

**Информация  
о результатах проведения контрольных мероприятий  
отделом финансового контроля департамента финансов  
за 2018 год**

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3

**В 2018 году департаментом финансов, как органом внутреннего муниципального финансового контроля, проведено 15 контрольных мероприятий, в том числе:**

- 8 ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий и учреждений;
- 7 проверок в сфере закупок предприятий и учреждений.

**В 2018 году департаментом финансов, как органом контроля в сфере закупок, рассмотрено 87 обращений о согласовании возможности заключения контрактов с единственным поставщиком.**

**МДОУ Детский сад № 68**

1	<p>1. Установлены грубые нарушения требований к ведению бухгалтерского учета и соблюдению Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p> <p>2. Установлены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».</p> <p>3. Установлены нарушения Трудового Кодекса РФ.</p> <p>4. Установлены нарушения постановления администрации города Твери от 30.03.2011 N 479 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений</p>	Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.
---	--	---

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>города Твери».</p> <p>5. Выявлены многочисленные нарушения приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». В ходе внеплановой инвентаризации выявлены: не оприходованные основные средства, основные средства временно выбывшие, основные средства без инвентарных номеров.</p> <p>6. Установлены нарушения при составлении бухгалтерской отчетности: обороты по счетам бухгалтерского учета не соответствуют данным в формах бухгалтерской и налоговой отчетности.</p> <p>7. Установлено, что ненадлежащее ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, а также несвоевременное перечисление налогов, сборов привело к истребованию налоговыми органами недоимки, штрафов и пени на общую сумму 122,9 тыс.руб.</p> <p>8. Установлено, что внутренний финансовый контроль за проверяемый период не проводился.</p>	

### **МБУ ДК «Затверецкий»**

2	В результате ревизии в МБУ ДК «Затверецкий» выявлены незначительные нарушения требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».	Предписание не выдавалось.
---	--	----------------------------

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
<b>МБДОУ Детский сад №163</b>		
3	<p>Установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:</p> <p>1. План закупок и план-график не соответствует показателям выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг плана финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>2. Несвоевременно размещены в единой информационной системе отчеты об исполнении контракта или отдельного его этапа.</p> <p>3. Изменения условий контрактов не оформлены дополнительными соглашениями.</p> <p>4. При нарушении условий контрактов требования к подрядной организации о выплате пени учреждением не предъявлены.</p> <p>5. Неверно указаны в контрактах идентификационные коды закупок.</p> <p>6. Учреждением нарушен порядок оплаты за поставленные в рамках контрактов товары.</p>	<p>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>
<b>МБОУ СОШ №42</b>		
4	<p>1. Учреждение ведение бухгалтерского учета в 2017 году и в I полугодии 2018 г. не осуществляло.</p> <p>2. Искажена и недостоверна бухгалтерская и налоговая отчетность учреждения, что повлекло за собой искажение сводной бухгалтерской отчетности Управления образования администрации города Твери;</p> <p>3. Установлены нарушения на сумму 102 163,2 тыс.руб.:</p>	<p>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для</p>

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- отсутствие регистров бухгалтерского учета;</li> <li>- учет в автоматизированной системе «СМЕТА» не ведется;</li> <li>- установлены грубые нарушения требований к ведению бухгалтерского учета;</li> <li>- учетная политика на 2017 год не разработана, а учетная политика на 2018 год противоречит Трудовому кодексу и Налоговому кодексу РФ.</li> </ul> <p>4. Нарушены требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».</p> <p>5. Учреждением допущены нарушения Трудового Кодекса РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-отсутствие трудовых договоров;</li> <li>- отсутствие табеля рабочего времени;</li> <li>- ошибки в приказах по личному составу;</li> <li>- нарушаются сроки выплаты отпускных и при увольнении сотрудников;</li> <li>- производятся выплаты сотрудникам не предусмотренные локальными актами;</li> <li>- установлены грубые нарушения при трудоустройстве несовершеннолетних граждан.</li> </ul> <p>6. Установлено отсутствие контроля за сохранностью имущества. Инвентаризация в 2017 году проведена формально учреждением. В ходе проведения ревизии проведена внеплановая инвентаризация. Выявлены хищения основных средств (швейная машина - 1 шт., персональный компьютер в составе - 2 шт., стол криволинейный - 1 шт., ЭВМ 3 - 1 шт., ЭВМ 2010-4 - 1 шт.).</p> <p>7. В нарушение постановления администрации города Твери от 30.03.2011 N 479 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Твери» произведены расходы в 2017 году не утвержденные в плане финансово-</p>	возбуждения административного делопроизводства.

