

Отчет

о результатах проведения контрольных мероприятий сектором финансового контроля департамента финансов за 2019 год

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
<p>В 2019 году департаментом финансов, как органом внутреннего муниципального финансового контроля, проведено 32 контрольных мероприятий, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 16 проверок в сфере закупок учреждений; - 7 проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий и учреждений; - 4 проверки по предоставлению субсидий в рамках статьи 78 Бюджетного кодекса РФ; - 3 проверки бюджетной сметы учреждений; - 2 проверки в части предоставления Управлением образования услуги «Организация отдыха детей и молодежи» и исполнения поручения Главы города Твери от 11.04.2019 №8 по проверке отдельных расходов МКУ «Управление социальной политики». 		
МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное учреждение администрации города Твери»		
1,2	<p>1. 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>1.1 Учреждением нарушен порядок оплаты за поставленные в рамках контрактов товары.</p> <p>1.2 В 2018 году до размещения плана-графика в единой информационной системе учреждение заключило 12 контрактов на общую сумму 479,9 тыс. руб.</p> <p>2. При проверке бюджетной сметы установлены следующие нарушения:</p> <p>2.1 Учреждением нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной</p>	<p>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>классификации Российской Федерации».</p> <p>2.2 В нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2001 N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» не организован надлежащий учет материалов на складе.</p> <p>2.3 В ходе проведения внеплановой инвентаризации установлены излишки средств и металлолома.</p> <p>2.4 В нарушение 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» не сформированы объекты основных средств на сумму – 105,5 тыс. руб.</p> <p>2.5 Установлены нарушения Положения об оплате труда учреждения.</p>	
	МОУ СОШ № 14	
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. Учреждением нарушен порядок оплаты за поставленные в рамках контрактов товары.</p> <p>2. В Учреждении отсутствует надлежащий контроль за питанием обучающихся из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации.</p>	<p>Предписание не выдано.</p> <p>Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	МБДОУ детский сад № 133	
4	<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. Учреждением нарушен порядок оплаты за поставленные в рамках контрактов товары.</p> <p>2. Учреждением нарушен срок размещения контракта в единой информационной системе.</p> <p>3. Учреждением нарушен срок размещения в единой информационной системе отчета об исполнении контракта или отдельного его этапа.</p> <p>4. По результатам контрольного взвешивания 23.04.2019 установлено, что вес порционных блюд не соответствует заявленному выходу блюда в меню.</p> <p>5. При проверке исполнения контракта ООО СК «Трансрегионстрой» на выполнение работ по ремонту пристройки подвала установлен факт некачественной покраски двери.</p> <p>6. При заключении контрактов учреждение допускает многочисленные нарушения.</p> <p>7. 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>	<p>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>
	МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования города Твери»	
5,6	<p>1. 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>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>1.1 Учреждением нарушен порядок оплаты за поставленные в рамках контрактов товары.</p> <p>1.2 При нарушении условий контрактов требования к поставщику о выплате пени учреждением не предъявлены.</p> <p>2. При проверке бюджетной сметы установлены следующие нарушения:</p> <p>2.1 Установлены нарушения Постановления администрации города Твери от 17.12.2008 № 3588 «Положение о порядке и условиях оплаты и стимулировании труда в муниципальных учреждениях образования города Твери». В результате нарушения Постановления от 17.12.2008 № 3588 необоснованно выплачена заработная плата в 2018 году на сумму - 14 341,7 тыс. руб.</p> <p>2.2 Приказы учреждения составлены в нарушение ГОСТ Р 7.0.97-2016.</p> <p>2.3 Штатное расписание учреждения составлено не по унифицированной форме. Форма штатного расписания не утверждена в учетной политике учреждения.</p> <p>2.4 Директором учреждения незаконно предоставлены три дня дополнительного отпуска сотрудникам учреждения. Соответственно незаконно выплачены сотрудникам учреждения отпускные на сумму 171,8 тыс. руб. (с учетом страховых взносов).</p> <p>2.5 Учреждение нарушает Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».</p> <p>2.6 В нарушение 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)</p>	<p>Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>учреждений и Инструкции по его применению» не сформированы объекты основных средств на сумму - 1 572,9 тыс. руб.</p> <p>2.7 Бухгалтерская отчетность учреждения недостоверна на сумму - 148,8 тыс. руб.</p> <p>2.8 В нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ необоснованно отвлечены бюджетные средства на сумму - 581,4 тыс. руб.</p> <p>2.9 Установлены нарушения учетной политики учреждения в части резервов предстоящих расходов на оплату отпусков.</p>	
	Администрация Центрального района	
7,8	<p>1. 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>1.1 В 2018 году до размещения плана-графика в единой информационной системе учреждение заключило 2 контрактов на общую сумму - 77,2 тыс. руб.</p> <p>1.2 При проверки контракта по благоустройству территории по адресу г. Тверь, Смоленский пер, д.7 установлен факт некачественного окрашивания металлических ограждений.</p> <p>1.3 При проверки контракта по благоустройству территории по адресу г. Тверь, ул. Медниковская, д.1/28 и по ул.Пушкинская, д. №2а установлено отсутствие травостоя в месте устройства газона.</p> <p>2. При проверке бюджетной сметы установлены следующие нарушения:</p> <p>2.1 В нарушение статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 11 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</p>	Предписание не выдано.

