадрат сечением 10); тротуарная плитка в количестве 16 поддонов по 240 шт. на каждом; плитка размером 10х20 см. в хорошем состоянии; 5 рулонов стальной сетки, бывшей в употреблении; волейбольные стойки высотой 2,6 м, диаметром 7,5 см; комплект спортивного оборудования; спортивные стойки зеленого цвета высотой 1 м 36 см квадратного сечения |
| 11. Для ограждения МБОУ ДОД «ДЮСШ № 11» по адресу: ул. Жукова, 2 планировалось перене­сти с ул. Ленина, 1 секции ограждения из металла в количестве 75 шт. и ворота в количестве 3 шт., всего металлических ограждений общей массой 5,088 т. В наличии на территории школы лишь 14 секций. Объяснений не представлено |
| 12. В помещении школы, где длительное время не производилась уборка, находятся спортивные тренажеры в грязном состоянии, частично разо­браны |
| 13. В учете числятся как объекты основных средств две хоккейные коробки. Фактически на территории школы по адресу: ул. Жукова, 2 находятся два штабеля гнилых досок, 60 метал­лических стоек, 5 рулонов стальной сетки, быв­ших в употреблении. Получено пояснение, что это остатки от демонтажа хоккейных коробок |
| 14. Учреждение понесло убыток в результате того, что в доход учреждения не поступила арендная плата за пользование третьими лицами имуществом, находящимся у учреждения на праве оперативного управления, и землей, находящейся у учреждения на праве постоянного (бессрочного пользования), за период с 01.07.2009 по 17.10.2012 в сумме 1120,8 тыс.руб. |
| 15. С марта 2010 года по сентябрь 2012 года в доход учреждения не поступали денежные сред­ства за размещение в здании школы торгового оборудования – двух автоматов по продаже напитков и продуктов питания |
| 16. В нарушение требований пункта 1 статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации учреждение без согласия собственника распоря­жалось имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления |
| 17. В нарушение требований пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» МБОУ ДОД «ДЮСШ № 11» оплачивало коммунальные услуги за помещения, находящиеся в пользова­нии третьих лиц полностью или частично, что привело к нецелевому расходованию бюджетных средств в сумме 257,9 тыс.руб. Учреждение осу­ществляло также уборку данных помещений си­лами штатных работников учреждения |
| 18. Выявленные нарушения свидетельствуют о том, что контроль за учреждением со стороны комитета по физической культуре и спорту мэ­рии города не осуществлялся |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 26349,6 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений, тыс. руб.в т.ч. необоснованное расходование бюджетных средств нецелевое расходование бюджетных средств убыток в связи с непоступлением арендной платы |  |  | 1876,4111,7257,91120,8 |  |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки  |  |  | 1490,4 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | - | Материалы проверки переданы в следственные органы, возбуждено уголовное дело |
| 3 | Проверка целевого и эффективного ис­пользования средств городского бюджета, выделенных на ре­конструкцию МОУ «Средняя общеобра­зовательная школа № 9 с углубленным изучением отдельных предметов» под дет­ский сад № 114 (пр.Победы, 196), в муниципальном ка­зенном учреждении «Управление капи­тального строитель­ства и ремонтов» (да­лее также – МКУ «УКСиР») | Установлено: | Директору МКУ «УКСиР»Антонову В.П.;исполняющему обязанности председателя комитета по управлению имуществом го­рода Исмагилову Г.Г.;начальнику управления об­разования мэрии города Стрижо­вой Н.В. | Исполнено |  |  |
| 1. Нарушение требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муници­пальных нужд». Неправомерно привлечен суб­подрядчик (ООО «Гринель») для выполнения проектных работ ООО «СК «Дорстрой». Согласно информации, содержащейся в аукционной документации, работы по проектированию должны исполняться победителем аукциона лично, без привлечения субподрядчиков. В контракте данное условие заказчиком не отражено |
| 2. Нарушение требований части 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Заказчиком в одностороннем порядке продлены сроки поставки оборудования для прачечной |
| 3. Фактически выполненные подрядчиком работы не соответствуют проектным решениям (отклонения от утвержденного проекта без внесения изменений в проектно-сметную документацию: отделка фасада, козырьки над входами в подвал, планировка помещений, ограждение территории) |
| 4. Замечания к исполнительной документации |
| 5. Несоответствие оплаченных заказчиком и фактически выполненных подрядчиком объемов строительно-монтажных работ на сумму 120,5 тыс.руб. |
| 6. Замечания к качеству выполненных строительно-монтажных работ |
| 7. Нарушение требований пункта 9 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетными учреждениями» по учету объектов основных средств в сумме 3862,6 тыс.руб. |
| 8. Нарушение пункта 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части несоблюдения принципа эффективного использования бюджетных средств в сумме 347,5 тыс.руб. Приобретенное оборудование не используется по назначению |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 80 677,6 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений |  |  | 4330,6 |  |
| в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств | - |
|  необоснованное использование бюджетных средств | 120,5  |
|  нарушения в бухгалтерском учете и отчетности | 3862,6 |
|  неэффективное использование бюджетных средств | 347,5 |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 4282,4 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 4282,4 |  |
| 4 | Проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности, в муниципальном автономном учреждении культуры «Камерный театр» (далее также – МАУК «Камерный театр», учреждение) | Установлено:  | Мэру города Кузину Ю.А.;исполняющему обязанности председателя комитета по управлению имуществом города Исмагилову Г.Г.;начальнику управления по делам культуры мэрии города Лаврову Л.В.;директору МКУ «Управление капитального строительства и ремонтов» Антонову В.П.;директору МАУК «Камерный театр» Семеновой Л.И. | Решением городской Думы от 26.11.2013 № 231 передано на контроль мэрии города |  |  |
| 1. Учетная политика учреждения в части учета бланков строгой отчетности (билетов и квитанций) и учета выручки, поступившей от продажи билетов и квитанций, в учреждении не сформирована |
| 2. В бухгалтерском учете учреждения не отражались операции по отпуску билетов из билетной кассы распространителям, а также работникам иных организаций на получение приобретенных по безналичному расчету билетов, также не отражались хозяйственные операции по возврату нереализованных бланков билетов |
| 3. До августа 2012 года в учреждении не велась книга учета бланков документов. В учете не отражены 9200 бланков билетов |
| 4. Чистые бланки (неоцененные) и оцененные бланки билетов учитывались и хранились не в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, а у одного материально ответственного лица |
| 5. Не создана комиссия по приемке бланков строгой отчетности из типографии, не составляется акт приемки бланков документов при получении их из типографии |
| 6. В течение 2011 года и первого полугодия 2012 года учреждение не обеспечило хранение в систематизированном виде в течение 5 лет испорченных (в том числе расписанных с указанием даты и названия спектакля) бланков билетов |
| 7. На основании представленных учреждением для проверки документов невозможно подтвердить полноту поступления средств в доход учреждения от проведения отдельных мероприятий |
| 8. По итогам проведенной инвентаризации не представилось возможным вывести результат о наличии или отсутствии излишков или недостачи бланков строгой отчетности и наличных денежных средств в МАУК «Камерный театр» по состоянию на 06.03.2013 |
| 9. В 2011 году МАУК «Камерный театр» полно­стью не выполнило муниципальное задание по бесплатным посещениям мероприятий – 11200 посещений |
| 10. В 4 квартале 2011 года, полностью использовав выделенную из городского бюджета субсидию на выполнение муниципального задания по организации и проведению мероприятий исполнительского характера, МАУК «Камерный театр» не выполнило задание на 37,6 %, следовательно, допущены безрезультатные расходы городского бюджета в сумме 1511,2 тыс.руб. |
| 11. В 2012 году, полностью использовав выделенную из городского бюджета субсидию на выполнение муниципального задания по организации и проведению мероприятий исполнительского характера, МАУК «Камерный театр» выполнило задание на 23,8 %, следовательно, допущены безрезультатные расходы городского бюджета в сумме 4447,8 тыс.руб. |
| 12. В период проверки в доступных для посетителей зонах здания МАУК «Камерный театр» отсутствовала информация о порядке посещения на льготных условиях платных услуг |
| 13. В 2011 году, полностью использовав выделенную из городского бюджета субсидию, МАУК «Камерный театр» не выполнило муниципальное задание по организации и проведению 2 показов спектакля Фестиваля «Золотая маска» на 12,7 %, следовательно, допущены безрезультатные расходы городского бюджета в сумме 11,2 тыс.руб. |
| 14. В 2012 году, полностью использовав выделенную из городского бюджета субсидию, МАУК «Камерный театр» не выполнило муниципальное задание по организации и проведению 4 показов спектакля Фестиваля «Золотая маска» на 2,5 %, следовательно, допущены безрезультатные расходы городского бюджета в сумме 3,1 тыс.руб. |
| 15. Ввиду отсутствия Главной книги за 2011 год и в полном объеме первичных документов по учету основных средств за период с 01.01.2011 по 30.06.2012 подтвердить достоверность данных бюджетной отчетности учреждения о стоимости и составе основных средств за проверяемый период не представляется возможным |
