

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

454091, г. Челябинск, пл. Революции, 2, тел. 8(351)239-93-09

09 января 2020 года

Директору Муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения по Советскому району города Челябинск В.В. Мальцеву

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 03/2-03/1 по отчету аудитора от 24 декабря 2019 года № 03/2-03/15

В ходе проведенного Контрольно-счетной палатой города Челябинска контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета городского имущества, находящегося в муниципальной собственности города Челябинска Муниципальным бюджетным учреждением «Комплексный центр социального обслуживания населения по Советскому району города Челябинска» (далее – «КЦСОН», учреждение) установлено следующее.

1. Неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму 2 297,9 тыс. рублей в результате оплаты:

1.1. В завышенном размере:

- премий социальным работникам в 2018 году – 2 189,7 тыс. рублей;
- страхования имущества за январь 2019 года – 2,1 тыс. рублей.

1.2. Части отпускных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, а не за счет платных услуг – 105,2 тыс. рублей. С февраля 2019 года отпускные выплачиваются за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и за счет платных услуг.

1.3. Компенсации за проезд находящимся в отпуске 2 социальным работникам – 0,9 тыс. рублей. В 2019 году аналогичные нарушения не допускались.

2. В нарушение требований Положения о премировании работников Муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения по Советскому району города Челябинска», утвержденный приказами директора учреждения от 17.04.2017 № 81 и от 30.07.2018 № 208, расчета премии социальным работникам не применялся коэффициент отношения установленных окладов к окладу руководителя учреждения. На указанные выплаты в 2018-2019 годах направлены бюджетные средства в сумме 7 428,6 тыс. рублей (учетом страховых взносов).

3. В нарушение требований Порядка и условий выплаты за качеством выполняемых работ в Муниципальном бюджетном учреждении «Комплексный центр



социального обслуживания населения по Советскому району города Челябинска», утвержденного приказом директора учреждения от 30.09.2011 № 205а, социальным работникам производилась надбавка за качество с применением показателя «Качественное и своевременное предоставление услуг на дому на норму нагрузки» от 195 до 297 процентов от оклада без учета нормы нагрузки на специалиста.

4. В нарушение требований статей 57, 151 Трудового кодекса Российской Федерации и пункта 5 Положения о порядке и условиях доплаты за расширение зон обслуживания, совмещение профессий, за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы Муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения по Советскому району города Челябинска», утвержденного приказом директора от 30.07.2018 № 208, в трудовых договорах (дополнительных соглашениях) отдельных социальных работников размер надбавки не соответствует фактически установленному.

5. В нарушение требований пункта 20 и приложения к Порядку по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Челябинска, утвержденному постановлением Администрации города Челябинска от 05.09.2011 № 210-п, в отчете о выполнении муниципального задания отражена недостоверная информация – количество граждан, получивших социальные услуги, завышено в отделении дневного пребывания на 50,8 человека в 2018 году и на 9 человек за 9 месяцев 2019 года; на дому – на 3 услуги за 2018 год.

6. В нарушение требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

6.1. Пунктов 2, 7 статьи 9 – в отдельных актах оказанных получателям услуг отсутствовали подписи заказчиков (получателей услуг); допущены многочисленные исправления, которые не заверены в установленном порядке, отсутствовали даты оказания услуг, допущены арифметические ошибки в подсчете итоговых сумм.

6.2. Статьи 19 – внутренний финансовый контроль осуществляется на недостаточном уровне (не соблюдается принцип ответственности должностных лиц; не принимаются меры по устранению выявленных нарушений).

6.3. Статьи 8 – в Учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета, утвержденной приказами директора учреждения от 29.12.2017 № 312 от 29.12.2018 № 372 (далее – Учетная политика), отсутствуют положения, предусматривающие порядок учета, хранения и выдачи спецодежды, ее возврат, замену, списание и определение процента износа, материальную ответственность сотрудников, получивших в подотчет спецодежду.

7. В нарушение требований Инструкции о применении 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», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н:

7.1. Пунктов 36, 333 – три объекта недвижимого имущества («гараж», «ограда металлическая», «замощение») стоимостью 675,3 тыс. рублей при отсутствии зарегистрированного права оперативного управления отражены на балансовом счете «недвижимое имущество учреждения», а не на забалансовом счете «имущество, полученное в пользование».



Тем самым, сумма основных средств на балансовом счете завышена на 12,7 процента, на забалансовом счете занижена на 100 процентов (более 10 процентов). За указанное нарушение предусмотрена административная ответственность, установленная частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

7.2. Пункта 197 – до июля 2019 года доходы от оказания платных услуг, работ начислялись на дату поступления денежных средств на счет, а не в соответствии со сроками их оплаты, указанной в договорах (соглашениях, актах).

7.3. Пункта 200 – до июля 2019 года в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 начисление задолженности осуществлялось без отражения по каждому плательщику (получателю социальной услуги).