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>хозяйственной деятельности на сумму - 808,0 тыс.руб.</p> <p>8. Установлено несвоевременное перечисление арендной платы ООО «Фаворит 1» (арендополучатель) по договору аренды. Учреждение требование об уплате пени в связи с несвоевременным внесением арендной платы к арендополучателю не предъявляет на сумму 17,5 тыс.руб.</p> <p>9. Отвлечены средства, предоставленные учредителем в виде субсидии на выполнение муниципального задания, в дебиторскую задолженность (излишне уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи). По состоянию на 01.01.2018г. дебиторская задолженность составила - 612,0 тыс.руб. Меры по своевременному сокращению данной задолженности учреждением не принимаются. В отчетности данная задолженность учреждением не отражается.</p> <p>10. Необоснованно выплачена заработка плата несовершеннолетним гражданам - 262,1 тыс.руб.</p> <p>11. Учреждением нарушены указания о применении бюджетной классификации.</p> <p>12. Учреждение нарушает ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и пункт 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н, и в проверяемом периоде внутренний финансовый контроль не проводит.</p> <p>13. В нарушение приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждение не размещает планы финансово-хозяйственной деятельности на сайте bus.gov.ru.</p>	

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
i	2	3

### **МБДОУ детский сад № 97**

5	<p>Учреждение нарушает Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иные нормативно-правовые акты:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. План закупок и план-график заведующим учреждения не утвержден.</li> <li>2. План закупок и план-график закупок не соответствует показателям выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг плана финансово-хозяйственной деятельности.</li> <li>3. Учреждение нарушает сроки оплаты по контрактам за поставленные товары и оказанные услуги.</li> <li>4. В нарушение статьи 95 Закона о закупках не заключает дополнительные соглашения о расторжении контрактов с поставщиками продуктов питания.</li> <li>5. Учреждение заключает контракты по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о закупках без включения таких закупок в план закупок и план-график закупок.</li> <li>6. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона о закупках Учреждение не размещает в единой информационной системе отчеты об исполнении контракта или отдельного его этапа.</li> <li>7. В нарушение части 2 статьи 93 Закона о закупках учреждение заключает контракты по пункту 1 части 1 статьи 93 Закона о закупках раньше установленного законом срока.</li> <li>8. Учреждение в установленный законом срок не размещает в единой информационной системе отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.</li> </ol>	<p>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>
---	--	--

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>9. Учреждение не исполняет постановление администрации города Твери от 11.07.2016 N 1177 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг».</p> <p>10. Учреждение нарушает приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».</p>	
<b>МБУ СШ «Лидер»</b>		
6	<p>1. Бухгалтерский учет учреждение ведет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p> <p>2. Бюджетная отчетность за 2017 год и первое полугодие 2018г. предоставлена в полном объеме в соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и соответствует данным бухгалтерского учета.</p> <p>3. Обязательные регистры бухгалтерского учета учреждение ведет в полном объеме.</p> <p>4. Требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" учреждение соблюдает. Установлены незначительные нарушения при исполнении контрактов.</p> <p>5. Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждение составляет и управление по культуре, спорту и делам молодежи утверждает в соответствии с</p>	Предписание не выдано.