| 16. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не зарегистрировано право оперативного управления на объекты недвижимого имущества: гаражный бокс площадью 21,1 кв.м., расположенный по адресу: г. Череповец, Советский пр., д. 30А;нежилое помещение, расположенное по адресу:г. Череповец. пр. Победы, д. 72 |
| 17. В нарушение пункта 2 статьи 12 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49 в проверяемом периоде не всегда проводилась обязательная инвентаризация основных средств |
| 18. Выявлены: недостача принтера HP LaserJet P1006 в количестве 1 шт.; SAMSUNG DVD-VR325 DVD-рекордера (1 шт.); компьютера для управления видеосистемой iMac 20 (1 шт.); компьютера с проаудиокартой iMac (1 шт.);излишек по позиции принтер Canon F151300 в количестве 1 шт. на общую сумму 195,7 тыс.руб. |
| 19. Допущены необоснованные расходы на приобретение помпы Sauermann для кондиционера и насоса дренажного ЕЕ 1000 (помпа) в сумме 10,0 тыс.руб. |
| 20. Доходы от аренды имущества учитываются как доходы от оказания платных услуг, следует учитывать как доходы от собственности |
| 21. В результате занижения коэффициента вида деятельности при расчете арендной платы недополучен доход за 2012 год в сумме 495,8 тыс.руб. |
| 22. Документально невозможно подтвердить использование служебного жилья по целевому назначению |
| 23. Установлены многочисленные нарушения Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации и Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации |
| 24. Установлены многочисленные нарушения в учете расчетов с подотчетными лицами |
| 25. Плановый фонд оплаты труда на протяжении двух лет был завышен и израсходован на выплаты стимулирующего характера работникам учреждения в сумме 128,2 тыс.руб. (вакантная ставка водителя) |
| 26. Неправомерно произведена доплата за напряженность и сложность в труде в сумме 2390,4 тыс.руб. |
| 27. Необоснованно начислена заработная плата за неотработанное время главному художественному руководителю МАУК «Камерный театр» З.А. Нанобашвили в сумме 17,3 тыс.руб. |
| 28. Необоснованно выплачена доплата за стаж работникам, осуществляющим свою деятельность по профессиям рабочих, в сумме 3,0 тыс.руб. |
| 29. При начислении заработной платы допускаются ошибки, в результате возникают как переплаты, так и недоплаты заработной платы.Общая сумма переплат с учетом районного коэффициента составила 2,2 тыс.руб., сумма недоплат – 1,5 тыс.руб. |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием  |  |  | 18389,8 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушенийв т.ч. безрезультатные расходы городского бюджета при невыполнении муниципального заданиянедостача материальных ценностейнеобоснованное расходование бюджетных средствнеполучен доходнарушения в бухгалтерском учете и отчетностиизлишки ОС |  |  | 13205,25973,3195,7158,5495,83,76378,2 |  |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки  |  |  | 12571,2 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 6381,6 |  |
| 5 | Проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности, в муниципальном бюджетном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения «Забота» (далее также – МБУ «КЦСОН «Забота», учреждение) | Установлено: | Председателю комитета социальной защиты населения города Спиваку Е.А., исполняющему обязанности председателя комитета по управлению имуществом города Исмагилову Г.Г., директору МБУ «КЦСОН «Забота» Токаревой Е.В. | Решением городской Думы от 24.09.2013 № 174 передано на контроль мэрии города |  |  |
| 1. В МБУ «КЦСОН «Забота» не ведется точный учет фактически затраченного работниками (социальными, медицинскими, психологами) времени при обслуживании граждан на дому. Показатель об исполнении объема муниципальной услуги «Социальное обслуживание на дому» рассчитывается исходя из фактического количества обслуженных граждан и средней продолжительности обслуживания граждан в зависимости от степени нуждаемости в социальном обслуживании на дому, а плановый – исходя из количества имеющихся в учреждении штатных единиц и количества их рабочего времени на 2012 год. В результате оценка указанных показателей муниципального задания по истечении отчетного периода является некорректной |
| 2. Источником информации о значении натуральных показателей объема услуг муниципального задания на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов является статистическая отчетность. Фактически представленная к проверке статистическая форма 6-собес «Сведения о социальном обслуживании граждан пожилого возраста и инвалидов», утвержденная приказом Росстата от 11 сентября 2009 года № 196, не содержит указанных в муниципальном задании значений показателей |
| 3. Замечания по ведению социальными и медицинскими работниками дневников посещений клиентов, находящихся на надомном обслуживании в специализированном отделении № 6 социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов командой социальных работников |
| 4. Оформление хозяйственных операций, связанных с приемом денежной наличности, не соответствует требованиям пунктов 2-4 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 года № 359, и пунктов 1.1-1.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12 октября 2011 года № 373-П |
| 5. В нарушение статьи 9 действующего в проверяемый период Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» при выдаче для дальнейшего использования пронумерованных бланков приходных кассовых ордеров, являющихся первичными учетными документами, допускается факсимильное воспроизведение подписи руководителя учреждения |
| 6. Учет и хранение бланков приходных кассовых ордеров осуществляется с нарушением требований пунктов 10, 13, 18-19 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 года № 359 |
| 7. Осуществление денежных расчетов за оказанные услуги социального такси осуществляется без выдачи клиенту билета (квитанции), что является нарушением прав потребителей услуги, установленных Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» |
| 8. В течение всего 2012 года систематически в отделении срочного социального обслуживания (социального такси) и социально-реабилитацион­ном отделении для граждан пожилого возраста и инвалидов даты в представленных к проверке приходных кассовых ордерах опережают даты фактического поступления этих бланков в отде­ления. То есть приходные кассовые ордера осуществляется оформляются не в момент осуществ­ления денежных расчетов, а позднее |
| 9. Бухгалтерский учет бланков строгой отчетности в учреждении не осуществляется, в то время как Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н, предусмотрен учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» |
| 10. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений социальной защиты» отсутствуют на бумажных носителях подписанные ответственными лицами первичные учетные документы, подтверждающие факт поступления, выбытия и перемещения объектов основных средств |
| 11. В нарушение требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» инвентарные карточки учета основных средств (ф.0504031), акты о приеме-передаче объектов основных средств (ф.0306001), накладные на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф.0306032) оформляются ненадлежащим образом |
| 12. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены факты несвоевременного документального оформления и отражения в учете хозяйственных операций по списанию материальных запасов, в том числе запасных частей для ремонта автомашин |
| 13. Установлены факты использования запчастей на одни автомашины МБУ «КЦСОН «Забота» при оформлении документов на их списание на другие |
| 14. В нарушение требований Федерального за­кона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размеще­нии заказов на поставки товаров, выполнение ра­бот, оказание услуг для государственных и муни­ципальных нужд» в 2012 году закупка услуги по организации питания граждан пожилого возраста и инвалидов на сумму 335,3 тыс. руб. в год про­изведена учреждением по договору возмездного оказания услуг от 01.01.2012 с ИП Т.А.Вершининой без проведения соответствую­щих процедур |
| 15. В марте 2012 года учреждением излишне оплачено 7 обедов на общую сумму 0,3 тыс. руб. |
| 16. В 2011 году учреждением ошибочно излишне произведены расходы по оплате за москитную сетку на сумму 0,3 тыс. руб. |
| 17. В проверяемый период МБУ «КЦСОН «Забота» арендует у МУП города Череповца «Городское жилищное хозяйство» нежилые помещения, расположенные на производственной базе по адресу: ул. Безымянная, 3, площадью 303,9 кв. м под гараж для 12 единиц техники.Встречной проверкой установлено, что приходящаяся на МБУ «КЦСОН «Забота» доля коммунальных расходов определяется МУП «Городское жилищное хозяйство» расчетным путем как отношение занимаемой МБУ «КЦСОН «Забота» площади не к общему объему площадей согласно техническому паспорту, а к сумме фактически используемой МУП «Городское жилищное хозяйство» и иными арендаторами площади. В результате за 2012 год МУП «Городское жилищное хозяйство» излишне предъявило к оплате коммунальных платежей МБУ «КЦСОН «Забота» за свою неиспользуемую площадь 103,9 тыс. руб. с учетом НДС |
| 18. За 2012 год учреждением излишне произве­дена оплата услуг по вывозу и утилизации отхо­дов потребления на сумму 1,5 тыс. руб. |
| 19. В нарушение пункта 2 статьи 9 действующего в проверяемый период Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» путевые листы следования социальных работников, чья работа связана со служебными разъездами, не содержат обязательных реквизи­тов: отсутствуют дата составления документа, личная подпись работника, ответственного за со­вершение хозяйственной операции и правиль­ность ее оформления. Имеют место случаи, когда социальными работниками указываются такие маршруты, по которым отсутствует возможность проезда на общественном транспорте. Не всегда указываются адреса аптек, поликлиник и прачечных, куда обращаются социальные ра­ботники во время исполнения своих служебных обязанностей, в результате чего отсутствует воз­можность контроля необходимости проезда социального работника |
