

## ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕННОМ КОНТРОЛЬНОМ МЕРОПРИЯТИИ № 14 от 02.07.2019г.

«Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели»

Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения  
Брединского муниципального района»  
(наименование объекта мероприятия)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
<b>Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях</b>		
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц), в том числе:	1
	с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд(единиц)	-
2.	Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	-
3.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	-
4.	Количество встречных проверок (единиц)	
5.	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)	1
<b>Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях</b>		
6.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе:	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений о бюджетах (единиц)	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений об исполнении бюджетов (единиц)	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов (единиц)	-
	подготовка иных экспертно-аналитических материалов (единиц)	-
7.	Количество экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)	-
<b>Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях</b>		
8.	Количество выявленных нарушений (единиц)	33
9.	Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе:	1 642,85
	нецелевое использование средств (кол-во),	1
	(тыс. рублей),	38,8
	в том числе: областного бюджета	38,8
	местных бюджетов	
	неэффективное использование средств (кол-во),	-
	(тыс. рублей),	-
	в том числе: областного бюджета	
	местных бюджетов	
	нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (кол-во),	

		(тыс. рублей),
	в том числе: областного бюджета	
	местных бюджетов	
	нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (кол-во),	5
	(тыс. рублей),	383,2
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	383,2
	нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (кол-во),	5
	(тыс. рублей),	1,1
	в том числе: областного бюджета	1,1
	местных бюджетов	-
	несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (кол-во),	22
	(тыс. рублей),	1 219,75
	в том числе: областного бюджета	1 219,75
	местных бюджетов	
<b>Раздел IV. Сведения об устранении нарушений</b>		
10.	Устранено нарушений в ходе проверки, экспертно-аналитического мероприятия(единиц)	1
11.	Устранено нарушений в ходе проверки, экспертно-аналитического мероприятия(тыс. рублей), в том числе:	0,7
	восстановлено средств (тыс. рублей)	0,7
12.	Не устранено нарушений, единиц, в том числе:	32
	Не устранимые нарушения, единиц	12
	Устранимые нарушения, единиц	20
13.	Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе:	1 642,15
	Не устранимые нарушения (тыс.рублей)	1 517,85
	Устранимые нарушения (тыс.рублей)	124,3
<b>СПРАВОЧНО:</b>		
14.	Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб.	22 676,7
15.	% выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия	-
16.	Количество объектов, охваченных контролем, единиц	1
17.	Количество объектов, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, единиц	

### Информация о выявленных нарушениях

1. Средства предназначенные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания направлены на оплату коммунальных услуг за 2015, 2016, 2017, 2018гг. и 5 месяцев 2019г. по поставке и транспортировке газа арендованного помещения ФГУП «Почта России» - 38,8 тыс.руб.

2. Постановление Главы Брединского муниципального района на сдачу помещения в аренду отсутствует.

3. Денежные средства от сдачи в аренду нежилого помещения поступали на счет Комплексного центра, должны зачисляться в бюджет района через единый казначейский счет УФК по Челябинской области. Бюджетом района недополучено средств от арендной платы муниципального имущества за период с 01.01.2015 по

31.05.2019 в сумме 383,2 тыс.руб. Арендная плата поступала на счет учреждения и расходовалась на выплату заработной платы сотрудников учреждения, оплату налогов, на содержание учреждения, на материально-техническую базу КЦСОН, содержание и организацию питания граждан пожилого возраста в отделении дневного пребывания.

4. КЦСОН при заключении договора аренды недвижимого имущества выступает от имени Арендодателя.

5. В течение 7 дней с момента передачи имущества договор с Арендатором о возмещении коммунальных, эксплуатационных и иных расходов не заключен.

6. Контроль за исполнением арендатором условий договора аренды имущества, за поступлением в бюджет района доходов от сдачи в аренду имущества отделом по имуществу и земельным отношениям и Финансовым управлением администрации Брединского муниципального района не осуществлялся.

