

Контрольно-счетным, органом городского округа Джанкой в соответствии с п.2.7 плана работы на 2018 год проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности» на объекте Многофункциональное казенное учреждение «Учетный центр и централизованное обслуживание учреждений города Джанкоя» (далее по тексту - МКУ «УЦиЦО»).

Предметом контрольного мероприятия являлись бюджетные средства, имущество, оборотные и необоротные активы, расчеты, бухгалтерские документы.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

Группы ОКВЭД в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц не включают фактически осуществляемую деятельность МКУ «УЦиЦО» в соответствии с заключенными Соглашениями о взаимодействии по обеспечению деятельности:

- предоставление услуг по выполнению работ по уборке помещений;
- составление сметной документации;
- автомобильно-транспортное обслуживание.

Необоснованные расходы и недополучено доходов работниками:

- Для начисления выплат стимулирующего характера применялись оклады без учета фактически отработанного рабочего времени, что привело к необоснованному начислению заработной платы на сумму 16390,96 рублей и излишне начислено и перечислено взносов на сумму 4950.07 рублей

Также установлены факты начисления стимулирующих выплат не в полном объеме на сумму 8977,65 рублей и не начислено взносов на сумму 2711,25 рублей.

Вследствие излишне начисленной заработной платы излишне выплачено отпускных в сумме 681.98 рублей и излишне начислено и перечислено взносов на сумму 205.96 рублей. Также вследствие недополученной заработной платы сумма недополученных отпускных составила 149.10 рублей и не начисленных взносов на сумму 45,03 рублей.

Сумма нарушений устранена частично.

- Необоснованное списание ГСМ в количестве 208,3л на общую сумму 8131.33 рубля (путевые листы оформлялись на водителей, которые находились на больничном или в отпуске), что является нарушением п.1 ст.9 Федерального Закона № 402 от 06.12.2001 учета».

- В нарушение п. 4.2 Положения о порядке перевозки сотрудников, обучающихся, воспитанников муниципальных учреждений муниципального образования городской округ Джанкой Республики Крым автомобильным транспортом (автобусом), находящимся на балансе Многофункционального казенного учреждения «Учетный центр и централизованное обслуживание учреждений города Джанкоя», утвержденного Постановлением Администрации города Джанкоя Республики Крым от 23.01.2018г № 38 , с изменениями от 18.06.2018 № 280 МКУ «УЦиЦО» проведено расходование ГСМ на осуществление поездок других учреждений без дальнейшего возмещения ГСМ в количестве 71,6 л па сумму 2932.48 рублей.

Нарушение устранено частично, путем передачи топлива и корректировки остатков топлива по учреждениям.

Неэффективные расходы:

- Приобретение товара, услуг на сумму 761364,62 рублей у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (2016г - 459364.62 рублей. 2017г - 152000.00 рублей и 9 месяцев 2018г - 150000,00 рублей). В ходе проверки установлено, что товар приобретался у одного продавца, имеет одинаковые характеристики (продукты питания), договора заключались каждый месяц или по контрактам заключенным на протяжении короткого отрезка времени. Суммы контрактов не превышают 100 и 400 тыс. рублей, что формально соответствует требованиям п.4 и п.5 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ. Учитывая изложенное Контрольно-счетный орган пришел к выводу, что вышеуказанный товар целесообразно было приобретать с помощью проведения конкурентных процедур с заключением одного муниципального контракта.

- При установлении квалификационной категории инженерам не правильно применены нормы, установленные Постановлением Министерства труда РФ от 21.08.1998 37 «Квалифицированный справочник должностей . руководителей, специалистов и других служащих» и Постановления Министерства труда РФ от 09.02.2014г 9 «Об утверждении Порядка применения Единого квалифицированного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» с изменениями и дополнениями в части требования к квалификации. В результате чего, 2 инженером завышена квалификационная категория, что привело к неправильному формированию должностного оклада и к неэффективному расходованию бюджетных средств при начислении и выплате оплаты труда в сумме 125280 рублей и излишне начислено и перечислено взносов на сумму 37234,54 рублей

Прочие нарушения:

- До размещения план-графика на сайте «Единая информационная система в сфере закупок» заключены контракты на общую сумму 33159.72 рублей.

- В нарушение ст. 21 Закона 44-ФЗ МКУ «УЦИЦО» заключены контракты на осуществление закупок товаров, работ и услуг без предварительного включения информации о данных закупках в план-график и размещения его в телекоммуникационной сети «Интернет» на сумму 63848.40 рублей (2016г - 57249 рублей, 2017 г - 6599.40 рублей)

- Нарушение требований п. 16 ст. 3 Федерального закона 44-ФЗ в части не соответствия в 2017г запланированных сумм закупок с доведенными бюджетными ассигнованиями в сумме 1619.88 рублей и несоответствие первоначальной суммы запланированных закупок с доведенными бюджетными ассигнованиями на 2018г в сумме 271657.00 рублей.

- В нарушение требований ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ допущено изменение существенных условий заключенных договоров более чем на 10% цены по 7 контрактам.

- Не заполнение обязательных реквизитов в Авансовых отчетах (форма 0504505). что привело к нарушению 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” и п.4 ст.9. п.5 ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) в части требований к первичным документам и организации ведения бухгалтерского учета.

- Не отражение в регистрах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности в сумме 3902,70 рублей, что привело к нарушению ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402 ФЗ.

- В ходе проведения инвентаризации установлены вновь приобретенные материальные ценности, которые не установлены и в работе не используются, что привело к нарушению ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и являются неэффективными расходами на сумму 10014,30 рублей.

Нарушения со стороны структурных подразделений администрации города Джанкоя.

- Главным распорядителем бюджетных средств (Отдел образования) МКУ «УЦиЦО» не доведено Муниципальное задание, что является нарушением Подпункта 8 пункта 4.5 Устава.

- Управлением архитектуры, градостроительства, земельных отношений и муниципальной собственности администрации города Джанкоя передано в оперативное управление МКУ «УЦиЦО» 2 объекта недвижимого имущества, которое по Распоряжению Совета министров Республики Крым от 22.11.2016г № 1469-р передано в федеральную собственность.

Контрольно-счетным органом городского округа Джанкой направлено представление об устранении выявленных правонарушений. В финансовый орган направлено уведомление о применении мер бюджетного принуждения. Копия акта о проведении контрольного мероприятия в соответствии с соглашением «О взаимодействии» направлена в Джанкойскую межрайонную прокуратуру.