| 20. Расходование средств в размере 20,0 тыс. руб. на обучение работника произведено учрежде­нием с нарушением пункта 1.3 Положения о рас­пределении денежных средств, поступающих от оказания платных социальных услуг, предостав­ляемых муниципальным бюджетным учрежде­нием «Комплексный центр социального обслу­живания населения «Забота», на дому и в полу­стационарных условиях, утвержденного дирек­тором МБУ «КЦСОН «Забота» 10.01.2012, а рас­ходование средств на выплату работнику зара­ботной платы как за отработанные дни – с нару­шением норм статьи 167 Трудового кодекса Рос­сийской Федерации |
| 21. Соглашением от 05.05.2012 к трудовому до­говору от 24.08.2010 № 28, заключенному с Е.В.Токаревой, и.о.председателя комитета со­циальной защиты населения города, установлена выплата материальной помощи при уходе в от­пуск в размере 5,0 тыс. руб., которая была вы­плачена в августе 2012 года. Однако Положение об оказании материальной помощи руководите­лям муниципальных учреждений, утвержденное приказом председателя комитета социальной за­щиты населения города от 04.05.2006 № 60/01-02, содержит закрытый перечень случаев оказа­ния материальной помощи и не содержит случая ее оказания при уходе в отпуск |
| 22. В нарушение пункта 5.2, подпункта 5.11.1 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений социального обслуживания населения, утвержденного постановлением мэрии г. Череповца от 28.12.2011 № 5869, пункта 6.2 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений социального обслуживания населения города Череповца, утвержденного решением Череповецкой городской Думы от 27.09.2011 № 158, в расчет по исчислению сред­ней заработной платы работников основного пер­сонала, составленного для определении оклада директору МБУ «КЦСОН «Забота» Е.В.Токаревой, неправомерно включена заработ­ная плата заведующей складом, инженера по охране труда и 4-х заместителей директора, а также выплаты компенсационного характера |
| 23. Внутренние локальные нормативные акты МБУ «КЦСОН «Забота» в части установления коэффициентов квалификационного уровня, вы­платы премий и различного вида вознаграждений не взаимоувязаны между собой и с Положением, утвержденным решением Череповецкой город­ской Думы № 158. Тарификацией заработной платы работников МБУ «КЦСОН «Забота» на 2012 год коэффициенты квалификационного уровня для 35 работников установлены ниже предельного минимального уровня, установлен­ного Положением об оплате труда МБУ «КЦСОН «Забота» |
| 24. Выплата вознаграждений и премий в МБУ «КЦСОН «Забота» носит обезличенный харак­тер, поскольку они, назначаемые на основании разных ходатайств и разных локальных норма­тивных актов, объединяются в одну сумму и вы­плачиваются на основании одного приказа |
| 25. В нарушение пункта 4.3 Положения о распре­делении денежных средств от оказания платных услуг МБУ «КСЦОН «Забота» выплата процент­ного вознаграждения осуществляется не ежеквартально, а 1 раз за полугодие |
| 26. В нарушение подпункта 5.2.3, пункта 5.3 Положения о распределении денежных средств от оказания платных услуг МБУ «КСЦОН «Забота» имеются случаи оказания материальной помощи без предоставления работниками подтверждающих трудную жизненную ситуацию документов |
| 27. В нарушение Приказа Министерства здраво­охранения и социального развития Российской Федерации от 29 мая 2008 года № 247н «Об утверждении профессиональных квалификацион­ных групп общеотраслевых должностей руково­дителей, специалистов и служащих» должность контролера пассажирского транспорта отнесена к 2-му квалификационному уровню. В результате учреждением допущено завышение контролерам базового минимального размера должностного оклада до применения коэффициента квалифика­ционного уровня, устанавливаемого индивиду­ально каждому сотруднику, на 0,2 тыс. руб. |
| 28. Выявлен факт завышения размера отрасле­вого коэффициента в соглашении от 23.11.2011 «Об изменении условий трудового договора» к трудовому договору от 06.12.2002 без номера, заключенному с заведующей специализирован­ного отделения № 6 социально-медицинского об­служивания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов командой социальных работников. Фактическое начисление заработной платы осу­ществлялось в соответствии с тарификацией |
| 29. Выявлено занижение заработной платы на сумму 0,4 тыс. руб. В.В. Гаушевой за январь 2012 года по должности санитарка (буфетчица) соци­ально-реабилитационного отделения для моло­дых инвалидов «Журавлик» за счет занижения должностного оклада |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием  |  |  | 98352,3 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений |  |  | 462,4 |  |
| в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств | - |
|  необоснованное использование бюджетных средств | 106,7 |
|  прочие | 355,7 |
|  неэффективное использование бюджетных средств | - |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 106,0 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 0,6 |  |
| 6 | Проверка исполнения подпрограммы «Школьный стадион» долгосрочной целевой программы «Спор­тивный город» на 2009-2011 годы» | Установлено: | Директору му­ниципального бюджетного об­разовательного учреждения «Средняя обще­образовательная школа № 28» Еськовой Н.А.;директору му­ниципального бюджетного об­разовательного учреждения «Средняя обще­образовательная школа № 2» Ивановой М.Е. | Исполнено |  |  |
| 1. В нарушение пунктов: 3.3 Положения от 16.06.2010 № 2187, 6.3 Положения от 15.10.2008 № 3542, 4.5 Положения от 15.12.2010 № 4996 не полностью соблюдена форма механизма реали­зации программы, утвержденная приложениями: 3 к Положению от 15.10.2008 № 3542; 2 к Поло­жению от 16.06.2010 № 2187; 3 к Положению от 15.12.2010 № 4996, так как отсутствует раздел «Главный распорядитель бюджетных средств». В результате этого из подпрограммы невозможно определить главного распорядителя бюджетных средств, ответственного за выполнение показате­лей |
| 2. При согласовании проекта долгосрочной целе­вой программы, предусмотренном пунктом 3.6 Положения от 16.06.2010 № 2187, пунктом 6.6 Положения от 15.10.2008 № 3542, пунктом 4.7 Положения от 15.12.2010 № 4996, управлением стратегического планирования мэрии города не было выявлено несоответствие данного проекта требованию, предусмотренному положениями |
| 3. Выявлено неэффективное использование бюд­жетных средств в сумме 59,9 тыс. руб. исполни­телями мероприятий:в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 28» в части неиспользования приобре­тенных основных средств – двух баскетбольных игровых щитов (с кольцами, сетками и кре­пежами), общей стоимостью 17,7 тыс. руб. по причине того, что в нарушение проектной доку­ментации на месте установки баскетбольных иг­ровых щитов располагаются светильники с металлической решеткой, что препятствует их установке;в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 2» в части неиспользования приобре­тенного основного средства – гимнастических брусьев, стоимостью 42,2 тыс. руб. |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 1249,8 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств необоснованное использование бюджетных средств недостачи неэффективное использование бюджетных средств |  |  | 59,9---59,9 |  |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 59,9 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 59,9 |  |
| 7 | Проверка целевого и эффективного ис­пользования средств городского бюджета, выделенных на капи­тальный ремонт спор­тивных залов обще­образовательных школ в рамках реали­зации долгосрочной целевой программы «Спортивный город» на 2009-2011 годы, в муниципальном ка­зенном учреждении «Управление капи­тального строитель­ства и ремонтов» (да­лее также – МКУ «УКСиР») | Установлено: | Директору МКУ «УКСиР»Антонову В.П. | Исполнено |  |  |
| 1. Денежные средства в сумме 42,6 тыс.руб. за выполнение работ по облицовке цоколя муници­пального бюджетного образовательного учре­ждения «Средняя общеобразовательная школа № 5» потрачены на объект, который не преду­смотрен целевой программой и муниципальным контрактом |
| 2. Нарушения в оформлении первичных доку­ментов (форм № КС-2, № КС-3) при приемке вы­полненных работ. По капитальному ремонту спортивного зала му­ниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 19» необоснованно выплачены подряд­чику ООО «СтройГрупп» средства в сумме 7,5 тыс.руб. вследствие арифметической ошибки при оформлении актов о приемке выполненных работ |
| 3. При проверке актов о приемке выполненных работ по устройству системы отопления в спор­тивном зале № 1 муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеоб­разовательная школа № 2» выявлено, что работы по установке отопительных регистров оплачены заказчиком дважды. Необоснованно оплачены подрядчику ООО «Дорстрой» средства в сумме 47,5 тыс.руб.  |
| 4. Замечания к оформлению исполнительной до­кументации |
| 5. Замечания к качеству выполненных строи­тельно-монтажных работ |
| 6. Выполнена корректировка проекта на капи­тальный ремонт спортивного зала муниципаль­ного бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 28» с учетом подключения приточной вентиляции к системе электроснабжения в связи с невозмож­ностью подключения к системе теплоснабжения.Работы по откорректированному проекту не вы­полнялись по просьбе муниципального бюджет­ного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 28» в связи с вы­сокими эксплуатационными затратами на элек­тропотребление |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 19 514, 2 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений  |  |  | 97,7 |  |
| в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств | - |
|  необоснованное использование бюджетных средств | 97,7 |
|  недостачи |  - |