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>постановлением администрации города Твери от 30.03.2011 N 479 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Твери».</p> <p>6. Выплату заработной платы учреждение осуществляет в соответствии с постановлением Главы администрации города Твери от 17.12.2008 № 3590 «Об утверждении положений о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях, подведомственных управлению по культуре, спорту и делам молодежи администрации города Твери», однако установлен случай начисления стимулирующей выплаты за выслугу лет без приказа директора.</p> <p>7. В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №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» в проверяемом периоде учреждение внутренний финансовый контроль провело не в полном объеме.</p> <p>8. Выявлены нарушения приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Инвентаризация, по мнению ревизионной группы, в учреждении в 2017 г. проводилась формально. В ходе внеплановой инвентаризации выявлены излишки основных средств. Недостачи не установлены.</p>	

### **МБДОУ детский сад № 62**

7	1. Нарушены требования Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О	Выдано предписание.
---	---	---------------------

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>бухгалтерском учете»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- учреждение не ведет главную книгу;</li> <li>- хозяйственные операции в бухгалтерском учете отражены несвоевременно;</li> <li>- бухгалтерская отчетность учреждения искажена.</li> </ul> <p>2. Допущены нарушения Трудового кодекса РФ: при исчислении средней заработной платы включаются выплаты не связанные с трудовой деятельностью и не предусмотренные локальными нормативными актами.</p> <p>3. В нарушение п. 2 приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 15.12.2010 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» учреждением не применяется расчетно-платежная ведомость (форма по ОКУД 0504401).</p> <p>4. Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2017-2019гг. составлены Централизованной бухгалтерией и утверждены управлением образования в нарушение постановления администрации города Твери от 30.03.2011 N 479 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Твери».</p> <p>5. В нарушение приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» отчетность составлена Централизованной бухгалтерией с ошибками и не в полном объеме.</p>	<p>Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>6. В ходе проведения внеплановой инвентаризации в учреждении выявлены основные средства не числящиеся в бухгалтерском учете в количестве 3 штук.</p> <p>7. Бухгалтерский учет затрат Централизованной бухгалтерией осуществляется в нарушение приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкций по его применению».</p> <p>8. В нарушение п.1 ст.9 и п.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.п. 3, 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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», выявлено искажение при расчете налога на прибыль.</p> <p>9. В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н в проверяемом периоде внутренний финансовый контроль не проводился.</p> <p>10. Установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- план закупок и план-график закупок не соответствует показателям выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг плана финансово-хозяйственной деятельности;</li> <li>- нарушены сроки оплаты по 7 контрактам за поставленные товары и оказанные услуги;</li> </ul>	

Nri/п	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>- учреждение заключило три контракта в 2017 году на сумму 489 тыс.руб. по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона о закупках без включения таких закупок в план закупок и план-график закупок;</p> <p>- учреждение в 2017 году по пункту 4 статьи 93 заключило контракты на сумму 656,3 тыс.руб., превышающую на сумму 176,9 тыс.руб. установленный объем закупок планом-графиком закупок.</p>	

### МУП «Тверьгорэлектро»

8	<p>1. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» у предприятия отсутствуют регистры бухгалтерского учета, за исключением Главной книги. Главная книга представлена в ходе проведения проверки, но не подписана должностными лицами предприятия.</p> <p>2. В нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) учетная политика предприятия не содержит графика документооборота.</p> <p>3. В нарушение Трудового Кодекса РФ на предприятии форма расчетного листка не утверждена.</p> <p>4. Предприятием нарушен Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".</p> <p>5. В нарушение положения об оплате труда предприятия и коллективного договора предприятия, приобретены и вручены подарки на сумму 205,1 тыс.руб.</p> <p>6. В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения</p>	<p>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>
---	---	--

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» при оформлении приходных и расходных ордеров допускает отсутствие подписи ответственных лиц.</p> <p>7. Установлено отвлечение средств предприятия в дебиторскую задолженность (излишне уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи). По состоянию на 30.06.2018г. такая дебиторская задолженность составила - 9 013,5 тыс. руб.</p> <p>8. В бухгалтерской отчетности искажена дебиторская задолженность на сумму 729, 8 тыс.руб.</p> <p>9. В нарушение пункта 28 ст. 217 Налогового кодекса РФ, приобретен и вручен подарок в натуральной форме, по которому не начислен налог на доходы физических лиц.</p> <p>10. Предприятие подписывает акты, товарные накладные в которых указаны реквизиты утративших свою силу контрактов и договоров.</p> <p>11. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 01.01.2001 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предприятие принимает к учету акты по утратившим свою юридическую силу контрактам.</p> <p>12. Установлен расходный кассовый ордер без подписи сотрудника о получении денег на сумму 4 346,44 руб.</p> <p>13. В нарушение ст. 9,10 Федерального закона от 01.01.2001 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принято к учету 9 авансовых отчетов.</p> <p>14. В нарушение п.4, п.5 ст.34 Закона о закупках Предприятие регулярно не исполняет обязательства по 8 контрактам в части оплаты за поставленные товары или оказанные услуги.</p> <p>15. В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ в</p>	