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», а так же п.3.9 Учетной политики операции по счету 201.34 «Касса» включены в журнал №8 «По прочим операциям», а не в журнал операций №1.</p> <p>2.2 Авансовые отчеты составлены в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».</p> <p>2.3 Заработная плата за первую половину месяца выплачивается не за отработанное время.</p> <p>2.4 В нарушение Трудового кодекса РФ применяемая форма расчетного листка не утверждена Администрацией.</p> <p>2.5 В нарушение ст.167 Трудового кодекса РФ при направлении работника в служебную командировку Администрация оплачивала дни командировки не по среднему заработку.</p> <p>2.6 В нарушение 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» и Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»» и п.4 Учетной политики Администрации Центрального района переданное Тверской Городской</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>Думой нежилое помещение не отражено на счете 01 «Имущество, полученное в пользование».</p> <p>2.7 В нарушение Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» на счете 101.00 «Основные средства» числятся объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод на сумму 58,3 тыс. руб. и материальные запасы на сумму - 5,8 тыс. руб.</p> <p>2.8 При внеплановой инвентаризации основных средств установлены излишки основных средств.</p> <p>2.9 В нарушение 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» не сформированы объекты основных средств на сумму - 93,6 тыс. руб.</p> <p>2.10 Отсутствует централизованный контроль за проверкой локальных смет и актов выполненных работ.</p> <p>2.11 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)</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	учреждений и Инструкции по его применению» в проверяемом периоде внутренний финансовый контроль не проводился. 2.12 В нарушение п.12 Постановления администрации города Твери от 29.11.2010 №2554 « Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений», к изменениям в смету не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.	
	МОУ СОШ № 39	
9	<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. Выявлен факт ненадлежащего исполнения контракта от 23.05.2018 №083660000331-8000150-0052405-02, заключенного учреждением с ООО «Энергосистема-Тверь» на выполнение работ по капитальному ремонту внутреннего электроснабжения.</p> <p>3. Установлено нарушение требований п. 7 части 8 ст. 99 Закона №44-ФЗ в части неэффективного использования документ - камеры на сумму - 17,8 тыс. руб.</p> <p>4. 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> <p>3. Учреждением нарушен порядок оплаты за поставленные в рамках контрактов товары.</p> <p>4. Учреждение нарушает Приказ Минфина России от 08.06.2018 N132 н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».</p>	Предписание не выдано. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	МБУ ДК «Химволокно»	
10,11	<p>При проверке установлены следующие нарушения:</p> <p>1. Учреждением нарушен порядок оплаты за поставленные в рамках контрактов товары.</p> <p>2. В нарушение требования 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» учреждение не составило проект плана ФХД на 2018-2020 годы.</p> <p>3. 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» учреждением несвоевременно размещается информация на сайте bus.gov.ru.</p> <p>4. При проверке исполнения муниципального задания установлены следующие нарушения: формальное ведение учета посещений 2 клубных формирований, исправления в журнале посещаемости 1 клубного формирования, искажение 2 показателей качества в отчете об исполнении муниципального задания за 2018 год.</p> <p>5. В нарушение ст. 616 Гражданского кодекса РФ, в проверяемом периоде учреждение не со всеми арендаторами заключало договора на возмещение коммунальных услуг.</p> <p>6. Отсутствие аналитического учета в журнале операций №5 в разрезе договоров.</p> <p>7. В нарушение критерия рациональности п. 74 Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256 «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета</p>	<p>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного дела производства.</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и п. 3 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» учреждение проводит операцию по начислению доходов будущих периодов в день предоставления помещения.</p> <p>8. Отсутствие претензионной работы по договорам аренды с арендодателями. Упущенная выгода учреждения в связи с отсутствием претензионной работы по договорам за 2018 год составила - 49,9 тыс. руб.</p> <p>9. Заработная плата за первую половину месяца выплачивается не за отработанное время.</p> <p>10. Учреждение нарушает Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».</p> <p>11. Учетная политика учреждения не содержит: порядка оценки стоимости имущества, передаваемого в пользование, порядок ведения табеля.</p> <p>12. В нарушение Приказа Минфина России от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не обеспечена достоверность результатов инвентаризации.</p> <p>13. В нарушение п.9 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» по результатам работ, не изменяющим</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>стоимость объекта основного средства, в инвентарную карточку здания не внесены записи о замене деревянных оконных блоков на пластиковые.</p> <p>14. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, 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» учреждение операции по списанию резерва отпусков в 2018 году не проводило.</p> <p>15. Установлена неподтвержденная налоговым органом дебиторская задолженность по налогу на прибыль по состоянию на 01.01.2019 в сумме - 220,9 тыс. руб.</p> <p>16. Установлена неподтвержденная дебиторская задолженность по налогу на имущество по состоянию на 01.01.2019 в сумме - 1,6 тыс. руб.</p> <p>17. В нарушение Положения о внутреннем финансовом контроле журнал внутреннего контроля учреждение не ведет.</p>	
	МБДОУ детский сад № 20/1	
12	<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. Учреждением нарушен порядок оплаты за поставленные в рамках контрактов товары.</p> <p>2. 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</p>	<p>Предписание не выдано.</p> <p>Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>учреждениями города Твери» учреждение несвоевременно направляет контракты в департамент финансов для постановки на учет.</p> <p>3. При нарушении условий контрактов требования к поставщику о выплате пени учреждением не предъявлены.</p> <p>4. Установлены нарушения пункта 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».</p>	делопроизводства.