|  неэффективное использование бюджетных средств |  - |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 55,0 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 55,0 |  |
| 8 | Проверка целевого и эффективного ис­пользования средств городского бюджета, выделенных на со­держание управления образования мэрии города Череповца (далее также – управ­ление образования) и муниципального бюджетного учре­ждения «Централи­зованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образо­вания» (далее также – МБУ «ЦБ ОУО») | Установлено: | Начальнику управления об­разования мэрии города Стрижо­вой Н.В.;директору МБУ «Централизован-ная бухгалтерия по обслужива­нию учреждений образования» Соколовой Е.С. | Исполнено |  |  |
| 1. В нарушение пункта 2 статьи 12 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бух­галтерском учете», пункта 7 Инструкции о по­рядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполне­нии бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министер­ства финансов Российской Федерации от 28 де­кабря 2010 года №191н, пункта 1.15 Положения об учетной политике в управлении образования мэрии города Череповца, утвержденного прика­зом начальника управления образования Печни­кова Н.В. от 30.12.2011 №1257, перед составле­нием годовой бюджетной отчетности за 2012 год инвентаризация активов и обязательств управле­ния образования мэрии города не проводилась |
| 2. В нарушение пункта 1.10 Положения об учет­ной политике в управлении образования мэрии города Череповца, утвержденного приказом начальника управления образования Печникова Н.В. от 30.12.2011 №1257, не соблюдается уста­новленная периодичность формирования на бу­мажном носителе отдельных журналов операций за 2012 год |
| 3. В нарушение пункта 11 Инструкции по приме­нению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (госу­дарственных органов), органов местного само­управления, органов управления государствен­ными внебюджетными фондами, государствен­ных академий наук, государственных (муници­пальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н (далее также – Инструкция №157н от 01.12.2010), первичные документы за 2012 год, относящиеся к соответ­ствующим журналам операций, не были хроно­логически подобраны и сброшюрованы с журна­лами операций № 4, 7 и 8 |
| 4. В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бух­галтерском учете» и пункта 9 Инструкции № 157н от 01.12.2010 установлены факты не­своевременного отражения в бухгалтерском учете первичных документов |
| 5. В нарушение пункта 2.1 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов город­ского самоуправления, утвержденного решением Череповецкой городской Думы от 04.03.2008 № 40, в 2012 году штатное расписание управле­ния образования мэрией города Череповца не утверждалось |
| 6. Сотрудникам управления образования из­лишне выплачена заработная плата в размере 13,99 тыс. руб. |
| 7. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бух­галтерском учете» в декабре 2012 года при отсут­ствии подтверждающих документов на основании предварительной заявки необоснованно списана на расходы сумма денежных средств в размере 15,9 тыс. руб., перечисленная НОУ «Методический центр охраны труда» за обучение по охране труда работников управле­ния образования. По состоянию на 01.01.2013 данную сумму следовало отразить на счете 1 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» как дебиторскую задолженность. Сле­довательно, данные, отраженные в годовой бюд­жетной отчетности за 2012 год в части дебитор­ской задолженности, недостоверны |
| 8. Данные Главной книги о задолженности по расчетам с подотчетными лицами на конец 2012 года не соответствуют данным годовой бюджет­ной отчетности за 2012 год, подтвержденным первичными документами |
| 9. Нарушения Положения о порядке ведения кас­совых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Центральным банком Российской Федерации 12 октября 2011 года № 373-П, при документальном оформлении выдачи под отчет и возврата остатка денежных средств подотчетным лицам |
| 10. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных докумен­тов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (госу­дарственными органами), органами местного са­моуправления, органами управления государ­ственными внебюджетными фондами, государ­ственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержден­ных Приказом Министерства финансов Россий­ской Федерации от 15 декабря 2010 года № 173н, при оформлении первичных документов не в полном объеме заполняются реквизиты, преду­смотренные унифицированными формами пер­вичной учетной документации, такие как: сведе­ния о выбытии объектов учета в инвентарных карточках (форма по ОКУД 0504031), код по ОКПО, код по ОКЕИ, код по ОКВ, табельный номер в авансовых отчетах, сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода в авансовых отчетах (форма по ОКУД 0504049) |
| 11. В нарушение пункта 333 Инструкции № 157н от 01.12.2010 в проверяемом периоде на забалан­совом счете 01 «Имущество, полученное в поль­зование» не отражена стоимость нежилых поме­щений, полученных управлением образования в безвозмездное пользование |
| 12. Данные бухгалтерского учета о находящихся в эксплуатации объектах основных средств сто­имостью до 3 000,00 руб. включительно недосто­верны, поскольку в учете числятся флеш-накопи­тели USB 32 Gb (7 штук), которые фактически на основании приказа начальника управления обра­зования Стрижовой Н.В. от 18.12.2012 № 1138 «Об итогах VIII городского конкурса «Учитель года» вручены в качестве памятных подарков финалистам VIII городского конкурса «Учитель года» |
| 13. Проверкой полноты получения доходов от оказываемых платных услуг установлено: при предъявлении МБУ «ЦБ ОУО» счетов в адрес обслуживаемых учреждений в период с сентября по декабрь 2012 года изменения коэффициента наполняемости учреждений были не учтены, что привело к завышению договорной стоимости услуг на общую сумму 2234,70 руб. по 3 учре­ждениям и к занижению договорной стоимости услуг на сумму 1042,45 руб. по 1 учреждению. По итогам проверки, допущенные МБУ «ЦБ ОУО» ошибки исправлены путем корректировки сумм по выставленным счетам в июле 2013 года |
| 14. Плановые бюджетные назначения на реали­зацию долгосрочной целевой программы «Энер­гетическое обследование и выполнение меропри­ятий по энергосбережению по результатам его проведения в бюджетных организациях города Череповца на 2012-2014 годы», утвержденной постановлением мэрии города от 14.10.2011 № 4305, МБУ «ЦБ ОУО» на начало года состав­ляли 129,3 тыс. руб., о чем было заключено со­глашение от 12.01.2012. При заключении согла­шения от 29.12.2012 на сумму 30,0 тыс. руб. учреждением МБУ «ЦБ ОУО» не внесены изме­нения в первоначальное соглашение от 12.01.2012, что приводит к двоякому толкованию о размере выделяемых субсидий |
| 15. Согласно пункту 2 постановления мэрии го­рода Череповца от 16.12.2009 № 4481 «Об утверждении положения о стандартах качества предоставления муниципальных услуг (работ) города Череповца» главным распорядителем бюджетных средств в срок до 25 декабря 2009 года должны быть разработаны проекты стан­дартов качества предоставления муниципальных услуг и утверждены постановлением мэрии го­рода. Однако по состоянию на 28.06.2013 (мо­мент окончания данной проверки) стандарты ка­чества предоставления муниципальных услуг для МБУ «ЦБ ОУО» не утверждены |
| 16. В процессе проверки проводимой контроль­ным управлением выявлен факт не выплаты ди­ректору МБУ «ЦБ ОУО» Е.С. Соколовой ком­пенсации за неиспользованный дополнительный отпуск в 2012 году. По итогам проверки учре­ждением произведено начисление отпускных выплат за неиспользованный в 2012 году допол­нительный отпуск |
| 17. В нарушение раздела 3 Порядка списания объектов муниципальной собственности утвер­жденного постановлением мэра города Череповца от 30.09.2008 № 3209 при выбытии объектов основ­ных средств акты унифицированной формы оформлялись МБУ «ЦБ ОУО» раньше, чем ко­митетом по управлению имуществом города Че­реповца выдавалось разрешение на списание |
| 18. В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бух­галтерском учете» установлены факты, несвое­временного отражения в учете учреждения опе­рации по списанию материальных запасов |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 131,9 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений |  |  | 58,1 |  |
| в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств | - |
|  необоснованное использование бюджетных средств | 13,3 |
|  недостачи | - |
|  неэффективное использование бюджетных средств | - |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 14,0 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 14,0 |  |
|  9 | Проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета, выделенных на капитальный ремонт футбольного поля муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Аист» (ул. Ленинградская, 14а), в муниципальном казенном учреждении «Управление капитального строительства и ремонтов» | Установлено: | Директору МКУ «УКСиР»Антонову В.П. | На контроле |  |  |
| 1. Нарушение сроков выполнения работ. Несоответствие информации в представленной на проверку документации |
| 2. Несоответствие фактически выполненных работ проектным решениям (отклонения от утвержденного проекта без внесения изменений в проектно-сметную документацию: устройство металлических ограждений трибун) |
| 3. Несоответствие оплаченных заказчиком и фактически выполненных подрядчиком объемов строительно-монтажных работ (устройство пожарной сигнализации и освещения в гараже и в хозяйственном блоке, устройство металлоконструкций гаража, ограждения, барьера, железобетонного лотка, ограждений трибун, установка замка и ручки на металлической двери помещения информационного табло) на сумму 207,8 тыс.руб. |