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>проверяемом периоде внутренний финансовый контроль не проводился.</p> <p>16. Установлены следующие нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- План закупок на 2017 год (версия 0) и план-график закупок (версия 0) размещен с нарушением срока.</li> <li>- В плане-графике закупок (версия 0) отражен не весь объем финансового обеспечения.</li> <li>- В плане-графике закупок в версиях 0-66 неверно рассчитан объем закупок по п.4 ч.1 ст.93 Закона о закупках .</li> <li>- Предприятием заключено 18 контрактов в 2017-2018 гг. без согласования с контролирующим органом в сфере закупок.</li> <li>- В нарушение п. 2.1 постановления администрации города Твери от 28.12.2015 N 2484 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления (включая подведомственные им казенные и бюджетные учреждения, муниципальные унитарные предприятия) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд» для муниципальных унитарных предприятий города Твери департаментом экономики, инвестиций и промышленной политики администрации города Твери.</li> <li>- Установлено 25 закупок по которым неверно выбран метод обоснования начальной (максимальной) цены контракта.</li> <li>- Предприятие заключило три контракта по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о закупках без утвержденного плана-графика закупок.</li> <li>- Установлены случаи нарушения предприятием обязательств по заключенным</li> </ul>	

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	контрактам в части оплаты.	

### **МБДОУ детский сад № 93**

	<p>1. План закупок (версия 0) на 2017-2019гг. и план-график (версия 0) на 2017 год заведующим учреждения не утвержден.</p> <p>2. В плане-графике закупок (версия 0) на 2017 год отражен не весь объем финансового обеспечения, предусмотренный планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на осуществление закупок.</p> <p>3. План-график закупок (версия 0) на 2017 год не соответствует плану закупок (версия 0) на 2017-2019гг.</p> <p>4. В плане закупок (версия 0) на 2018-2020 год отражен не весь объем финансового обеспечения, предусмотренный планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на осуществление закупок.</p> <p>5. Учреждение до 1 апреля 2018 года не разместило отчет об объеме закупок у социально ориентированных некоммерческих организаций. Отчет размещен с нарушением срока, в ходе проведения настоящей проверки - 21.11.2018г.</p> <p>6. В нарушение условий контракта от 05.07.2017 №93/20 учреждение не предъявило неустойку ООО «Комус-Р2» на сумму 329,34 руб.</p> <p>7. В нарушение контракта от 06.08.2018г. №93/40 учреждение не ведет претензионную работу с ООО «Лиман». В ходе проведения настоящей проверки установлено несоответствие поставляемых продуктов питания условиям контрактах: соль поставлена без указания ГОСТ, минтай поставлен с глазурью (5 %).</p> <p>8. Учреждение в 2017 году несвоевременно размещало информацию о заключенном контракте в единой информационной системе.</p> <p>9. В нарушение п.4,5 ч.1 ст.93 Закона о закупках Учреждение в 2017 году</p>	Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.
--	--	---

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>заключило контракты на сумму, превышающую объем закупок, предусмотренный в плане-графике закупок на 2017гг.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по п.4 ч.1ст.93 Закона о закупках отклонение составило - 63,7 тыс.руб.;</li> <li>- по п.5 ч.1 ст.93 Закона о закупках отклонение составило - 553,7 тыс.руб.</li> </ul> <p>10. Учреждение нарушает сроки оплаты по контрактам за поставленные товары и оказанные услуги.</p> <p>11. В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона о закупках Учреждение не разместило в единой информационной системе отчеты об исполнении контракта или отдельного его этапа. Отчеты размещены Учреждением в ходе проведения проверки.</p>	