8. В нарушение требований приказов в путевых листах автомобиля в период:

8.1. С 04.09.2018 по 29.12.2018 нет отметки о прохождении предрейсового (послерейсового) осмотра водителя медицинским работником (пункты 7, 16 приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»).

8.2. С 09.01.2019 по 28.02.2019 прохождения предрейсового (послерейсового) осмотра водителя заверены подписью сотрудника, не имеющего медицинского образования (пункт 8 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Минздрава России от 15 декабря 2014 года № 835н).

8.3. С 04.07.2018 по 31.07.2018 и с 08.07.2019 по 04.08.2019, в период ежегодного отпуска, медицинским работником подписаны путевые листы с прохождением водителем медицинского осмотра (пункты 4, 5 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров утвержденного приказом Минздрава России от 15 декабря 2014 года № 835н).

За нарушения, указанные в пунктах 8.1-8.3 предусмотрена административная ответственность, установленная частью 2 статьи 12.31.1 КоАП РФ. Срок привлечения к административной ответственности истек.

9. В нарушение требований Программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности Муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения по Советскому району города Челябинска» на 2016-2020 годы не достигнута запланированная экономия электроэнергии и теплоэнергии, а допущен их перерасход в размере 1,385 тыс. кВт.ч и 27,098 Гкал соответственно.

10. В нарушение требований приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистра 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»:

10.1. Операции по приходу (выбытию) спецодежды, обуви, инвентаря и иных материальных ценностей регистрируются в журнале «Книга складского учета материалов» формы № М-18, а не формы 0504042, который не прошнурован; на отдельных листах отсутствуют номенклатурные номера; имеются исправления подчистки (применение корректирующей жидкости); записи внесены не в хронологическом порядке; не отражены номера первичных документов; содержат арифметические ошибки в графе «остаток» (пункт 3 Учетной политики).



10.2. Во всех личных карточках учета спецодежды, обуви и инвентаря отсутствуют сведения о дате поступления социальных работников на работу; в отдельных карточках не заполнены обязательные реквизиты (дата, количество, подпись), имеются исправления с применением корректирующей жидкости, не заверенные в установленном порядке; отсутствует информация об антропометрических данных социальных работников (рост).

11. В нарушение требований пункта 5 Порядка обеспечения специальной одеждой, обувью и инвентарем социальных работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Челябинской области, утвержденного постановлением Губернатора Челябинской области от 30.10.2014 № 182, четверть из пяти уволенных соцработников не возвращена спецодежда первоначальной стоимостью 7,4 тыс. рублей, по которой еще не истек срок эксплуатации, что привело к ее неэффективному использованию.

12. В нарушение требований пунктов 13, 22 Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01 июня 2009 года № 290н «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» не осуществляется надлежащий контроль за учетом, хранением и выдачей спецодежды.

13. В нарушение требований приказов директора учреждения от 27.05.2015 № 107а, от 24.07.2019 № 7 в отдельных актах оказания получателям социальных услуг на дому завышены (занижены) размеры установленных тарифов от 13 до 70 процентов; не указаны натуральные объемы (кг, кв. м) оказанных услуг; оказаны услуги, не предусмотренные приказами директора учреждения.

14. В нарушение требований пункта 3.5 должностных инструкций заведующими отделениями обязанности по оформлению актов оказания услуг получателям социальных услуг осуществляются ненадлежащим образом.

На основании изложенного, руководствуясь статьей 18 Положения о Контрольно-счетной палате города Челябинска, Контрольно-счетная палата города Челябинска

#### **ПРЕДЛАГАЕТ:**

1. Рассмотреть настоящее представление и принять организационные и другие меры по устранению и исключению из дальнейшей деятельности нарушений, выявленных в ходе проверки.

2. Решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.

3. Принять меры по:

1) учету имущества на соответствующих счетах бухгалтерских регистров;  
2) внесению в Учетную политику положений, предусматривающих порядок учета, хранения и выдачи специальной одежды;

3) надлежащему оформлению первичных документов и трудовых договоров с сотрудниками;

4) недопущению перерасхода энергоносителей;

5) организации надлежащего внутреннего финансового контроля.

4. Исключить факты:

1) предоставления недостоверных сведений о выполнении муниципального задания;

2) нарушений установленных требований при проведении медицинского осмотра водителей;

3) несоблюдения размера тарифов на предоставление услуг получателям на дому;

4) переплаты премий сотрудникам;

5) списания специальной одежды до истечения срока ее эксплуатации.

Представление направляется в соответствии с постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 26.12.2019 № 02-12/81.

О принятых мерах по настоящему представлению необходимо письменно сообщить в Контрольно-счетную палату города Челябинска в срок до 10.02.2020.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет за собой наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет (часть 20 статьи 19.5 КоАП РФ), а при повторном совершении данного административного правонарушения – дисквалификацию сроком на два года (часть 20.1 статьи 19.5 КоАП РФ).

Председатель

Ю.М. Ветриченко

*Копия направлена  
10.02.2020 г.*