| 4. Несоответствие установленного оборудования проектно-сметной документации (фактически установленный приемно-контрольный прибор не соответствует прибору, предусмотренному проектом и закупленному согласно представленным документам) |
| 5. Замечания к исполнительной документации |
| 6. Замечания к качеству выполненных строительно-монтажных работ |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 16285,0 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений,в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств необоснованное использование бюджетных средств недостачи неэффективное использование бюджетных средств |  |  | 207,8-207,8-- |  |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 207,8 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 1,5 |  |
| 10 | Проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета, выделенных на содержание управления архитектуры и градостроительства мэрии города Череповца (далее также – Управление) | Установлено: | Первому заместителю мэра города Череповца Сергушеву А.С.;начальнику управления архитектуры и градостроительства мэрии города А.С.Авсейкову;директору МКУ «Центр комплексного обслуживания» Н.В.Белякову | Исполнено |  |  |
| 1. В нарушение пункта 2.1 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов городского самоуправления, утвержденного решением Череповецкой городской Думы от 04.03.2008 № 40 (далее также – Положение об оплате труда муниципальных служащих органов городского самоуправления), штатное расписание Управления на 2013 год распоряжением мэрии города не утверждалось |
| 2. Нарушены нормы приложения 1 к закону Вологодской области от 26 декабря 2007 года № 1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области», приложения 1 к Положению об оплате труда муниципальных служащих органов городского самоуправления, согласно которым размер должностного оклада заместителя руководителя подразделения в составе органа мэрии города устанавливается на 10 % ниже должностного оклада соответствующего руководителя |
| 3. В нарушение пункта 1 постановления мэрии города от 24.11.2009 № 4189 «Об оплате труда в выходные и нерабочие праздничные дни» оплата труда за работу в выходные и нерабочие праздничные дни муниципальным служащим Управления производится без учета надбавок и доплат, установленных им в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих органов городского самоуправления |
| 4. В результате корректировки заработной платы занижена база для начисления ежемесячного денежного поощрения за январь 2011 года на сумму 1,7 тыс.руб. |
| 5. В нарушение статьи 315 Трудового кодекса Российской Федерации при начислении заработной платы муниципальным служащим за работу в выходной день не начислен районный коэффициент в сумме 2,1 тыс.руб. |
| 6. Сумма переплаты надбавки за выслугу лет с учетом районного коэффициента составила 4,1 тыс. руб. |
| 7. В нарушение пункта 2.6 Положения о порядке назначения и выплаты ежемесячного денежного поощрения лицам, замещающим должности муниципальной службы в мэрии города, утвержденного постановлением мэрии города от 30.12.2010 № 5417, муниципальным служащим, привлеченным к дисциплинарной ответственности, произведена выплата ежемесячного денежного поощрения в полном объеме. Сумма переплаты составила 7,0 тыс.руб.  |
| 8. Установлены случаи, когда в нарушение норм Положения о премировании муниципальных служащих мэрии города за выполнение особо важных и сложных заданий, утвержденного постановлением мэрии города от 06.04.2011 № 1323, при начислении премий на основании приказов начальника Управления в кратных размерах вместо установленных должностных окладов неправомерно применялись среднегодовые должностные оклады муниципальных служащих Управления |
| 9. В нарушение пунктов 7 и 9 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, в бухгалтерском учете не отражены расходы на услуги сотовой связи за май 2011 года на сумму 4 251,08 руб. |
| 10. Выявлено превышение предельной суммы расходования средств на оплату услуг сотовой связи, установленной распоряжением мэрии города от 08.09.2010 № 258-р «О расходах на оплату услуг сотовой связи» (с изменениями) и приказом начальника Управления от 11.01.2011 № 3А/01-11. Сумма превышения составила 0,2 тыс.руб.  |
| 11. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года № 173н, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года № 1:не заполняются реквизиты, предусмотренные унифицированными формами первичной учетной документации;в приказах (распоряжениях) о поощрении работников (форма по ОКУД 0301027) удалена графа 6 «С приказом (распоряжением) работник ознакомлен. Личная подпись работника»; для учета фактически отработанного времени муниципальными служащими Управления применяется Табель учета рабочего времени не унифицированной формы |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 61892,3 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений,в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств необоснованное использование бюджетных средств недостачи неэффективное использование бюджетных средств |  |  | 15,1-11,3-- |  |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 15,1 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 15,1 |  |
| 11 | Проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности, в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 11» (далее – МБОУ «СОШ № 11») | Установлено: | Директору МБОУ «СОШ № 11» Ильину С.А.;директору МБУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» Соколовой Е.С. | На контроле |  |  |
| 1. В нарушение пункта 3 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июля 2001 года № 505, в пункт 2.4.2 Устава учреждения, утвержденного постановлением мэрии города от 23.11.2011 № 4831, в перечень иных видов деятельности, приносящих доход, такой вид платной услуги, как «организация досуга обучающихся во внеурочное время», не включен.Следовательно, МБОУ «СОШ № 11» в течение 2012-2013 учебного года оказывало платную услугу по организации досуга обучающихся во внеурочное время, не предусмотренную уставом учреждения |
| 2. В нарушение пункта 2 статьи 33.1 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании», действующего до 01.09.2013, МБОУ «СОШ № 11» в проверяемом периоде оказывало дополнительные платные услуги в виде курсов по подготовке дошкольников к школе по рабочей программе «Программа подготовительного курса для детей 6-летнего возраста», утвержденной директором учреждения, без наличия лицензии на данный вид деятельности |
| 3. В нарушение пункта 2.2 Порядка списания объектов муниципальной собственности, утвержденного постановлением мэра города Череповца от 30.09.2008 № 3209, при списании объекта основных средств Canon Powershot A560 (первоначальная стоимость 11,20 тыс. руб., инвентарный № 010.4.0753) не были выявлены лица, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта муниципальной собственности, а также не внесены предложения о привлечении этих лиц к ответственности в соответствии с действующим законодательством |
| 4. В ходе проведения инвентаризации выявлены излишки материальных ценностей, не стоящих на учете: кондиционеры Electra в количестве 2 единиц; электрические плиты в количестве 3 единиц. Стоимость данных объектов в момент проведения проверки определить не представилось возможным |
| 5. Выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 26,40 тыс. руб. в части неиспользования основных средств - двух баскетбольных ферм (инвентарный номер 1.013.6.3856 и 1.013.6.3857), 13,2 тыс. руб. стоимость каждой |
| 6. Проверка показала, что инвентаризация 16.11.2012 проведена комиссией в составе специалистов МБОУ «СОШ № 11» и специалистов муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования» некачественно и не в полном объеме |
| 7. В нарушение пункта 101 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), выявлены случаи составления МБОУ «СОШ № 11» первичных документов по учету материальных запасов с ошибками при подсчете итоговых значений, что не обеспечивает достоверной информации об их наличии в учреждении |
| 8. В нарушение Постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 года № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» при списании объектов основных средств составлен акт о списании групп объектов основных средств (форма № ОС– 4б), следовало применить акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС - 4), например: акт № 24299 от 29.12.12 |
| 9. В нарушение пункта 45 Инструкции № 157н в проверяемый период были приняты к учету конструктивно-сочлененные объекты, состоящие из нескольких частей – основных средств, имеющих разный срок полезного использования.При принятии к учету объектов основных средств – доска магнитно-маркерная в количестве 23 единиц общей стоимостью 2245,84 тыс. руб. был неверно определен срок полезного использования. Принятому к учету оборудованию был присвоен код ОКОФ 163695300, который относится к 3 амортизационной группе (сроком от 3 до 5 лет). В краткой индивидуальной характеристике объекта в строке «описание» инвентарной карточки объекта указано: магнитно-маркерная доска в комплекте с проектором Optoma EX525ST. Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, утвержденному Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26 декабря 1994 года № 359, доска магнитно-маркерная относится к третьей группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» (сроком от 3 до 5 лет), а проектор Optoma EX525ST относится к пятой группе «Машины и оборудование» (сроком от 7 до 10 лет). Таким образом, в соответствии с требованиями второго абзаца пункта 45 Инструкции № 157н вышеуказанное оборудование необходимо учитывать как отдельные самостоятельные инвентарные объекты |
| 10. В ходе проверки установлены допущенные неточности при составлении планов ФХД учреждения за проверяемый период по причине технической ошибки при их корректировке |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 60152,9 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений, |  |  | 26,4 |  |