	МОУ СОШ № 31	
13,14	<p>1. 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>4.1 При нарушении условий контрактов требования к поставщику о выплате пени учреждением не предъявлены.</p> <p>1.3 В нарушение заключенных контрактов поставленная мебель не соответствует заявленным размерам и характеристикам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контракт №1410 от 05.12.2018 с ООО «Свармебель»; - контракт №1335 от 26.11.2018 с ООО «Рус-Мастер»; - контракт №1224 от 15.11.2018 с ООО «ОМЕГА». <p>1.4 Выявлены многочисленные нарушения при проверке выполненных работ по капитальному ремонту здания по контракту №0836600003318000370 от 20.08.2018 с ООО «Тверь Дом Строй».</p> <p>1.5 В нарушении п. 31 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 учреждении выявлено</p>	Предписание не выдано. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>неучтенное имущество на сумму -1 376,0 тыс. руб.</p> <p>1.6 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 направило 6 контрактов в департамент финансов для постановки на учет.</p> <p>1.7 Учреждение нарушало сроки оплаты по контрактам за поставленные товары и оказанные услуги.</p> <p>1.8 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 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», записи в регистры бухгалтерского учета не отражались или оформлялись не в момент осуществления операции.</p> <p>2. При проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлены следующие нарушения:</p> <p>2.1 Три плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018-2020гг., размещены учреждением путем подделки документов на сайте bus.gov.ru.</p> <p>2.2 Учреждение в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<ul style="list-style-type: none"> - не оформляет «Расчетные ведомости» по типовой форме 0504402; - не оформляет «Табель учета использования рабочего времени» по форме 0504421 и не отражает в табеле фактические затраты рабочего времени; - не заполняет «Табель учета рабочего времени» по типовой форме 0504402 на внутренних и внешних совместителей, а также на несовершеннолетних трудоустроенных граждан; - не использует унифицированную форму 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка платы при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях»; - карточку-справку по форме 0504417 заполняет недостоверно. <p>2.3 Установлены нарушения статьи 136 Трудового кодекса РФ в части нарушения срока выплат отпускных и выплат при увольнении сотрудников.</p> <p>2.4 Расчет отпусков за проверяемый период произведен с нарушением ст. 139 Трудового кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Размер выявленных нарушений составил - 13,0 тыс. руб.</p> <p>2.5 Трудовые договоры на 2018 год, заключенные с несовершеннолетними гражданами оформлены с грубыми нарушениями.</p> <p>2.6 Установлено незаконное трудоустройство несовершеннолетних граждан: в представленных к проверке штатных расписаниях учреждения должность подсобного рабочего отсутствует. Объем нарушений: 57,5 тыс. руб.</p> <p>2.7 Учреждением искажен Отчет «Сведения об имуществе, переданном в пользование» на сумму - 208,8 тыс. руб.</p> <p>2.8 В результате внеплановой инвентаризации были установлены излишки основных средств, не числящихся на бухгалтерском учете на общую сумму - 55,5 тыс. руб.</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>2.9 В нарушение п. 2.3, 3.6 Приказа Минфина России от 13.06.1995 N49 « Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не приняты меры к списанию неисправного имущества, непригодного к дальнейшей эксплуатации на сумму - 129,6 тыс. руб.</p> <p>2.10 В нарушение п.38,39,41 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», не сформированы объекты основных средств (системные блоки, принтеры, ЖК мониторы) на сумму - 377,3 тыс. руб.</p> <p>2.11 В нарушение пункта 3.8.4 и п.9.2. Приложения №13 к Учетной политики учреждения в бухгалтерском учете операции по созданию резерва отпусков не составлялись.</p> <p>2.12 В нарушение п. 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 Учетной политике отсутствует график документооборота.</p> <p>2.13 В нарушение п. 12 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», бухгалтерская отчетность за 2018 год</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>была предоставлена не в полном объеме: отсутствует пояснительная записка к Балансу учреждения форма 0503760.</p> <p>2.14 В нарушение раздела 3 Учетной политики и ст.313 Налогового кодекса РФ налоговые регистры доходов и расходов (прямых и внереализационных) отсутствуют.</p> <p>2.15 При заполнении декларации по налогу на прибыль за 2018 год не все факты хозяйственной деятельности учреждения учтены в декларации. Объем нарушений: 1 219,8 тыс. руб.</p> <p>2.16 В нарушение п. 259 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» расчеты по НДС не отражены в бухгалтерском учете на счете 303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». Объем нарушений: 14,4 тыс. руб.</p> <p>2.17 В нарушение Порядка организации и осуществления внутреннего контроля отчеты о результатах внутреннего контроля учреждением не оформлялись.</p>	
	МБОУ СШ № 47	
15,16	<p>1. 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>1.1 Установлены нарушения при исполнении контракта ООО «Тверской комбинат школьного питания» от 05.08.2019 № 417 на сумму 3 560,2 тыс. руб.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нарушен срок хранения хлопьев овсяных «Геркулес»; - вес порционных блюд не соответствует заявленному выходу блюда в меню. 	<p>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>1.2 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 направило 6 контрактов в департамент финансов для постановки на учет.</p> <p>1.3 Учреждение нарушало сроки оплаты по контрактам за поставленные товары и оказанные услуги.</p> <p>2. При проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлены следующие нарушения:</p> <p>2.1 Планы финансово-хозяйственной деятельности составлены 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>2.2 Двенадцать версий плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период размещены на сайте http://bus.gov.ru путем подделки документов.</p> <p>2.3 Установлено нарушение 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». Нарушен порядок отражения в учете операций по обороту наличных денежных средств бюджетного учреждения, полученных с использованием банковской карты на сумму - 99,4 тыс. руб.</p> <p>2.4 В нарушение статьи 29 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» частично отсутствуют карты оценки стимулирующих</p>	<p>административного делопроизводства.</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>выплат по дошкольному отделению.</p> <p>2.5 В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ, при определении суммы аванса Учреждение не учитывает реально отработанное время сотрудниками и выплачивает аванс за первую половину месяца фиксированной суммой.</p> <p>2.6 Расчет отпусков за проверяемый период произведен с нарушением ст. 139 Трудового кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».</p> <p>2.7 В нарушение п.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.п. 3, 11 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», записи в регистры бухгалтерского учета по начислению заработной платы в декабре 2018 года в бухгалтерском учете не отражены.