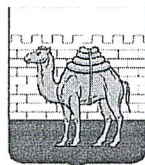


Челябинск Н.В.
подгот. прик. №

Мерзвилькиной Э.Т.
Узнаемтесь, уст. Кедров,

Григорьев



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

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

14 марта 2019 года

Директору Муниципального
бюджетного учреждения
«Комплексный центр
социального обслуживания
населения по Центральному
району города Челябинска»
Н.В. Мачикиной

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 03/2-03/2

по отчету аудитора от 22 февраля 2019 года № 03/2-03/01

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

1. Неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму 432,8 тыс. рублей в результате:

1.1. Излишних выплат заработной платы – 290,0 тыс. рублей:

+ - стимулирующих надбавок – 222,7 тыс. рублей. С 01.10.2018 аналогичные надбавки не выплачивались;

+ - части отпускных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, а не за счет платных услуг – 67,3 тыс. рублей.

+ 1.2. Выплаты компенсации за проезд находящемуся в отпуске сотруднику – 1,6 тыс. рублей.

1.3. Наличие с истекшим сроком годности лекарственных препаратов и сока – 4,1 тыс. рублей.

+ 1.4. Приобретения спецодежды (обуви) для социальных работников сверх потребности – 137,1 тыс. рублей.

2. В нарушение требований пункта 14 Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Челябинска субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Челябинска от 31.12.2013 № 282-п, в отчете о выполнении муниципального задания фактическое количество предоставленных срочных услуг за 2018 год отражено в объеме 15 300, а не 15 183.

3. В нарушение требований раздела IX Порядка реализации мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Челябинска на

2015-2018 годы, утвержденного распоряжением Администрации города Челябинска от 03.09.2015 № 9494, при отсутствии документов, подтверждающих доход семьи и трудную жизненную ситуацию, выдан один продуктовый набор.

4. В нарушение требований пункта 2 раздела I Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Комитету социальной политики города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы четвертого созыва от 26.04.2011 № 24/20, при изменении условий оплаты труда медицинской сестре и инструктору по лечебной физкультуре дополнительные соглашения к трудовому договору не заключались; дополнительные (прочие) условия для установления размера надбавки за расширение зоны обслуживания локальными актами не определены.

5. В нарушение требований Трудового кодекса Российской Федерации:

5.1. Статьи 22 – при фактически одинаковой нагрузке обслуживаемых получателей услуг на каждого социального работника, им устанавливался различный размер надбавки за расширение зоны обслуживания.

5.2. Статьи 135 – размер надбавки социальным работникам за расширение зоны обслуживания в локальных нормативных актах, содержащих нормы трудового права, не установлен.

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

6.1. Пунктов 36, 333 – недвижимое имущество стоимостью 971,6 тыс. рублей при отсутствии зарегистрированного права оперативного управления отражено на балансовом счете «недвижимое имущество учреждения», а не на забалансовом счете «имущество, полученное в пользование».

По показателю строки 010 «основные средства (010100000)» Баланса и строки 010 «основные средства» в Сведениях о движении нефинансовых активов отражена сумма 8 799,0 тыс. рублей, а не 7 827,4 тыс. рублей (завышение на 12,4 процента); по показателю строки 010 «имущество, полученное в пользование (01)» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах отражена сумма 159,7 тыс. рублей, а не 1 131,3 тыс. рублей (занижение на 608,4 процента), за что предусмотрена административная ответственность, установленная частью 1 статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

В соответствии с постановлением мирового судьи судебного участка № 7 Центрального района города Челябинска главный бухгалтер привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере 5,0 тыс. рублей.

6.2. Пунктов 117, 118 – специальная обувь учитывалась на счете «прочие материальные запасы», а не на счете «мягкий инвентарь» на общую сумму 220,5 тыс. рублей.

6.3. Пункта 197 – доходы от оказания платных услуг, работ начислялись на дату поступления денежных средств на счет, а не на основании договоров (соглашений, актов).

6.4. Пункта 200 – в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 начисление задолженности осуществлялось в целом (в общей сумме) без отражения по каждому плательщику (получателю социальной услуги).