| в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств | - |
|  необоснованное использование бюджетных средств | - |
|  недостачи | - |
|  неэффективное использование бюджетных средств | 26,4 |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 26,4 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  |  |  |
| 12 | Проверка исполнения долгосрочной целевой программы «Безбарьерная среда» на 2011-2014 годы» (далее также - Программа)  | Установлено: | Заместителю мэра города ЧереповцаАнаньину М.А.;заместителю мэра города ЧереповцаСамчук Н.Е.;начальнику управления по делам культуры мэрии городаЛаврову Л.В.;исполняющему обязанности председателя комитета по физической культуре и спорту мэрии города Соколову В.С.;председателю комитета социальной защиты населения города Спиваку Е.А.;начальнику управления образования мэрии города Стрижовой Н.В. | Исполнено |  |  |
| 1. При разработке Программы анализ состояния доступности объектов социальной инфраструктуры в городе Череповце не выполнялся, оценка необходимых ресурсов не производилась. Не представляется возможным определить уровень обеспеченности потребностей города посредством выполнения мероприятий Программы |
| 2. Методика расчета количественных значений целевых показателей не определена. Отдельные показатели, мероприятия Программы изложены неконкретно, не имеют числового значения. Программа в части реабилитации людей с ограниченными возможностями средствами физической культуры и спорта имеет неоднозначное толкование. Нечеткие соотношения между задачами, показателями и мероприятиями Программы, нечеткие формулировки показателей и мероприятий Программы приводят к тому, что не регламентированы принципиально важные обязательства исполнителей Программы, проверка исполнения отдельных показателей невозможна |
| 3. В результате проверки не представилось возможным сделать однозначный вывод о степени исполнения показателей целевой Программы в 2011- первом полугодии 2013 года. Причинами этого являются:нечеткие формулировки показателей в самой Программе, нецелевое расходование части денежных средств Программы.Кроме того, не представилось возможным подтвердить целевой характер расходования части средств Программы |
| 4. В текстах редакций Программы, действовавших до 10.10.2012, не указаны мероприятия и средства на сумму 3068,1 тыс. руб., фактически выполненные в 2011 году за счет средств областного бюджета |
| 5. Управление по делам культуры мэрии города:выделено по Программе 1388,9 тыс. руб., исполнение составило 1036,4 тыс. руб.; допущено нарушений при расходовании средств Программы на сумму 249,9 тыс. руб., в том числе:израсходовано не по целевому назначению 145,0 тыс. руб.,израсходовано неэффективно 44,6 тыс. руб., израсходовано необоснованно 60,3 тыс. руб. |
| 6. Управление образования мэрии города:выделено по Программе 9506,8 тыс. руб., исполнение составило 5175,8 тыс. руб.; допущено нарушений при расходовании средств Программы на сумму 1751,5 тыс. руб., в том числе:израсходовано не по целевому назначению 24,4 тыс. руб.,израсходовано необоснованно 1727,1 тыс.руб. |
| 7. Департамент жилищно-коммунального хозяйства мэрии города:выделено по Программе 316,5 тыс. руб., исполнение составило 294,8 тыс. руб.; не представилось возможным сделать вывод о целевом расходовании средств Программы в сумме 88,2 тыс. руб. |
| 8. Комитет социальной защиты населения города:выделено и исполнено по Программе 2510,3 тыс. руб.;необоснованное расходование средств составило 5,22 тыс. руб. |
| 9. Комитет по физической культуре и спорту мэрии города:выделено и исполнено 1689,5 тыс. руб.;установлено нарушений на сумму 1028,2 тыс. руб., в том числе:не представилось возможным подтвердить целевой характер расходования средств Программы (городской бюджет) на сумму 978,2 тыс. руб.,израсходовано необоснованно 50,0 тыс. руб. |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 10451,1 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений, |  |  | 3123,0 |  |
| в т.ч. не представилось возможным подтвердить целевой характер расходования средств Программы на суммунецелевое использование бюджетных средств | 1066,4169,4 |
|  необоснованное использование бюджетных средств | 1842,644,6 |
|  неэффективное использование бюджетных средств |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 50,0 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 50,0 |  |
| 13 | Проверка расходования бюджетныхсредств в рамках заключенных мэрией города договоров пожизненного содержания с иждивением в комитете социальной защиты населения города Череповца | Установлено: | Заместителю мэра города ЧереповцаСамчук Н.Е.;председателю комитета социальной защиты населения города Спиваку Е.А. | На контроле |  | Материалы проверки направлены в следственные органы |
| 1. На момент проверки нормы Положения «О социальной поддержке пенсионеров на условиях договора пожизненного содержания с иждивением», утвержденного постановлением мэрии города Череповца от 17.12.2003 № 5324 (с изменениями) (далее – Положение), не приведены в соответствие с действующим законодательством в части изменения стоимости общего объема содержания в месяц согласно Федеральному закону от 30 ноября 2011 года № 363-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» |
| 2. Выплаты по договорам подряда организациям за выполнение ремонтных работ в квартирах получателей ренты осуществлялись за счет подстатьи КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению», в то время как данный вид работ согласно бюджетной классификации, утвержденной Приказами Министерства финансов России на соответствующий год, должен отражаться по подстатье КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» |
| 3. В нарушение требований пункта 3 Положения гражданам, заключившим договоры пожизненного содержания с иждивением, с 1 января 2012 года прекращены все выплаты, гарантированные Положением, кроме ежемесячной пожизненной ренты, в том числе:выплата единовременного социального пособия в размере 10,0 тыс. руб. в год;социального пособия в связи с днем рождения, праздничными датами 23 Февраля, 8 Марта, 9 Мая, Днем города, Новым годом.Документы, являющиеся основанием для прекращения выплат, к проверке не представлены |
| 4. В нарушение пункта 4.6 Положения отдельный учет всех выплат по каждому договору пожизненного содержания с иждивением комитетом социальной защиты населения города не ведется. Дебиторская и кредиторская задолженность в разрезе договоров и получателей ренты не выводится, определить общую сумму, фактически выплаченную получателям ренты в качестве социальных пособий и выплат, не представляется возможным |
| 5. В нарушение пункта 4.10 Положения после смерти получателя ренты квартиры жилищному управлению мэрии города не передаются. Фактически осуществляется передача ключей специалистами комитета социальной защиты населения города представителю управляющей организации |
| 6. В нарушение пункта 3.1 Положения о комиссии по рассмотрению условий заключения и исполнения договоров пожизненного содержания с иждивением установлены факты неправомерных действий комитета социальной защиты населения города в части издания распоряжений:на изменение способа выплаты денежных средств получателям ренты без соответствующих на то оснований (решения комиссии по рассмотрению условий заключения и исполнения договоров пожизненного содержания с иждивением или заявления получателя ренты);на выдачу наличных денежных средств получателей ренты через специалиста комитета социальной защиты населения Шейнцеву Т.Н. и сотрудников МБУ «КЦСОН «Забота» без получения соответствующей доверенности получателей ренты |
| 7. Установлен факт неполной передачи денежных средств специалистом МБУ «КЦСОН «Забота» получателю ренты |
| 8. В нарушение пункта 14 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров Центрального Банка России 22 сентября 1993 года № 40, документы на выдачу денег (ведомости на выплату ежемесячной пожизненной ренты гражданам) не подписаны руководителем, главным бухгалтером или лицами, на это уполномоченными. Кассовые документы на выплату ежемесячной пожизненной ренты оформлялись не должным образом. По предоставленным к проверке документам на выдачу наличных денежных средств из кассы комитета социальной защиты населения города не представилось возможным установить своевременность выплаты ренты, определить лицо, выдавшее денежные средства и конкретного получателя, дату выплаты, период, за который осуществлялась выплата, период нахождения у сотрудников денежных средств, полученных из кассы и предназначенных для выплаты ренты получателям. Отсутствует подтверждение, что денежные средства получатели ренты получали от специалистов комитета социальной защиты населения города или специалистов МБУ «КЦСОН «Забота», а не из кассы комитета социальной защиты населения города |
| 9. В нарушение пункта 19 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров Центрального Банка России 22 сентября 1993 года № 40, денежные средства, возвращенные получателями ренты, при расторжении договоров приходовались в кассу учреждения несвоевременно. Установлено несоответствие данных, указанных в кассовых документах |
| 10. Проверкой правильности выплаты социального пособия по договорам пожизненного содержания с иждивением установлены факты:переплаты ренты в размере 10,9 тыс. руб.;необоснованного прекращения выплаты ренты |
| 11. Установлен факт неправомерного хранения и использования денежных средств получателя ренты сотрудниками МБУ «Забота» в сумме 53,2 тыс. руб. |
| 12. К проверке представлены документы, подтверждающие получение денежных средств в сумме 20,6 тыс. руб. Документы через кассу не проведены |