7. ГРБС – УСЗН сведения о показателях качества, сведения о показателях объема муниципальных услуг в муниципальном задании сформировано не в соответствии с общероссийским базовым перечнем.

8. Главным распорядителем бюджетных средств УСЗН в период с 15.03.2019 по 22.03.2019 проведена проверка выполнения муниципального задания за 2018 год, результаты проверки не отражены в отчете об исполнении муниципального задания.

9. План ФХД составлен и утвержден на 2018 год без учета планового периода 2019 и 2020 годов.

10. В Положении об оплате труда работников КЦСОН:

1) не определены показатели количественной оценки эффективности труда работников, учитываемых при определении размеров премии за квартал, премии за год, с учетом мнения представительного органа работников;

2) не определен размер выплаты к профессиональному празднику День социального работника, с учетом мнения представительного органа работников.

11. В Положении об оплате труда работников КЦСОН, в штатном расписании на 2018 год, утвержденном директором КЦСОН, согласованным с заместителем руководителя УСЗН, руководителем Финансового управления администрации, заместителем Главы района должностной оклад социальному педагогу установлен не в соответствии с профессиональным квалификационным уровнем и группой. Недоплата заработной платы социальным педагогам 0,4 тыс.руб.

12. Оплата по должностному окладу за полностью отработанные дни согласно табеля учета рабочего времени за декабрь 2018 года по должности заведующей отделения помощи семье и детям 0,5 ставки не произведена, сумма недоплаты составила 3,7 тыс.руб.

13. В Положении об оплате труда работников КЦСОН, в штатном расписании на 2018 год, утвержденном директором КЦСОН, согласованным с руководителем УСЗН, руководителем Финансового управления администрации, заместителем Главы района должностной оклад фельдшеру установлен не в соответствии с профессиональным квалификационным уровнем. Недоплата заработной платы фельдшеру за период с марта по декабрь 2018 г. составила 3,3 тыс.руб.

14. В ходе проверки трудовых договоров и личных дел сотрудников КЦСОН установлено, что:

1) на должность «юрисконсульт» принят 1 человек, не имеющий профильного

высшего юридического образования, что не соответствует требованиям к должности Единого квалификационного справочника;

2) на должность «инженер-электроник (электроник)» принят 1 человек, не имеющий высшего (технического) образования, что не соответствует требованиям к должности Единого квалификационного справочника.

15. За период январь-апрель 2018 года выплата надбавки за особые условия труда всем работникам КЦСОН производилась исходя из 16,5 процентов оклада, следовало начислять из расчета 15 процентов оклада. Общая сумма необоснованных выплат надбавки за особые условия труда составила 22,6 тыс.руб.

16. В трудовых договорах работников не указывается содержание, объем и срок дополнительно выполняемых работ. Соглашения сторон трудового договора об установлении размера доплат, срока, с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы отсутствуют. Всего за 2018 год на выплату доплат за совмещение профессий (должностей), исполнение обязанностей временно отсутствующего работника направлены средства в общей сумме 484,05 тыс.руб.

17. Основания для выплаты надбавки за качество выполняемых работ в размере 100% оклада за октябрь, ноябрь 2018 года водителю при нарушении критериев показателей эффективности отсутствовали. Сумма необоснованных выплат надбавки за качество выполняемых работ составила 7,3 тыс.руб.

Следует отметить некорректность отдельных критериев установления надбавки за качество выполняемых работ:

1) для оператора газовой котельной, уборщика служебных помещений, сторожа установлен критерий «качественное выполнение должностных обязанностей-20%». Требования к качественному исполнению должностных обязанностей устанавливаются в должностной инструкции и соответственно не могут являться критериями оценки эффективности труда для установления надбавки за качество выполняемых работ;

2) для сторожа «сохранность вверенного имущества-30%», что является его основной должностной обязанностью, соответственно данный критерий не может служить показателем оценки эффективности труда для установления надбавки за качество выполняемых работ.