7. В нарушение требований статьи 8 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учетной политике, утвержденной приказом директора от 29.12.2017 № 571, порядок предоставления заявок на оплату дополнительных социальных услуг на дому не предусмотрен.

8. В нарушение требований приказов Министерства транспорта Российской Федерации:

8.1. От 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (пунктов 16, 16.1) – в путевых листах 2 автомобилей отсутствовали обязательные реквизиты (расшифровка подписи медицинского работника; отметка о прохождении предрейсового (послереисового) осмотра водителя медицинским работником в период с 24.07.2018 по 27.07.2018; время прохождения медицинского осмотра в период с 28.07.2018 по 19.08.2018; дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства).

8.2. От 28 сентября 2015 года № 287 «Об утверждении Профессиональных и квалификационных требований к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом» (пункта 14.3) – на сотрудника, не имеющего соответствующего профессионального (технического) образования, возложены обязанности по контролю технического состояния автомобилей.

За указанные в пунктах 8.1, 8.2 нарушения предусмотрена административная ответственность, установленная частями 1-3 статьи 12.31.1 КоАП РФ.

9. В нарушение требований статей 58, 59 Федерального закона от 12 апреля 2010 года № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» и Технического регламента Таможенного союза «О безопасности пищевой продукции», утвержденного решением Комиссии Таможенного союза от 09 декабря 2011 года № 880, с истекшим сроком годности хранились лекарственные препараты («шиповника плоды» и «рябины плоды») и сок на общую сумму 4,1 тыс. рублей.

За указанные нарушения предусмотрена административная ответственность, установленная статьей 14.43 КоАП РФ.

10. В нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» в книге учета материальных ценностей (форма 0504042) не заполнялись отдельные графы по приходу и расходу материальных запасов.

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) начислению доходов от платных услуг на основании договоров (соглашений, актов);
- 3) выплате отпускных сотрудникам из двух источников – средств бюджета и средств от приносящей доход деятельности;
- 4) установлению порядка определения в локальных нормативных актах, содержащих нормы трудового права, размера надбавки социальным работникам за расширение зоны обслуживания, включая дополнительные (прочие) условия.

4. Исключить факты:

- 1) предоставления недостоверных сведений о выполнении муниципального задания;
- 2) нарушений установленных требований при проведении медицинского осмотра водителей и технического состояния автомобилей;
- 3) хранения лекарственных препаратов и сока с истекшим сроком годности;
- 4) приобретения спецодежды (обуви) для социальных работников сверх потребности.

Представление направляется в соответствии с постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 06.03.2019 № 02-12/7.

О принятых мерах по настоящему представлению необходимо письменно сообщить в Контрольно-счетную палату города Челябинска в срок до 15.04.2019.

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

указанные нарушения.

3. Принять меры по:

- 1) учету имущества на соответствующих счетах бухгалтерских регистров;
- 2) начислению доходов от платных услуг на основании договоров (соглашений, актов);
- 3) выплате отпускных сотрудникам из двух источников – средств бюджета и средств от приносящей доход деятельности;
- 4) установлению порядка определения в локальных нормативных актах, содержащих нормы трудового права, размера надбавки социальным работникам за расширение зоны обслуживания, включая дополнительные (прочие) условия.

4. Исключить факты:

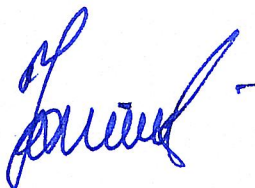
- 1) предоставления недостоверных сведений о выполнении муниципального задания;
- 2) нарушений установленных требований при проведении медицинского осмотра водителей и технического состояния автомобилей;
- 3) хранения лекарственных препаратов и сока с истекшим сроком годности;
- 4) приобретения спецодежды (обуви) для социальных работников сверх потребности.

Представление направляется в соответствии с постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 06.03.2019 № 02-12/7.

О принятых мерах по настоящему представлению необходимо письменно сообщить в Контрольно-счетную палату города Челябинска в срок до 15.04.2019.

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