| 13. В нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» комитетом социальной защиты населения города размещались заказы на выполнение одноименных работ (ремонтные работы в квартирах получателей ренты) в течение квартала на сумму, превышающую предельный размер расчетов наличными деньгами |
| 14. Проверкой выявлено несоответствие физических объемов в сметной документации и в актах о приемке выполненных работ с фактически выполненными объемами работ по ремонту квартир получателей ренты на сумму 209,9 тыс. руб. |
| 15. В нарушение пункта 1 статьи 708 Гражданского кодекса Российской Федерации в представленном на проверку договоре на выполнение ремонтных работ в квартире № 59 по адресу: ул.Ленина, дом 107а не установлены сроки начала и окончания ремонтных работ |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 34526,9 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений, |  |  | 274,2 |  |
| в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств | - |
|  необоснованное использование бюджетных средств | 221,0 |
|  недостачи | - |
|  неэффективное использование бюджетных средств |  |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 221,0 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  |  |  |

 Итого по разделу 1: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями |  |  |  | 501856,1 |
| 2 | Общая сумма установленных нарушений |  |  |  | 24090,7 |
| 3 | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  |  | 19101,2 |
| 4 | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  |  | 10880,7 |

Раздел 2. Проведение контрольных мероприятий по вопросам деятельности муниципальных унитарных предприятий, других

организаций

| № п/п | Наименованиемероприятий | Содержание установленных нарушений | Предложенияпо результатам проверкинаправлены | Исполнение предложений | Сумма(тыс. руб.) | Примечание |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Проверка финансово-хозяйственной дея­тельности муниципального унитарного предприятия «Череповецкая автоколонна № 1456» (далее – МУП «Автоколонна № 1456») | Установлено: | Заместителю мэра города Семичеву В.А.; заместителю мэра города, начальнику финансового управления мэрии города Косареву С.Н.;директору МУП «Автоколонна № 1456» Смирнову В.И. | Исполнено |  |  |
| 1. В нарушение Указаний об отражении в бухгал­терском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Министерства финан­сов Российской Федерации от 17 февраля 1997 года № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», в учетной поли­тике отсутствует информация в части соверше­ния предприятием операций по договору лизинга |
| 2. Установлен факт завышения первоначальной стоимости объекта основных средств, 4,2 тыс.руб. |
| 3. В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бух­галтерском учете», пункта 15 Положения по ве­дению бухгалтерского учета и бухгалтерской от­четности в Российской Федерации, утвержден­ного приказом Министерства финансов Россий­ской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, не­своевременно приняты к учету отдельные объ­екты основных средств |
| 4. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бух­галтерском учете», пункта 13 Положения по ве­дению бухгалтерского учета и бухгалтерской от­четности в Российской Федерации, утвержден­ного Приказом Министерства финансов Россий­ской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, для учета приема-сдачи модернизированных объек­тов основных средств применяются акты, не со­ответствующие унифицированным формам |
| 5. При оформлении первичных документов по учету основных средств допускаются нарушения пункта 8 Методических указаний по бухгалтер­скому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 года № 91н, и пункта 13 Положения по ведению бухгалтер­ского учета и бухгалтерской отчетности в Рос­сийской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н |
| 6. При оформлении путевых листов выявлены нарушения Порядка заполнения путевых листов, утвержденного приказом Министерства транс­порта Российской Федерации от 18 сентября 2008 года № 152 |
| 7. В нарушение пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бух­галтерском учете» допускается внесение исправ­лений в путевые листы без указания даты внесе­ния исправлений и подтверждения подписью |
| 8. На основании карточки учета работы автомо­бильной шины преждевременно списаны в утиль две автобусные шины |
| 9. В нарушение пункта 19 Положения по бухгал­терскому учету «Бухгалтерская отчетность орга­низации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года № 43н, дебиторская задол­женность в бухгалтерском балансе представлена без разделения в зависимости от срока обраще­ния (погашения) на краткосрочную и долгосроч­ную |
| 10. В нарушение Указаний по применению и за­полнению форм первичной учетной документа­ции по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата Российской Феде­рации от 5 января 2004 года № 1, в приказах о поощрении работников (унифицированная форма № Т-11а) в графе 6 отсутствуют личные подписи работников об ознакомлении с приказом |
| 11. Выявлены случаи, когда премия по результа­там хозяйственной деятельности предприятия за месяц была начислена и выплачена директору МУП «Автоколонна № 1456» до момента изда­ния соответствующего распоряжения мэрии го­рода |
| 12. Установлен факт неэффективного использо­вания основного средства, полученного в хозяй­ственное ведение, в сумме 97,6 тыс.руб. |
| 13. В течение длительного периода времени учи­тываются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности:займы, предоставленные дочернему предприя­тию, которое в связи с убыточностью прекратило свою деятельность;НДС по приобретенным ценностям, не принятый к вычету на общую сумму 620,7 тыс.руб. |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 72 624,9 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств необоснованное использование бюджетных средств нарушения в бухгалтерском учете и отчетности неэффективное использование основных средств |  |  | 864,9--767,397,6 |  |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 864,9 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 864,9 |  |
| 2 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия г. Череповца «Электросеть»(далее – МУП «Электросеть») | Установлено: | Директору МУП «Электросеть» Цветкову А.А.;исполняющему обязанности комитета по управлению имуществом города Вьюсову Н.Б.,начальнику департамента жилищно-коммунального хозяйства Васюнову С.А. | Исполнено |  |  |
| 1. В нарушение пункта 4 статьи 18 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и пункта 13.3 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Череповца, утвержденного решением Череповецкой городской Думы от 25.05.2006 № 83, сделки по уступке права требования долга осуществлены без получения или несвоевременного получения разрешений от комитета по управлению имуществом города на их совершение; несвоевременно осуществлены согласования с комитетом по управлению имуществом города на пролонгацию и изменение условий кредитных договоров |
| 2. В нарушение пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в составе прочих расходов предприятия допущено отражение суммы 69 тыс. руб. без подтверждения какими-либо первичными документами |
| 3. В нарушение пункта 6.1 Договора о передаче и закреплении за МУП «Электросеть» муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 01.01.2005; пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации; пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» в МУП «Электросеть» не осуществлена регистрация права хозяйственного ведения на муниципальное имущество по 308 объектам недвижимого имущества |
| 4. В нарушение пункта 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н осуществлено не своевременное увеличение стоимости 6 объектов основных средств по результатам проведенной реконструкции на общую сумму 2 733, 9 тыс. руб. |
| 5. Выявлены нарушения пунктов 8 и 79 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 года № 91н, по заполнению обязательных реквизитов в первичных учетных документах |
| 6. Выявлено необоснованное увеличение активов предприятия на 31 тыс. руб. в период с 2002, 2003 по 2012 годы за счет числящихся в составе незавершенного строительства экономически неоправданных затрат |
| 7. Выявлен факт отражения на балансе предприятия индивидуальных приборов учета, фактически предприятием неиспользуемых и необслуживаемых |
| 8. В нарушение пунктов 24, 11, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года № 43н, в отчетных формах дебиторская и кредиторская задолженности представлены без подразделения их в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные |
| 9. Приняты недостаточные меры по взысканию дебиторской задолженности  |
| 10. Отключения электроэнергии до логического завершения – полного погашения задолженности МУП «Электросеть» в ряде случаев были не доведены  |
| 11. Принятие мер, направленных на взыскание задолженности, в большинстве случаев носит несвоевременный характер |
| 12. Выявлены факты заключения отдельных хозяйственных договоров на условиях, способствующих накапливанию задолженности за длительный период и, как следствие, отвлечению собственных оборотных средств  |
| 13. Выявлены факты отсутствия актов сверок расчетов с контрагентами |
| 14. Выявлен факт учета в составе дебиторской задолженности и, соответственно, активах предприятия за 2010, 2011 и 9 месяцев 2012 года авансового платежа 7,1 тыс. руб. за работы, которые выполняться не будут |
| 15. Директору МУП «Электросеть» Цветкову А.А. завышен размер оклада при заключении трудового договора и излишне начислена премия за счет завышения ее предельного размера, установленного приложением 4 к Положению об условиях оплаты труда руководителей. Общая сумма 24 тыс. руб. |