### МБДОУ «Детский сад № 127»

	<p>1. Нарушены требования Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерская отчетность учреждения искажена и представлена не в полном объеме.</p> <p>2. При проведении ревизии установлены нарушения Трудового кодекса РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-применяемая в Учреждении форма расчетного листка, не утверждена работодателем;</li> <li>-при исчислении средней заработной платы включаются выплаты не связанные с трудовой деятельностью и не предусмотренные локальными нормативными актами.</li> </ul> <p>3. Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2017-2019гг. составлены Централизованной бухгалтерией и утверждение управлением образования в нарушение постановления администрации города Твери от 30.03.2011 N 479 «О</p>	Выдано предписание.
--	---	---------------------

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Твери».</p> <p>4. Бухгалтерский учет затрат Централизованной бухгалтерией осуществляется в нарушение приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкций по его применению».</p> <p>5. В нарушение п. 84 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н) нарушен порядок отражения в учете операций по обороту наличных денежных средств бюджетного учреждения, полученных с использованием банковской карты.</p> <p>6. Учреждением производились выплаты в нарушение постановления от 17.12.2008 № 3588 и Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда Учреждения.</p> <p>7. В нарушение приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» МБДОУ «Детский сад № 127» не представил полный перечень сведений и документов годовой бухгалтерской отчетности, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации для их размещения на сайте bus.gov.ru.</p> <p>8. В нарушение Постановления администрации города Твери от 14.04.2017 №509 «Об утверждении Порядка учета обязательств, вытекающих из контрактов (договоров), заключенных муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Твери» Централизованная бухгалтерия несвоевременно</p>	

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>направляет контракты в департамент финансов для постановки на учет.</p> <p>9. В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н в проверяемом периоде внутренний финансовый контроль проводился не в полном объеме.</p>	

### МОУ СОШ № 20

	<p>Учреждение нарушает Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иные нормативно-правовые акты:</p> <p>1. В плане-графике закупок (версия 0) на 2017 год отражен не весь объем финансового обеспечения, предусмотренный планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на осуществление закупок.</p> <p>2. План-график закупок (версия 0) на 2017 год не соответствует плану закупок (версия 0) на 2017-2019гг.</p> <p>3. В плане-графике закупок (версия 0) на 2018 год отражен неверный объем финансового обеспечения, предусмотренный планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на осуществление закупок.</p> <p>4. План-график закупок (версия 0) на 2018 год не соответствует плану закупок (версия 0) на 2018-2020гг.</p> <p>5. Учреждение до 1 апреля 2018 года не разместило отчет об объеме закупок у социально ориентированных некоммерческих организаций. Отчет размещен с нарушением срока, в ходе проведения настоящей проверки - 03.12.2018г.</p> <p>6. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта к планам-графикам за 2017г. и первое полугодие 2018 г. отсутствует.</p>	<p>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>
--	---	--

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>7. В нарушение условий контракта от 06.06.2018 №349 Учреждением не предъявлена неустойка ООО «Офисный квартал» на сумму 21,60 руб.</p> <p>8. В 2018 году до размещения плана-графика в ЕИС учреждение заключило 3 контракта на общую сумму 58,7 тыс.руб.</p> <p>9. В нарушение условий контракта от 04.09.2018г. №54 Учреждение не ведет претензионную работу с ООО «Лиман». В ходе проведения настоящей проверки установлено несоответствие поставляемых продуктов питания условиям контракта: соль поставлена без указания ГОСТ, минтай поставлен с глазурью (4%-5%).</p> <p>10. По результатам контрольного взвешивания 10.12.2018 г. установлено, что вес порционных блюд не соответствует заявленному выходу блюда в меню (суп с макаронами на 31г меньше, рис на 27г меньше, рыба жареная на 22г меньше).</p> <p>11. Учреждение нарушает сроки оплаты по контрактам за поставленные товары и оказанные услуги.</p> <p>12. При заключении контрактов Учреждением допускались многочисленные нарушения: в контракте указано утратившее силу Постановление Правительства РФ об ответственности заказчика и поставщика, в контракте указана оплата в течение 90 календарных дней, в контракте не указан срок оплаты за поставленные товары и выполненные работы.</p> <p>13. В нарушение статьи 42 Закона о закупках Учреждение заключило контракты с ООО «Жилсервис» и ООО «РЭП» на обслуживание узлов учета без указания объема и стоимости материалов за единицу, а также подписало акты выполненных работ без указания данных материалов в актах выполненных работ.</p> <p>14. Учреждение в 2017 году несвоевременно размещало информацию о заключенном контракте в единой информационной системе.</p>	“