</p> <p>2.8 В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ учреждение не соблюдает сроки выплат отпускных и выплат при увольнении сотрудников.</p> <p>2.9 По приказам директора учреждения производились выплаты сотрудникам в нарушение Постановления администрации города Твери от 17.12.2008 № 3588 «Об утверждении положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях образования города Твери».</p> <p>2.10 Операции по передаче имущества в безвозмездное пользование ООО «Тверской комбинат школьного питания» не отражены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в сумме - 4 442,1 тыс. руб.</p> <p>2.11 Установлено ненадлежащее проведение инвентаризации в 2018 году.</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>2.12 По результатам внеплановой инвентаризации установлены излишки имущества на сумму - 72,5 тыс. руб., не числящиеся на счетах бухгалтерского учета. Также установлено не списанное морально устаревшее имущество на сумму - 553,3 тыс. руб.</p> <p>2.13 В нарушение п.38,39,41 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», не сформированы объекты основных средств (системные блоки, принтеры, ЖК мониторы) на сумму - 403,3 тыс. руб.</p> <p>2.14 Установлены нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в части ненадлежащего заполнения следующих форм: инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).</p> <p>2.15 Дебиторская и кредиторская задолженность, отраженная в регистрах бухгалтерского учета искажена на сумму - 800,0 тыс. руб.</p> <p>2.16 В нарушение п.1.1, п.2.5 Учетной политики и п. 12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н бухгалтерская отчетность за 2018 год была предоставлена не в полном объеме: отсутствует пояснительная записка к Балансу форма 0503760 и 0503738. Отчеты предоставлены без подписи руководителя и главного бухгалтера.</p> <p>2.18 Обороты по счетам «Заработная плата» (302.11 и 302.13) и по счетам «Налоги» (303.01, 303.02, 303.06, 303.07, 303.10) не соответствуют данным в формах отчетности: Расчет по страховым взносам и 6-НДФЛ. Объем нарушений - 317,5 тыс. руб.</p> <p>2.19 Внутренний контроль в учреждении проведен ненадлежащего качества.</p>	
	МБУ ФКиС «Объединенная дирекция стадионов»	
17	Установлены нарушения ч. 3 ст. 103 Закона о закупках при размещении в Единой информационной системе дополнительных соглашений к контракту.	Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.
	МОУ СОШ №11	
18,19	<p>Установлены следующие нарушения:</p> <p>1. Установлено нарушение при оказании услуги по организации питания ООО «Тверской комбинат школьного питания» по контракту №81п от 19.08.2019.</p> <p>2. Установлено нарушение срока оплаты по 2 контрактам, заключенным Учреждением с ООО «Тверская генерация».</p> <p>3. В нарушение п. 12 Постановления Администрации города Твери от</p>	Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>30.03.2011 N 479 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Твери» учреждением не вносились изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на конец 2018 года.</p> <p>4. В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждением не был предоставлен Журнал операций № 5 «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам». Первичные учетные документы по начислению доходов, на основании которых производятся записи в Журнале №5 отсутствуют.</p> <p>5. Установлено несвоевременное возмещение арендаторами коммунальных услуг, в связи с чем на конец 2018 года установлена дебиторская задолженность в сумме - 2,0 тыс. руб.</p> <p>6. Учреждение в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:</p> <ul style="list-style-type: none"> • табель учета использования рабочего времени ведет не по форме 050421 и без отражения фактических затрат рабочего времени; • не заполняет табель учета рабочего времени на внутренних и внешних совместителей; • журнал операций расчетов по оплате труда по форме 0504071 не ведет; • не использует унифицированную форму 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка платы при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях»; 	<p>административного делопроизводства.</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<ul style="list-style-type: none"> • не использует карточку-справку по форме 0504417. <p>7. Расчет отпусков за проверяемый период произведен с нарушением ст. 139 Трудового кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».</p> <p>8. Учреждение нарушает Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».</p> <p>9. Положения «О порядке и условиях оплаты и стимулировании труда работников в МОУ СОШ №11» разработаны учреждением в нарушение Постановления от 17.12.2008 №3588 «Об утверждении положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях образования города Твери».</p> <p>10. В нарушение Трудового кодекса РФ в учреждении оформляется внутреннее совмещение на две полные ставки.</p> <p>11. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ учреждение выплачивает заработную плату за первую половину месяца фиксированной суммой.</p> <p>12. Установлены нарушения Постановления Правительства России от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете отпускных.</p> <p>13. В нарушение п.3.1 Постановления администрации города Твери от 12.08.2013 № 955 «Об утверждении порядка учета муниципального имущества в реестре муниципальной собственности и форм документов, в виде которых предоставляются сведения на имущество, находящееся в собственности муниципального образования г. Твери» в реестре содержатся недостоверные данные по движимому имуществу учреждения.</p> <p>14. По результатам внеплановой инвентаризации установлены излишки</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>основных средств, не числящиеся на бухгалтерском учете.</p> <p>15. В нарушение п.38,39,41 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», не сформированы объекты основных средств (системные блоки, принтеры, ЖК мониторы) на сумму - 461,3 тыс. руб.</p> <p>16. В нарушение указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н и согласно письму Министерства финансов России от 14 марта 2016 года N 02-07-07/14989 «О формировании входящих остатков по счетам бюджетного (бухгалтерского) учета по состоянию на 01.01.2016» не выполнен перенос остатков по аналитическим счетам: 101, 102, 103, 104, 105. Объем нарушений составил - 25 359,7 тыс. руб.</p> <p>17. В нарушение 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 Учетной политике отсутствует график документооборота.</p> <p>18. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» не предоставлен Журнал по прочим операциям.</p> <p>19. В нарушении п. 12 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» бухгалтерская отчетность за 2018 год была предоставлена не в полном объеме - отсутствует пояснительная записка к Балансу форма 0503760.</p> <p>20. В нарушение раздела 3 Учетной политики и ст.313 Налогового кодекса РФ налоговые регистры доходов и расходов (прямых и внебюджетных) отсутствуют.</p> <p>21. 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 внутренний финансовый контроль не проводился.</p>	
	МБДОУ детский сад № 162	
20,21	<p>1. 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>1.1 Учреждение нарушало сроки оплаты по контрактам за поставленные товары</p>	Выдано предписание.

