


УТВЕРЖДАЮ:

Министр социальной политики
Красноярского края


И.Л. Пастухова
« 27 » 09 2019 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13
по результатам контрольного мероприятия

1.	Наименование объекта контроля	краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Центр социальной помощи семье и детям «Канский»
2.	Тема контрольного мероприятия	соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов при использовании средств, осуществлении бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности
3.	Вид контрольного мероприятия	комбинированная
4.	Приказ на проведение контрольного мероприятия	от 26.07.2019 № 501-ОД
5.	Проверяемый период:	с 01.01.2018 по 31.07.2019
6.	Установленный срок проведения контрольного мероприятия	с 02.09.2019 по 27.09.2019
7.	Состав группы контроля	главный специалист Дубина Т.В. главный специалист Осипова О.В. ведущий специалист Новопашина Т.Г.

Министерством социальной политики Красноярского края проводилась проверка в 2013 году за период деятельности с 01.01.2012 по 31.12.2012 (акт от 29.05.2013, по результатам которой выявлены нарушения:

- не учтены в регистрах бухгалтерского учета малые архитектурные формы;
- числилась дебиторская задолженность по подотчетным суммам за уволенными сотрудниками в сумме 9 493,26 руб., которая образовалась в 2005 и 2007 году;
- допущена нереальная к взысканию дебиторская и кредиторская задолженность;
- без установления виновных лиц на расходы Учреждения списывались материальные запасы с истекшим сроком годности;
- смазочные материалы списывались без расчета потребности;
- строительные материалы на проведение текущего ремонта списывались без дефектной ведомости, сметы, акта приемки выполненных работ;
- осуществлялось списание мягкого инвентаря без указания срока нахождения в эксплуатации;
- списание посуды осуществлялось актами о списании материальных

запасов;

- учет медикаментов, горюче-смазочных материалов, строительных материалов велся на счете 010536 «Прочие материальные запасы-иное движимое имущество учреждения»;

- не соблюдались нормы питания, утвержденные действующим законодательством;

- в Книге учета материальных ценностей ф. 0504042 допускались неоговоренные исправления;

- произведены необоснованные расходы за оказанные услуги;

- сотрудникам, направленным в командировку, аванс не выдавался, а производилось возмещение расходов после возвращения из командировки;

- длительное время не используемое имущество на сумму 238 782,37 руб. и имущество в нерабочем состоянии на сумму 590 364,03 руб.;

- излишки и недостача материальных запасов на складе;

- не обеспечена сохранность мягкого инвентаря на складе, который хранился валом в коробках;

- установлено превышение оклада работника, занимавшего должность «техник по защите информации»;

- неправомерная выплата персональной выплаты «за опыт непрерывной работы в органах управления, бюджетных, казенных, автономных учреждениях социального обслуживания и здравоохранения»;

- неправомерное начисление премий и персональной надбавки, стимулирующей повышение деловых (трудовых) качеств, работникам Учреждения.

Согласно информации от 03.07.2013, от 04.12.2013 приняты меры в соответствии с действующим законодательством по устранению указанных нарушений.

Однако, настоящей проверкой установлены аналогичные нарушения.

Проверкой соблюдения требований законодательства и нормативно-правовых актов при использовании средств установлено:

1. В нарушение пункта 4.6 Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения приложениями № 2, 3, 4, 5 вышеуказанного Положения:

1.1 утверждены «минусовые критерии оценки невыполнения прямых должностных обязанностей (штрафные баллы)» по каждой должности. Например, по должности ведущий бухгалтер размер штрафных баллов за качество составил – 4 балла, по должности воспитатель (с высшим образованием) – 5 баллов и так далее.

Применение штрафных баллов не предусмотрено действующим законодательством в области оплаты труда.

1.2 размеры стимулирующих выплат за качество и по итогам работы за год, утверждённые приложениями № 3, 5 к Положению об оплате труда Учреждения по должностям: ведущий бухгалтер, ведущий экономист, ведущий юрисконсульт, экономист 1 категории, юрисконсульт 1 категории, бухгалтер 1 категории,

воспитатель, заведующий отделением (с окладом 6 133,0 руб.), инструктор по физической культуре (с высшим образованием), медицинская сестра, методист, педагог-психолог, социальный педагог, специалист по социальной работе установлены с превышением или с занижением предельных размеров.

