



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДЖАНКОЙ Республика Крым

296100, Республика Крым, г. Джанкой, ул. Карла Маркса, 15, E-mail: kontrolnoschetnyyorgan@mail.ru

Контрольно-счетным органом городского округа Джанкой в соответствии с п.2.3 плана работы на 2018 год проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности» на объекте Муниципальное дошкольное образовательное учреждение города Джанкоя Республики Крым «Детский сад № 1 «Тополек» (далее по тексту «Детский сад № 1»).

Предметом контрольного мероприятия являлись бюджетные средства, имущество, оборотные и необоротные активы, расчеты, бухгалтерские документы. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Необоснованные расходы и недополучено доходов работниками:

- в нарушение Положения о распределении стимулирующей части оплаты труда работникам проведено излишнее начисление стимулирующих выплат на сумму 12817,23 рублей в результате чего излишне начислено и перечислено взносов на сумму 3870,80 рублей;

- недополучено сумм стимулирующих выплат в размере 12614,48 рублей, и не начисленных взносов на сумму 3809,57 рублей;

В ходе контрольного мероприятия удержана сумма необоснованных расходов по начислению оплаты труда в сумме 9567,86 рублей и излишне начисленных взносов на сумму 2889,49 рублей, доначислен доход в сумме 10028,53 рублей и начислено взносов на сумму 3028,62 рублей.

- Установлены факты завышения отпущенных завтраков, обедов и ужинов (больше, чем фактически присутствовало детей), что привело к завышению расходов по списанию продуктов питания на сумму 7193,73 рублей.

Неэффективные (расходы) управленческие решения:

- в нарушение требований п.1.6 Положения об оплате труда работников дошкольных образовательных учреждений муниципального образования городской округ Джанкой необоснованно включено при формировании Фонда оплаты труда 1170486,01 рублей в качестве стимулирующих выплат (более 30%), что является неэффективным управленческим решением и привело к нарушению ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- приобретение товара на сумму 3618399,24 рублей у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). 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;

- в нарушение Положения о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений муниципального образования городской округ Джанкой Республики Крым, ст. 147 Трудового кодекса Российской Федерации доплата за вредность необоснованно включена в формирование Фонда оплаты труда (без проведения специальной оценки условий труда) за период с 01.04.2015г по 31.08.2015г и выплачены на стимулирующие

выплаты в сумме 23947,50 рублей, что привело к неэффективным расходам и к нарушению ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- нарушение п.5 Порядка установления платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования в муниципальном образовании городской округ Джанкой Республики Крым, утвержденного Решением сессии Джанкойского городского совета от 27.02.2015г № 136 проведены расходы за счет родительской платы в несоответствии с Приложением к Порядку установления платы за присмотр и уход за детьми «РАСХОДЫ на хозяйственно-бытовое обслуживание детей и соблюдение режима дня, учитываемые при определении родительской платы за присмотр и уход за детьми» на сумму 94744,20 рублей, что привело к неэффективным расходам и к нарушению ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- установлено завышение стоимости продуктов питания относительно стоимости потребительского набора основных социально значимых продовольственных товаров. В связи, с чем за период с 01.06.2016г по 31.12.2017г проведена закупка продуктов питания по завышенным ценам на сумму 17929,75 рублей, что привело к неэффективным расходам и к нарушению ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прочие нарушения:

- в нарушение п.7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н в планах ФХД в текстовой части (описательной) не в полном объеме отражается необходимая информация;

- в нарушении требований ч. 2 ст. 72 БК РФ и ч. 11 ст. 21 Закона 44-ФЗ проведены закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд не предусмотренные планом-графиком на общую сумму 2920681,26 рублей. А также заключены контракты на осуществление закупок товаров, работ и услуг до размещения плана-графика в телекоммуникационной сети «Интернет» на сумму 552541,82 рублей, что привело к нарушению п.10 ст. 21 Закона 44-ФЗ. Данный факт также является нарушением п. 11.1 Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения";

- имеют место нарушения 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;

- установлены исправления в таблице учета посещаемости детей (ф.0504608) и меню-требование на выдачу продуктов питания (ф.0504007). В ф. 0504608 неверно подсчитаны итоги, даты справок, приказов и заявлений не соответствуют данным отраженным по дням;

- по данным бухгалтерского учета и финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2015г. занижена дебиторская задолженность в сумме 96,00 рублей и по состоянию на 31.12.2015г, 31.12.2016г и 31.12.2017г занижена кредиторская задолженность в сумме 7712,07 рублей;

- в нарушение Инструкции № 157н от 01.12.2010г. на забалансовом счете 21 учтены объекты, не являющиеся таковыми, что привело к завышению по забалансовому счету 21 и занижению по счету 105 "Материальные запасы" на сумму 95334,39 рублей.

Нарушение устранено путем корректирования остатков по счету;

- Постановка на учет и списание основных средств и материальных запасов производилось несвоевременно, что привело к нарушению ч. 3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями), п. 9 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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" (с изменениями и дополнениями).

Нарушения Учредителя (Администрация города Джанкоя):

- нарушение требований ст.69.2, п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г № 145-ФЗ, подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и Устава - муниципальное задание в 2015 году Детскому саду № 1 не доведено;

- в нарушение п. 8.2 Устава Муниципальные задания сформированы и утверждены Отделом образования, а не Учредителем.

Контрольно-счетным органом городского округа Джанкой направлено представление об устранении выявленных правонарушений, копия акта о проведении контрольного мероприятия в соответствии с соглашением «О взаимодействии» направлена в Джанкойскую межрайонную прокуратуру.

**С уважением,
председатель
Контрольно-счетного органа
городского округа Джанкой**

А.Е. Малуша