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3

### **МБОУ СОШ № 27**

<p>1. Учреждение в нарушение Постановления администрации города Твери от 30.03.2011 N 479 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Твери» производило расходы в 2017 году, не утвержденные в плане ФХД на сумму - 612,0 тыс. руб.</p> <p>2. Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности своевременно Учреждением не вносятся.</p> <p>3. Обоснования и расчеты к измененным планам финансово-хозяйственной деятельности у Учреждения отсутствуют.</p> <p>4. Учреждение несвоевременно размещает информацию на сайте: <a href="http://bus.gov.ru">http://bus.gov.ru</a>.</p> <p>5. Учреждение не ведет претензионную работу с арендатором за несвоевременное исполнение обязательств по договору аренды, заключенному с ИП Агамалян А.Г. Пени в связи с несвоевременным внесением арендной платы в сумме 18,1тыс.руб. не предъявлены ИП Агамалян А. Г.</p> <p>6. В нарушение Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ и пункта 6 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н форма штатного расписания не утверждена в учетной политике Учреждения.</p> <p>7. Регистр бухгалтерского учета (журнал №6) Учреждение ведет с нарушением статьи 10 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.</p> <p>8. Учреждением нарушен п.15 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».</p> <p>9. Бухгалтерский учет затрат Учреждением осуществляется в нарушение</p>	<p>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>
--	--

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкций по его применению».</p> <p>10. При оформлении расчета отпусков Учреждение не использует унифицированную форму 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка платы при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».</p> <p>11. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 52н в учетной политике Учреждения прописана замена формы расчетной ведомости (ф.0504402) на карточку-справку (ф.0504417).</p> <p>12. Учреждением производились выплаты в нарушение постановления от 17.12.2008 № 3588 и Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда Учреждения.</p> <p>13. Учреждением нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н в части отражения на счетах аналитического учета остатков на счетах 101, 102, 103, 104, 105, 109.</p> <p>14. В нарушение Закона о закупках и в нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 20.09.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" заработная плата в 2017 году и первом полугодии 2018г. руководителям кружков была выплачена по КВР 111 и КОСГУ 211 на общую сумму 781,5 тыс.руб.</p> <p>15. В нарушение Постановления администрации города Твери от 14.04.2017 №509 «Об утверждении Порядка учета обязательств, вытекающих из контрактов (договоров), заключенных муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Твери» Учреждение несвоевременно направляет контракты в департамент финансов для постановки на учет.</p>	

Nn/n	Наименование юридического лица /нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>16. Учетная политика Учреждения не содержит порядка оценки стоимости имущества, передаваемого в пользование.</p> <p>17. В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н в проверяемом периоде внутренний финансовый контроль не проводился.</p> <p>10. Учреждение нарушает Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- В плане-графике закупок (версия 0) на 2017 год отражен не весь объем финансового обеспечения, предусмотренный планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на осуществление закупок.</li> <li>- План-график закупок (версия 0) на 2017 год не соответствует плану закупок (версия 0) на 2017-2019гг.</li> <li>- Учреждение нарушает постановление администрации города Твери от 11.07.2016 N 1177 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг».</li> <li>- В 2018 году до размещения плана-графика в ЕИС учреждение заключило 1 контракт на сумму 5,7 тыс.руб.</li> <li>- В нарушение условий контракта от 03.09.2018г. №515 Учреждение не ведет претензионную работу с ООО «Тверской комбинат школьного питания».</li> <li>- В нарушение контракта № 41 от 22.06.2017, заключенного Учреждением с ИП Густоваров А.Ю. на сумму 162,0 тыс.руб., фактический размер приобретенных 60 кроватей - 140*65*47, не соответствует размеру кровати, указанному в спецификации к заключенному контракту - 140*71*51.</li> </ul>	