18. В проверяемом периоде премиальные выплаты по итогам работы за квартал, год производились на основании приказов директора учреждения без количественной оценки показателей эффективности труда работников учреждения. Всего на премиальные выплаты в 2018 году по итогам работы за квартал, год использованы средства в общей сумме 541,0 тыс. рублей.

Выплата премий за квартал, год осуществлялась приказами директора КЦСОН не всем работникам КЦСОН, в абсолютных размерах от 1000 рублей до 10000 рублей на работника.

Отсутствие в локальных актах Комплексного центра критериев определения размера премии, выплачиваемой работникам, свидетельствует о возможности допускать коррупциогенные проявления, установленные федеральными законами от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов»;

19. В 2018 году размер выплаты ко Дню социального работника в локальном нормативном акте с учетом мнения представительного органа работников не определен. Выплата к профессиональному празднику День социального работника в 2018 году произведена на основании приказа директора учреждения в общей

сумме 115,9 тыс.рублей. Следует отметить, что данная выплата выплачивалась 27 работникам Комплексного центра в разных размерах (от 1000 руб. до 8000 руб. на работника).

Отсутствие в локальных актах Комплексного центра размера выплаты ко Дню социального работника, свидетельствует о возможности допускать коррупциогенные проявления, установленные федеральными законами от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов»;

20. В результате включения в расчет сумм дополнительного отпуска, а также включения в расчет среднего заработка премий без учета их пропорциональности в расчетном периоде. Переплата отпускных с учетом страховых взносов составила 1,0 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия произведен возврат излишне полученной заработной платы за 2018 год на общую сумму 0,7 тыс. руб.

Следует отметить, что указанное нарушение имеет место быть во всех случаях расчета среднего заработка работников КЦСОН.

21. КЦСОН в проверяемом периоде за время нахождения в командировке расчет заработной платы всем работникам КЦСОН произведен исходя из должностного оклада и постоянных надбавок, тогда как следовало расчет производить по среднему заработку.

22. КЦСОН не производилась компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и рабочих поселках инструктору по труду с момента её трудоустройства в КЦСОН. Недоплата компенсации расходов за проверяемый период 2018 года составила 15,6 тыс.руб.

23. Согласно приказа УСЗН о выплате премии за 2018 год установлен размер премии директору КЦСОН в размере одного должностного оклада, тогда как в оценочном листе процент премии установлен 90 процентов оклада, фактически согласно данных расчетного листа за декабрь 2018 года премия директору КЦСОН выплачена в размере 200 процентов должностного оклада в сумме 24 360,00 руб. Переплата премии составила 12,7 тыс. руб.

24. За период с апреля по декабрь 2018 года согласно расчетных листков размер надбавки выплачивался в размере меньшем, чем определено приказами УСЗН и оценочными листами. Общая сумма недоплаты директору за 2018 год составила 11,9 тыс. руб.

25. В результате включения в расчет среднего заработка премий без учета их пропорциональности в расчетном периоде, не проведения индексации заработной платы за предшествующий повышению период. Недоплата отпускных директору составила 0,3 тыс. руб.

Указанное нарушение п. 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 имеет место быть во всех случаях расчета среднего заработка работников КЦСОН.

26. Размещение информации о среднемесячной заработной плате директора КЦСОН и главного бухгалтера за 2018 год в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в установленный срок не позднее 31 марта 2019 года для всех пользователей сети Интернет до настоящего времени не

осуществлено. Размещение указанной информации за 2016, 2017 годы осуществлено с нарушением установленного срока (не позднее 31 марта года, следующего за отчетным) 06.06.2019 года на сайте УСЗН <http://uszn.bredy74.ru>

27. В дополнительных соглашениях о расторжении договора отсутствует дата заключения соглашения.

28. Постановлением Администрации Брединского муниципального района от 10.09.2018 № 865-П «О внесении изменений в постановление Администрации Брединского муниципального района от 14.11.2016 № 745-П» в подпрограмму «Поддержка социально-уязвимых категорий населения» на 2017-2019 годы добавлено мероприятие «Услуга по проведению вакцинальной профилактики» с объемом финансирования на 2018 год в сумме 40,57 тыс.руб.