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>и оказанные услуги.</p> <p>1.2 Установлен факт нарушения контракта ООО «Ратибор» № 08/2019 от 02.08.2019. По результатам контрольного взвешивания 29.11.2019 установлено, что вес порционных блюд не соответствует заявленному выходу блюда в меню.</p> <p>1.3 При нарушении условий контрактов требования к поставщику о выплате пени учреждением не предъявлены.</p> <p>2. При проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлены следующие нарушения:</p> <p>2.1 В нарушение п.12 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» учреждением не вносились изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на конец 2018 года.</p> <p>2.2 Проект плана ФХД на 2018 год не утвержден Управлением образования администрации города Твери.</p> <p>2.3 Установлены нарушения Приказа Минфина России от 21.07.2011 N86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» при размещении информации на сайте http://bus.gov.ru.</p> <p>2.4 Положение о порядке и условиях стимулирования труда работников МБДОУ детский сад № 162 не соответствует Постановлению от 17.12.2008 №3588 «Об утверждении Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях образования г. Твери».</p> <p>2.5 В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»: табель учета использования рабочего времени ведется с нарушениями, расчетно-платежные ведомости и записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении составлены не по типовой форме, карточки-справки заполнены недостоверно.</p> <p>2.6 В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ, при определении суммы аванса учреждение не учитывает реально отработанное время сотрудниками и выплачивает аванс за первую половину месяца фиксированной суммой.</p> <p>2.7 Расчет отпусков за проверяемый период произведен с нарушением ст. 139 Трудового кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».</p> <p>2.8 В нарушение ст. 136, ст.140 Трудового кодекса РФ учреждение не соблюдает сроки выплат отпускных и выплат при увольнении сотрудников.</p> <p>2.9 В нарушение ст. 60.2 Трудового кодекса РФ в учреждении с работниками не оформлены документы по внутреннему совмещению.</p> <p>2.10 В нарушение ст. 284 Трудового кодекса РФ в учреждении оформлены внешние совместители на полную ставку.</p> <p>2.11 В нарушение ст. 15 Трудового кодекса РФ учреждение незаконно заключило дополнительные соглашения к трудовым договорам сотрудников и произвело им выплату заработной платы в общей сумме - 478,19 тыс.руб. (включая отчисления в фонды).</p> <p>2.12 В нарушение Постановления администрации г. Твери от 12.08.2013 № 955 «Об утверждении порядка учета муниципального имущества в реестре</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>муниципальной собственности и форм документов, в виде которых предоставляются сведения на имущество, находящееся в собственности муниципального образования г. Твери» МБДОУ детский сад № 162 предоставил карты реестра с нарушением срока.</p> <p>2.13 Учреждение не отразило передачу имущества в безвозмездное пользование ООО «Лиман» и ГБУЗ «КДБ № 2» на счета бухгалтерского учета на сумму - 1 921,1 тыс. руб.</p> <p>2.14 Установлены нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2018 №52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в части ненадлежащего заполнения следующих форм: инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), инвентаризационная опись (ф. №050487).</p> <p>2.15 В нарушении п. 31 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 учреждении выявлено неучтенное имущество.</p> <p>2.16 В нарушение п.38,39,41 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», не сформированы объекты основных средств (системные блоки, принтеры, ЖК мониторы) на сумму - 163,5 тыс. руб.</p> <p>2.17 Обороты по счетам «Заработная плата» (302.11 и 302.13) и по счетам «Налоги» (303.01, 303.02, 303.06, 303.07, 303.10) не соответствуют данным в формах отчетности: Расчет по страховым взносам и 6-НДФЛ.</p> <p>2.18 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> <p>2.19 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 внутренний финансовый контроль не проводился.</p>	
	МБОУ «СШ №9»	
24,25	<p>1. 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>1.1 Учреждение нарушало сроки оплаты по контрактам за поставленные</p>	<p>Предписание не выдано. Материалы проверки направлены в Министерство</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>товары и оказанные услуги.</p> <p>1.2 При нарушении условий контрактов требования к поставщику о выплате пени учреждением не предъявлены.</p> <p>1.3 Установлен факт нарушения контракта ООО «Ратибор» № 411 от 03.08.2019. По результатам контрольного взвешивания 13.12.2019 установлено, что вес порционных блюд не соответствует заявленному выходу блюда в меню.</p> <p>2. При проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлены следующие нарушения:</p> <p>2.1 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» учреждением несвоевременно размещается информация на сайте bus.gov.ru.</p> <p>2.2 В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не оформляются Расчетной ведомости по типовой форме 0504402; - не заполняет «Табель учета рабочего времени» по типовой форме 0504402 на внутренних и внешних совместителей, а также на несовершеннолетних трудоустроенных граждан; - не используется унифицированная форма 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка платы при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях»; 	<p>контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>- не используется унифицированная форма карточки-справки (ф.0504417), начисленные выплаты работникам не соответствуют приказам и локальным актам по наименованию выплат.</p> <p>2.3 В нарушении п.10.8 Постановления администрации города Твери от 17.12.2008 № 3588 «Об утверждении положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в муниципальных учреждениях образования города Твери» учреждение не разработало порядок и условия единовременной поощрительной выплаты, которые должны быть установлены локальными нормативными актами муниципального учреждения.</p> <p>2.4. Расчет отпусков за проверяемый период произведен с нарушением ст. 139 Трудового кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Размер выявленных нарушений с учетом страховых взносов составил - 8,7 тыс. руб.</p> <p>2.5 В учреждении нарушаются сроки выплат отпускных и выплат при увольнении сотрудников.</p> <p>2.6 Учетная политика учреждения не содержит порядка оценки стоимости имущества, передаваемого в пользование.</p> <p>2.7 В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений в бухгалтерском учете для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России N 157н в МБОУ "СШ № 9" операции по передаче имущества в безвозмездное пользование ООО «Лиман» не отражена на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в сумме 1 512,60 тыс.руб.</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>2.8 В результате инвентаризации были установлены излишки основных средств, не числящихся на бухгалтерском учете.</p> <p>10. В нарушение п. 2.3, 3.6 Приказа Минфина России от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не приняты меры к списанию неисправного имущества, непригодного к дальнейшей эксплуатации.