

ИНФОРМАЦИЯ

по проверке осуществления контроля за законностью и результативностью (эффективностью и экономностью) расходования средств бюджета СГО, направленных на обеспечение деятельности в МБУ «Центр организационного-технического обеспечения»

Выводы:

1. Муниципальное бюджетное учреждение «Центр организационного-технического обеспечения» создано путем изменения названия и внесения изменений в уставные виды деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр организационного-технического обеспечения образования при управлении образования администрации г. Соликамска».
2. Учреждение создано в целях обеспечения перевозки пассажиров, в том числе служебными и школьными автобусами, обеспечения надлежащей эксплуатации автотранспортных средств, обеспечения общей уборки зданий (помещений).
3. В ходе проверки установлены нарушения и замечания:
 - 3.1 Должностными лицами учреждения не приняты меры по осуществлению перерегистрации (изменению регистрационных данных) закрепленных за учреждением трех транспортных средств.
Нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом балансовой стоимостью 1 155,3 тыс. руб.
 - 3.2 Неэффективно потрачены средства бюджета СГО по уплате транспортного налога в сумме 17 570,0 руб. за четыре автотранспортные единицы, которые числятся на балансе учреждения, но не эксплуатируются по причине большого износа и технических неисправностей.
 - 3.3 Сумма неэффективного отвлечения средств бюджета СГО 818,1 тыс. руб. Фактические расходы на эксплуатацию автобуса MAN LION'S сложились ниже запрошенных бюджетных ассигнований. Предложения по возврату экономии средств в бюджет не поступало.
 - 3.4 Объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания определен с нарушением Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений СГО и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания. Нарушение на сумму 34 771,8 тыс. руб.
 - 3.5 Журналы выдачи путевых листов заполняются несвоевременно.
 - 3.6 При заполнении путевых листов выявлены нарушения:
 - отсутствуют обязательные к заполнению реквизиты, а именно:

- ✓ отметки о прохождении технического осмотра автотранспортного средства;
- ✓ расшифровки маршрута (во многих путевых листах не указываются маршрут поездки, время ее начала и окончания, а также показания спидометра (пробег) автомобиля за каждую поездку);
- ✓ подписи лица, пользовавшегося автомобилем с расшифровкой подписи;
- допускаются неоговоренные исправления остатков бензина на начало и на конец рабочего дня.
- имеются факты заправки автомобилей бензином в объеме, превышающем вместимость топливного бака, а также когда остатки топлива в баке автомобиля превышают его предельную вместимость.
- недостоверность записей времени заправки и времени возвращения машины в гараж, указанном в путевом листе.

Таким образом, к бухгалтерскому учету принимались документы, по заполнению не отвечающие требованиям, установленным ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 7 и 8 Инструкции №157н.

С учетом замечаний учреждение должно обеспечивать целевое использование эксплуатируемого служебного автотранспорта. С этой целью необходимо разрабатывать Порядок эксплуатации (использования) транспортных средств (разработать и утвердить карту маршрутов, установить порядок контроля над техническим состоянием автотранспорта, за выездом из гаражей, с мест стоянок и возвращением с линии, за выдачей, передачей и сдачей путевых листов и др.)

На момент формирования отчета по проверке в МБУ «ЦОТО» утверждено положение использования автомобилей в служебных целях (приказ директора № 51-д от 22.05.2020 г.) и Стандарт (порядок) предоставления транспортных услуг (приказ директора № 23-д от 12.03.2020 г.).

3.7 В результате неправильного применения норм расхода топлива неправомерно списано 1 258,51 литров бензина на сумму 62 685,82 руб. Средства подлежат возврату в бюджет СГО.

3.8 При проверке авансовых отчетов установлено:

- нарушена нумерация авансовых отчетов в хронологическом порядке;
- имеются авансовые отчеты без номеров;
- присвоены одинаковые номера за разные даты;
- в результате неверного применения установленных норм и ошибочного учета командировочных дней занижена сумма суточных водителю на 1 100,0 руб.

– не соблюдены установленные сроки (3 рабочих дня) представления авансовых отчетов при возвращении из командировки, что привело к нарушению правил ведения бухгалтерского учета на сумму 11 150,0 руб.

3.9 Имеются несоответствия должностных окладов, установленных в штатном расписании и утвержденных в Положении об оплате труда.

На момент подготовки отчета несоответствия должностных окладов устранены.

3.10 Установлены нарушения норм Трудового Кодекса РФ и Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей, утвержденного Приказом Минтранса России от 20.08.2004 N15.

Работодатель должен вести суммированный учет рабочего времени, когда водители могут находиться за рулем (не больше 56 часов в неделю, а продолжительность ежедневной работы (смены) водителей не может превышать 10 часов).

В нарушение вышеуказанных требований имеются случаи:

- в выходной день водители отработывают большее количество часов, чем установлено законодательством;
- водители после рабочей недели два выходных подряд привлекались к работе;
- систематически в приказах о привлечении к работе сотрудников в выходные дни отсутствует согласие работников.

Все перечисленное выше является нарушением законодательства о труде, за которое предусмотрена административная ответственность по ст. 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

3.11 В нарушение статьи 372 ТК РФ работодателем не утверждена и не согласована с представительным органом учреждения форма расчетного листка.

3.12 Из формулировок приказов на выплаты за расширение зоны обслуживания и увеличения объема работ невозможно определить, в чем заключается расширение зоны обслуживания или увеличение объема.

3.13 В период с января по сентябрь 2019г. водителю неправомерно начислена выплата за интенсивность и высокие результаты в размере 17 611,85 руб.

3.14 Подтвердить обоснованность приобретения автошин в сумме 502 960,0 руб. не представляется возможным по причине отсутствия учета эксплуатационного пробега по данным бухгалтерского учета.

Отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия направлен главе городского округа – главе администрации Соликамского городского округа, в Думу Соликамского городского округа, в прокуратуру г. Соликамска.