По данному мероприятию Комплексным центром произведена закупка по возмещению расходов по приобретению антирабической вакцины на сумму 40,57 тыс.руб.

В декабре 2018 года Комплексным центром производится аналогичная закупка - возмещение расходов по приобретению антирабической вакцины на сумму 45,9 тыс.руб.

Утвержденный объем финансирования по данному мероприятию на момент проведения расходов отсутствовал, изменения в подпрограмму «Поддержка социально-уязвимых категорий населения» на 2017-2019 годы по данному мероприятию с утверждением необходимого объема финансирования 86,46 тыс.руб. произведены только 05.02.2019 года, т.е. после окончания финансового года.

В отсутствие утвержденных объёмов финансирования, произведена оплата возмещения расходов по приобретению антирабической вакцины на сумму 45,9 тыс.руб.

29. В контрактах отсутствуют указания, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, отсутствует существенное условие контракта о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

30. Исполнение контрактов превысило тридцать дней с момента подписания заказчиком документа о приемке от 1 дня до 33 дней.

31. При исполнении контрактов допускалось изменение его условий, так в спецификации к договору указан товар - новогодние подарки «Елки картон 300гр.», что не соответствует фактически поставленному товару, в счет фактуре указано - новогодние подарки «Дружные поросята картон 300гр.».

32. При исполнении контракта изменение его условий не допускается, отраженный в спецификации к контракту товар – халат женский для работы в сфере обслуживания не соответствует поставленному товару, в накладной указано – фартук габ. «Цветок», фактически получены халаты, указанные в спецификации к контракту.

33. По договору без проведения торгов произведена закупка канцелярских товаров по цене товара значительно выше, чем закупленного днем ранее аналогичного товара (муниципальный контракт по результатам запроса котировок. на поставку канцелярских товаров.). Необоснованные расходы составили 1,1 тыс.руб.

Кроме того в ходе проверки выявлены недостатки:

1. В расчетных листках, предоставляемых работникам, надбавка за особые условия труда именовалась как «вредность».

2. В приказе директора о возложении обязанностей директора, на период его нахождения в отпуске на главного бухгалтера, указан не соответствующий пункт 28 Положения об оплате труда работников КЦСОН, послуживший основанием к приказу.

3. Решения Комиссии по оценке эффективности труда работников КЦСОН не оформляется протоколом.

4. Основанием для издания приказа об установлении и выплате надбавки за качество являются только Ведомости учета показателей эффективности труда работников КЦСОН, однако, они не содержат выводы о размерах устанавливаемых надбавок работнику по результатам подсчета количественных показателей, а также не содержат записи о том, что работник ознакомлен и согласен с решением комиссии.

Кроме того, Положением об оплате труда работников КЦСОН не урегулирован вопрос о том, как поступать, в случае несогласия работника с решением комиссии.

В приказах директора о выплате надбавки отсутствует ссылка на приложение, в котором утверждаются конкретные суммы надбавки по каждому работнику, приложение к приказу не утверждено директором, отсутствует подпись лица, составившего расчет. К приказу за январь 2018 г. приложение отсутствует.

5. С 01.05.2018 года на основании проведенной специальной оценки условий труда работникам КЦСОН, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда установлена надбавка в размере 12 процентов от оклада.

Анализ результатов специальной оценки условий труда показывает, что из 30 наименований должностей (профессий) работников КЦСОН, 15 имеют вредный (опасный) фактор «параметры световой среды», что составляет 50 процентов наименований должностей (профессий) работников КЦСОН по штатному расписанию. Из 64 рабочих мест 16 (или 25 процентов) имеют вредный (опасный) фактор.

Дополнительные расходы бюджета на выплату надбавки работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда за период май-декабрь 2018 года составили с учетом районного коэффициента 83,0 тыс. руб.