</p> <p>11. В нарушение п.38,39,41 Инструкции, утвержденной приказом 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», не сформированы объекты основных средств (системные блоки, принтеры, ЖК мониторы) на сумму - 316,3 тыс. руб.</p> <p>12. В нарушение п. 9 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» по результатам работ, не изменяющим стоимость объекта основного средства, в инвентарную карточку здания не внесены записи о замене деревянных оконных блоков на пластиковые.</p> <p>13. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»: и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" при</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>выборочной проверки журнала № 7 выявлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в отдельных инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не заполнены сведения о назначении объекта, наименование марки, модели, проекта, типа, породы, паспорта, чертежа, дата выпуска и изготовления, номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), краткая индивидуальная характеристика объекта; - в отдельных ведомостях начисленной амортизации (ф. 50344390) отсутствует запись в графе «материально ответственное лицо»; - в отдельных ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) внесены исправления, отсутствует подпись материально ответственного лица; - в актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) отсутствует подпись председателя комиссии; - в отдельных накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) нет записей в графах «цена» и «сумма». <p>14. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, 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» Учреждение операции по созданию резерва отпусков в 2018 году не проводило.</p> <p>15. В нарушении п. 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в Учетной политике отсутствует график документооборота.</p> <p>16. В нарушении ст.313 Налогового кодекса РФ налоговые регистры доходов и расходов (прямых и внереализационных) отсутствуют.</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 «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 внутренний финансовый контроль не проводился.</p>	
	МУП «ПАТП-1»	
24	<p>1. Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказов Минфина России от 06.08.2008 № 106н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008», приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Приказа Минфина России от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».</p> <p>2. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не один из обязательных регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе предприятие не ведет.</p>	<p>Выдано предписание. Материалы проверки направлены в Министерство контрольных функций Тверской области для возбуждения административного делопроизводства.</p>

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>3. В нарушение ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 6/01 "Основные средства", ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» отсутствует надлежащий учет основных средств, материалов и металлолома.</p> <p>4. В нарушение Постановления администрации города Твери от 24.08.2017 №1135 «Об установлении тарифов на платные услуги, работы Тверского муниципального унитарного пассажирского автотранспортного предприятия №1 на 2018 год» предприятие самостоятельно формирует цену на платные услуги. Такие нарушения установлены по 9 договорам.</p> <p>5. Установлено ненадлежащее проведение сотрудниками предприятия инвентаризации в 2018 году.</p> <p>6. При проведении внеплановой инвентаризации основных средств установлены следующие нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - излишки основных средств и материалов (запасные части, узлы, металлолом, музейные экспонаты, холодильники, раздаточная, тренажеры и т.д.) и недостачи (монитор, принтеры, системные блоки и т.д.); - отсутствие инвентарных номеров на отдельных объектах основных средств; - установленные основные средства, которые морально устарели и своевременно Предприятием не списаны; - отсутствие бухгалтерского учета основных средств и материалов, переданных на хранение Предприятию от МУП «ГЭТ». <p>7. В нарушение приказа директора предприятия от 03.06.2016 №98/Т в 2018 году списано сверхнормативное потребление топлива на сумму - 1 612,7 тыс. руб.</p> <p>8. В нарушение Приказа Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" и п.97 Приказа Минфина России от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении Методических указаний</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" аналитический учет движения материалов на предприятии не организован.</p> <p>9. В нарушение ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 6/01 "Основные средства", ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» 137 узлов и агрегатов, полученных от списания автобусов и троллейбусов не отражены на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>10. В нарушения п.4, п.5 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предприятие регулярно не исполняет обязательства по контрактам в части оплаты за оказанные услуги.</p> <p>11. Установлены 2 договора аренды по которым арендная плата не взимается. Упущенная выгода предприятия по расчету проверочной группы за 2018 год составила - 300 тыс. руб.</p> <p>12. В нарушении Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» предприятие при оформлении приходных и расходных ордеров допускает исправления в документах.</p> <p>13. В нарушение ч. 2 ст. 136, ст. 372 Трудового Кодекса РФ форма расчетного листка на предприятии не утверждена.</p> <p>14. В нарушение Постановления администрации города Твери от 17.10.2011 N 1831 «Об утверждении Порядка согласования решений о совершении крупных сделок муниципальными унитарными предприятиями города Твери» предприятие реализовало металлолом без согласования 2 договоров с учредителем.</p> <p>15. В нарушение Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 31.12.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» исковую деятельность предприятия не ведет на счете 76.02 «Расчеты по претензиям.</p> <p>16. В нарушение Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 31.12.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» учет затрат сотрудников по первичному медицинскому осмотру предприятие вело с использованием счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».</p> <p>17. Установлено 16 авансовых отчетов на общую сумму - 21, 6 тыс. руб., которые не утверждены руководителем предприятия.</p> <p>18. В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приняты к учету 315 авансовых отчетов с подписью неустановленного лица на общую сумму - 401,0 тыс. руб.</p> <p>19. В нарушение статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" предприятие заключило договоры ГПХ на сумму - 781 665,05 руб. (с учетом страховых взносов - 999 736,82 руб.).</p> <p>20. В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде внутренний финансовый контроль не проводился.</p>	
	МКУ «Управление социальной политики»	
25	<p>1. Не инициировано внесение изменений в отдельные постановления администрации города Твери и решения Тверской городской Думы.</p> <p>2. В нарушение пунктов 4.2.2 и 4.2.3 Положения, утвержденного решением Тверской городской Думы от 08.07.2010 №227 «Об утверждении положения об оказании адресной социальной помощи отдельным категориям граждан,</p>	Предписание не выдано.