| 16. Выявлены нарушения статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации и несоответствия Положения об оплате труда работников и Положения о доплатах и надбавках МУП «Электросеть» со штатным расписанием в части установления размеров базовых месячных тарифных ставок для рабочего первого разряда и уборщиков служебных помещений, а также доплаты за руководство бригадой |
| 17. Допущены нарушения требований постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» по оформлению штатных расписаний |
| 18. Выявлен случай приема работника на работу с заключением трудового договора при отсутствии соответствующей должности в штатном расписании. Нарушена статья 15 Трудового кодекса Российской Федерации |
| 19. Выявлены нарушения статьи 60.2 и 151 Трудового Кодекса Российской Федерации при установлении доплат за увеличение объема работ и совмещение профессий в части установления их в качестве постоянной выплаты в штатном расписании без указания срока совмещения, содержания и объема, а также при отсутствии соответствующих вакансий |
| 20. Выявлены нарушения по оформлению табелей учета рабочего времени и графиков отпусков |
|  | Объем средств, охваченных контрольным мероприятием |  |  | 4400761,0 |  |
|  | Общая сумма установленных нарушений в т.ч. нецелевое использование бюджетных средств необоснованное использование средств предприятия нарушения в бухгалтерском учете и отчетности неэффективное использование бюджетных средств |  |  | 2865,0-24,02841,0- |  |
|  | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  | 107,1 |  |
|  | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  | 107,1 |  |

Итого по разделу 2: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями |  |  |  | 4473385,9 |
| 2 | Общая сумма установленных нарушений |  |  |  | 3729,9 |
| 3 | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  |  | 972,0 |
| 4 | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  |  | 972,0 |

Раздел 3. Экспертно-аналитическая работа

| № п/п | Наименованиемероприятий | Содержание установленных нарушений | Предложенияпо результатам проверкинаправлены | Исполнение предложений | Сумма(тыс. руб.) | Примечание |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Заключениена отчет об исполне­нии городского бюд­жета за 2012 год (включая проверку годовой бюджетной отчетности 3 ГАБС) | Нет | - | - |  |  |
| 2 | Заключение на проект решения Череповецкой город­ской Думы «Об исполнении го­родского бюджета за 2012 год» | Не все ГАБС включают в годовую бюджетную отчетность сведения о выполнении муниципальных заданий | 1. Финансовому управлению мэрии города обеспечить отражение в пояснительной записке, входящей в состав годового отчета об исполнении бюджета города Череповца, сведений о выполнении муниципального задания согласно базовым (отраслевым) перечням муниципальных услуг (работ), выполняемых муниципальными учреждениями.2. Учредителям бюджетных и автономных муниципальных учреждений усилить контроль за исполнением подведомственными учреждениями муниципальных заданий. Включать в таблицу 5 пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности сведения о проведенных контрольных мероприятиях | Будет проверено при проверке от-чета об исполнении городского бюджета за 2013 год |  |  |
| 3 | Заключение на проект решения Череповец­кой городской Думы «Об итогах выполне­ния Программы соци­ально-экономиче­ского развития города за 2012 год» (далее также – Программа СЭР) | Установлено: | 1. При разработке Программы СЭР на 2014 год рассмотреть вопрос о целесообразности включения в структуру Программы СЭР раздела «Направления финансирования».2.При подготовке отчета об итогах выполнения Программы СЭР за 2013 год дополнить отчет оценкой полноты исполнения Программы СЭР, основанной на фактическом исполнении плановых значений целевых показателей | Будет проверено при проверке от-чета об итогах выполнения Про-граммы социально-экономического развития города за 2013 год |  |  |
| 1. Отсутствует взаимосвязь между разделами Программы СЭР |
| 2. Не достигнуты плановые значения по 20 целевым показателям |
| 4 | Заключение на проект решения Черепо­вецкой городской Думы «О внесении изменений в решение Череповецкой город­ской Думы от 04.12.2012 № 246 «О городском бюджете на 2013 год и пла­новый период 2014 и 2015 годов» | Установлено: | 1. Представить обоснованные расчеты.2. Внести изменение в программу | Будет проверено при проверке от-чета об исполнении городского бюджета за 2013 год |  |  |
| 1. Недостаточно обосновано выделение дополнительного объема субсидии на текущее содержание МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Череповце». Отсутствуют обоснования расчетов на капитальный ремонт здания для МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Череповце» |
| 2. Уточнение ассигнований по ведомственной целевой программе «Спортивный город» на 2012-2014 гг. произведено без внесения изменений в программу |
| 5 | Заключение на проект решения Череповецкой городской Думы «О городском бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Установлено: |  |  |  |  |
| 1. Прогноз социально-экономического развития города не содержит ожидаемых итогов исполнения городского бюджета в 2013 году | Уточнить показатели городского бюджета в части ожидаемых итогов за 2013 год | Исполнено |
| 2. В прогнозе социально-экономического развития города на соответствующий период влияние динамики показателя «Прибыль прибыльных предприятий до налогообложения» на другие основные показатели социально-экономического развития города и социально-экономическую ситуацию в городе в целом не отражено | Внести соответствующие дополнения в прогноз СЭР | Исполнено |
| 3. Не проработан вопрос по задолженности от аренды земельных участков в сумме 79151,9 тыс.руб. | Провести анализ имеющейся задолженности от аренды земельных участков и рассмотреть вопрос о включении в доходную часть проекта городского бюджета реальной к взысканию суммы недоимки | Исполнено |
| 4. Отсутствие в доходной части городского бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 год поступлений от размещения рекламных конструкций на территории города, которые являются доходами местного бюджета | Откорректировать доходную часть городского бюджета, предусмотрев доходы от размещения рекламных конструкций на уровне плана 2013 года в сумме 750,0 тыс. руб. | Вопрос рассмотрен на совместном заседании постоянных комиссий городской Думы, принято решение: корректировку доходов произвести после утверждения органами местного самоуправления схемы размещения рекламных конструкций |
| 5. Доходы от реализации пяти нежилых помещений в бюджете на 2014 год не предусмотрены | Откорректировать доходы городского бюджета, предусмотрев доходы от реализации пяти нежилых помещений согласно Плану (Программе) приватизации муниципального имущества на 2014 год на сумму 3060,0 тыс. руб. | Вопрос рассмотрен на совместном заседании постоянных комиссий городской Думы, принято решение: корректировку доходов производить по факту продажи имущества |
| 6. Бюджетные ассигнования на выплату субсидий юридическим лицам на возмещение затрат по организации работ, связанных с уборкой улично-дорожной сети предприятиями жилищно-коммунального хозяйства города, включены в проект городского бюджета на 2014 год с нарушением норм Порядка конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств города, утвержденного постановлением мэрии города от 29.04.2013 № 1860 | Рассмотреть вопрос на экспертном совете и представить в городскую Думу протокол заседания экспертного совета по стратегическому развитию и инвестиционной деятельности в городе | Исполнено |
| 7. В графе «Объем бюджетных ассигнований» паспортов муниципальных программ указаны как бюджетные ассигнования, так и внебюджетные источники финансирования программ | Рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города в части разделения в паспортах программ объемов бюджетных ассигнований и внебюджетных источников | Принято к исполнению |
| 8. В связи с проведенными конкурсными процедурами возможна корректировка в сторону уменьшения бюджетных средств, выделяемых по объекту «Полигон твердых бытовых отходов (ТБО) № 2» | Провести корректировку расходной части бюджета 2013, 2014 годов | Вопрос рассмотрен на совместном заседании постоянных комиссий городской Думы, принято решение: учесть данный вопрос при ближайших корректировках бюджета |
| 9. Предусмотренные расходы на 2014 год в рамках программы «Народный бюджет» в сумме 10000,0 тыс.руб. не подтверждены расчетом | Представить соответствующие расчеты | Исполнено |
| 6 | Заключение на проект решения Череповецкой городской Думы «О Программе социально-экономического развития города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» | Установлено: |  |  |  |  |
| 1. Прогноз социально-экономического развития города не содержит ожидаемых итогов исполнения городского бюджета в 2013 году | Уточнить показатели городского бюджета в части ожидаемых итогов за 2013 год | Исполнено |
| 2. В разделе «Предварительные итоги социально-экономического развития города за январь-сентябрь 2013 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города за 2013 год» отсутствуют показатели: средний размер назначенных пенсий, количество муниципальных предприятий, количество муниципальных учреждений социальной сферы | Дополнить раздел соответствующими показателями | Исполнено |
| 3. В прогнозе социально-экономического развития города на соответствующий период влияние динамики показателя «Прибыль прибыльных предприятий до налогообложения» на другие основные показатели социально-экономического развития города и социально-экономическую ситуацию в городе в целом не отражено | Внести соответствующие дополнения в прогноз СЭР | Исполнено |

ВСЕГО: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями |  |  |  | 4975242,0 |
| 2 | Общая сумма установленных нарушений |  |  |  | 27820,6 |
| 3 | Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки |  |  |  | 20073,2 |
| 4 | Устранено финансовых нарушений и недостатков |  |  |  | 11852,7 |