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>зарегистрированным в городе Твери» учреждение не осуществляет надлежащий контроль за документами, предоставленными гражданами с заявлениями об оказании адресной социальной помощи.</p> <p>3. В нарушение пункта 7 Положения, утвержденного решением Тверской городской Думы от 29.01.2010 №3 «Об утверждении Положения об оказании адресной социальной помощи гражданам, удостоенным государственных наград (почетных званий) в социальной сфере» заявления о назначении материальной помощи принимались после 30 ноября (Горягина А.С. - 15.12.2011, Сальцына В.А. - 01.12.2015, Царева А.В.-08.12.2015, Миловидова Г.И.- 12.12.2012, Викулов В.Н.- 15.12.2015).</p> <p>4. В нарушение пункта 8 Положения, утвержденного решением Тверской городской Думы от 29.01.2010 №3 «Об утверждении Положения об оказании адресной социальной помощи гражданам, удостоенным государственных наград (почетных званий) в социальной сфере» копии документов, необходимые для назначения помощи не заверены специалистами учреждения (документы следующих граждан: Коннова З.И., Малахова И.М., Матюшичев А.М., Поташко Г.В., Самцов Н.Ф., Чувахин Н.Н., Абросимова Т.А., Борецкая Е.Б., Васюрина Г.Н., Войтов А.Н.).</p> <p>5. При заполнении ведомости выдачи материальных ценностей ответственными лицами учреждения допускаются грубые нарушения. Например, исправления количества выданных канцелярских наборов в ведомости от 29.09.2018 и исправления количества выданных подушек в ведомости от 16.10.2018.</p> <p>6. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ учреждением по состоянию на 01.02.2019 отвлечены бюджетные средства на сумму 959,3 тыс. руб.</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	Управление образования администрации города Твери	
26	<p>При проверке исполнения постановления администрации города Твери от 16.04.2014 N 468 «О порядке предоставления услуги «Организация отдыха детей и молодежи» и финансирования расходов по содержанию ребенка в образовательных учреждениях различных видов и типов, палаточных лагерях, многодневных походах в период школьных каникул» установлены следующие нарушения:</p> <p>1. В нарушение п. 1.3 и п. 1.9 Постановления N 468 МОУ ДО ДООЛ «Звездный» предоставлена услуга с 17.07.2019 по 06.08.2019 Наседкиной Елизавете Сергеевне (ребенок) по договору № ЛЕТО - ЗВ19-3/210 от 01.07.2019. На момент предоставления услуги Наседкиной Елизавете Сергеевне исполнилось 18 лет (23.06.2001 года рождения).</p> <p>2. В нарушение п. 1.3 и п. 1.9 Постановления N 468 предоставлена МОУ ДО ДООЛ «Ровесник» услуга по договору № ЛЕТО - РОВ 19-4/078 от 18.07.2019 Михайлецкому Виктору Юрьевичу (ребенок). На момент предоставления услуги Михайлецкому Виктору Юрьевичу исполнилось 18 лет (02.06.2001 года рождения).</p> <p>3. МОУ ДО ДООЛ «Ромашка» не открыл 1 смену. Однако трое детей были направлены в МОУ ДО ДООЛ «Радуга». При этом, договоры заключены на предоставление услуги МОУ ДО ДООЛ «Ромашка», а не МОУ ДО ДООЛ «Радуга»:</p> <p>- Щербакова Вероника Дмитриевна (ребенок), договор № ЛЕТО- РОМ19-1/002 от 19.05.2019 с МОУ ДО ДООЛ «Ромашка». Пребывала фактически в МОУ ДО ДООЛ «Радуга». Оплачена путевка в МОУ ДО ДООЛ «Ромашка» в сумме 9 066,00 руб., вместо 9 263,00 руб. в МОУ ДО ДООЛ «Радуга». Дебиторская задолженность составила 197 руб.;</p>	Выдано предписание.

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>- АО «ДКС», договор № РОМ19-1/0001 от 04.04.2019 с МОУ ДО ДООЛ «Ромашка». Дети сотрудников АО «ДКС» пребывали фактически в МОУ ДО ДООЛ «Радуга». Оплачены АО «ДКС» путевки МОУ ДО ДООЛ «Ромашка» на сумму 27 026,00 руб., вместо 27 420,00 руб. в МОУ ДО ДООЛ «Радуга». Дебиторская задолженность АО «ДКС» составила 394 руб.</p> <p>4. В нарушение п. 2.2.1 Постановления №468 Ванцову Юрию Александровичу предоставлены 5 льготных путевок по цене 4 035,00 руб. в МОУ ДО ДООЛ «Радуга» (договор №ЛЕТО - РА19-2/336 от 03.07.2019, №ЛЕТО - РА19-3/375 от 29.07.2019, №ЛЕТО - РА19-4/198 от 08.08.2019, №ЛЕТО - РА19-2/337 от 03.07.2019, №ЛЕТО - РА19-3/376 от 29.07.2019). Объем выявленных нарушений 5 045,00 руб.</p> <p>5. В нарушение п. 2.1. Постановления № 468 предоставлена Мясниковой Еленой Николаевной путевка в МОУ ДО ДООЛ «Ромашка» по льготной цене 4 989,00 руб. (договор № ЛЕТО- РОМ19-2/076 от 17.06.2019). Объем выявленных нарушений составил 8 524,00 руб.</p> <p>6. В нарушение п. 2.1. Постановления № 468 Смирновой Ирине Анатольевне предоставлены 2 льготные путевки в МОУ ДО ДООЛ «Романтик» по цене 4990 руб. (договоры № ЛЕТО- РО19-2/068 от 14.05.2019 и №ЛЕТО-РО19-3/053 от 01.07.2019). Объем выявленных нарушений 17 050,00 руб.</p> <p>7. Установлены случаи несвоевременного предоставления документов:</p> <p>- в нарушение п. 2.2.3. Постановления N468 справка с места работы родителя (законного представителя) предоставлена после оказания услуги: Договор № РОВ 19-4/075 от 18.07.2019, справка от 28.08.2019.</p> <p>- в нарушение п. 1.6.1. Постановления N468 справка с места учебы ребенка предоставлена после оказания услуги: Договор № РОВ 19-4/059 от 18.07.2019, справка от 26.08.2019, Договор №ЛЕТО -ДРУ 19-1/161 от 01.04.2019, справка от</p>	

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>02.08.2019, Договор №ЛЕТО-ДРУ 19-1/0005 от 13.05.2019, справка от 07.08.2019.</p> <p>8. В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обеспечен достоверный бухгалтерский учет операций по учету услуг по организации летнего отдыха детей. Так, МКУ Централизованная бухгалтерия г. Твери производит бухгалтерскую операцию по начислению дохода в момент одобрения заявки на получение путевки в лагерь, а не по факту получения услуги детьми. Происходит искажение дохода Учреждений, что влечет за собой искажение бухгалтерской и налоговой отчетности.</p> <p>9. Стоимость муниципальной услуги «Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время с круглосуточным пребыванием» рассчитана в нарушение Приказа Управления образования администрации города Твери от 27.09.2017 №900 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями, подведомственными отрасли «Образование», муниципальных услуг».</p>	
	МОУ «Тверская гимназия № 6»	
27	Установлены технические ошибки при размещении закупки в ЕИС.	Выдано предписание.
	МБУ «Торгово – оздоровительный комплекс города Твери»	
28	Установлены технические ошибки при размещении закупки в ЕИС.	Выдано предписание.
	Департамент экономического развития администрации города Твери	
29	При проверке предоставления субсидий в рамках Постановлений администрации города Твери от 18.05.2017 N 605 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства для возмещения части затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг)» и от 05.05.2017 N 563 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат субъектов малого и среднего	Предписание не выдано.

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора (договоров) лизинга оборудования с российскими лизинговыми организациями» установлено следующее:</p> <p>1. В нарушение пункта 3.1. Порядка №563, №605 во всех Соглашениях заключенных Департаментом срок предоставления Получателем субсидии отчетности не определен.</p> <p>2. В нарушение п.2.15. Порядка №563 субсидия ООО «Новар» перечислена с нарушением срока.</p> <p>3. Фактов нарушения получателем субсидии условий, установленных при предоставлении субсидий, в том числе нецелевого использования не установлено.</p>	
	Управление образования администрации города Твери	
30	<p>При проверке законности выделения средств субсидий по постановлению администрации города Твери от 20.07.2012 N 1218 «Об утверждении порядка предоставления из бюджета города Твери субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, реализующим услуги в сфере отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в загородных лагерях отдыха и оздоровления детей» установлено следующее:</p> <p>1. В решении Тверской городской Думы от 20.12.2017 N 113 (407) «О бюджете города Твери на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в пункте 22 наименование проверяемой субсидии отсутствует.</p> <p>2. Субсидия предоставлена Управлением в нарушение постановления администрации города Твери от 15.08.2017 г. N 1014 «Об утверждении порядка предоставления из бюджета города Твери субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным</p>	Предписание не выдано.

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	<p>предпринимателям, реализующим услуги по обеспечению отдыха и оздоровления детей в каникулярное время»:</p> <p>2.1. В нарушение пункта 2.2. Порядка в представленном ОАО «ТВЗ» пакете документов отсутствовала программа дополнительного образования детей.</p> <p>2.2. В нарушение п. 2.12 Порядка Получатель субсидии не представил следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - об отсутствии просроченной задолженности по возврату в бюджет города Твери субсидий, бюджетных инвестиций, представленных в том числе, в соответствии с иными правовыми актами, и иная просроченная задолженность перед бюджетом города Твери; - об отсутствии процессов: реорганизации, ликвидации, банкротства; - информацию об уставном капитале; - информацию об отсутствии субсидирования из бюджета города Твери на основании иных нормативных правовых актов или муниципальных правовых актов на цели, указанные в Порядке. <p>3. Соглашения от 30.08.2018 г. №1 и от 24.12.2018 г. № 2 о предоставлении субсидии из бюджета города Твери Управление заключило в нарушение Приказа департамента финансов от 19.04.2017 №30 «Об утверждении типовых форм соглашений о предоставлении из бюджета города Твери субсидии юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».</p>	
	Департамент дорожного хозяйства, благоустройства и транспорта администрации города Твери	
31	1. В соответствии с постановлением администрации города Твери от 01.11.2017 N 1454 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям города Твери в целях реализации мер по предупреждению банкротства» была предоставлена субсидия МУП «ЖЭК».	Предписание не выдано.

№ п/п	Наименование юридического лица/нарушения	Информация о выдаче предписания
1	2	3
	2. Фактов нарушения условий, установленных при предоставлении субсидии, в том числе нецелевого использования не установлено. Фактов предоставления МУП «ЖЭК» недостоверных сведений в документах, представленных в ходе проведения настоящей проверки также не установлено.	
	Департамент жилищно-коммунального хозяйства, жилищной политики и строительства администрации города Твери	
32	Нарушений при предоставлении субсидий в рамках постановления администрации города Твери от 14.10.2017 N 2251 «Об утверждении Порядка предоставления управляющим организациям, товариществам собственников жилья либо жилищным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам субсидий из бюджета города Твери на финансовое обеспечение затрат в связи с проведением работ капитального характера по ликвидации аварий и (или) устранению аварийных ситуаций на многоквартирных (жилых) домах города Твери, часть помещений в которых находится в муниципальной собственности» не установлено.	Предписание не выдано.