Например, по должностям воспитатель и педагог-психолог (с высшим образованием) Положением об оплате труда Учреждения предельные значения стимулирующих выплат за качество выполненной работы установлены в размере 106 баллов, следовало установить в размере 105 баллов. Превышение составило 1 балл;

по должности социальный педагог (с высшим образованием) предельное значение стимулирующей выплаты по итогам работы за год установлено 140 баллов, следовало установить в размере 141 балл. Занижение составило 1 балл. И так далее.

2. В нарушение таблицы 2 приложения № 7 к постановлению Правительства Красноярского края от 17.02.2017 № 97-п «Об утверждении нормативов штатной численности краевых государственных учреждений социального обслуживания» утвержденное приказом по Учреждению от 29.12.2018 № 213-ОД, действующее в период с 01.01.2019 по настоящее время, разработано с превышением норматива штатной численности по должности младший воспитатель на 5 штатных единиц.

3. В нарушение постановления Министерства труда РФ от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих», приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий, подпункта 23.1 пункта 3.1 постановления Правительства края от 01.12.2009 № 620-п «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников краевых государственных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных министерству социальной политики Красноярского края» приложением 1 к Положению об оплате труда работников и штатными расписаниями Учреждения на 2018, 2019 годы оклад по должности водитель грузового автомобиля ГАЗ-3302 (2 штатные единицы) установлен в размере 3 623,0 руб. Следовало установить в размере 2 971,0 руб.

Проверкой соблюдения требований законодательства РФ при использовании субсидии, направленной на оплату труда работников, установлено:

1. В нарушение пункта 4.9.2.1 Положения об оплате труда работников Учреждения согласно которому персональные стимулирующие выплаты за опыт (продолжительность) работы в учреждениях социальной защиты и здравоохранения начисляются в следующих размерах: 0,2 должностного оклада за опыт (стаж) работы свыше трех лет и 0,1 должностного оклада за последующие два года работы в учреждениях социального обслуживания и здравоохранения:

- младшему воспитателю Бромбиной Ю.В., имеющей стаж работы в учреждении социальной защиты более 3 лет с 19.10.2018 (периоды работы в Учреждении: с 14.10.2015 по 17.02.2016 – 4 месяца 4 дня, с 24.02.2016 по настоящее время), вышеуказанная стимулирующая выплата в размере 0,2

должностного оклада приказом директора от 01.02.2019 № 15-лс установлена с 24.02.2019. Недоплата по данному основанию за период с 19.10.2018 по 23.02.2019 составила 4 028,96 руб.

2. В нарушение пункта 2.3.5 приказа министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД приказами по Учреждению стимулирующие выплаты за качество выполненных работ, за интенсивность и высокие результаты работы и по итогам работы за 2018 год отдельным работникам установлены с превышением предельного количества баллов, что привело к переплате в общей сумме 1 764,01 рублей:

- воспитателю Галаган С.Д. в сумме 209,30 руб.;
- воспитателю Карапетян С.А. в сумме 145,41 руб.;
- воспитателю Гарт О.И. в сумме 111,63 руб.;
- воспитателю Карымовой Н.С. в сумме 193,14 руб.;
- воспитателю Коневой Н.Ю. в сумме 153,49 руб.;
- воспитателю Кравцовой И.В. в сумме 193,15 руб.;
- методисту Похибенко Н.Н. в сумме 650,75 руб.;
- заведующей отделением Платоновой С.Н. в сумме 53,57 руб.;
- заведующему отделением Захаренко Н.П. в сумме 53,57 руб.

3. В нарушение пункта 4.4 Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения начисление стимулирующих выплат за важность, качество выполненной работы в ноябре 2018 года, в январе 2019 года, за интенсивность и высокие результаты за 4 квартал 2018 года, за 1 квартал 2019 года, по итогам работы за 2018 год осуществлялось без учета фактически отработанного времени, что привело к недоплате заработной платы на сумму 1 288,24 руб., переплате заработной платы на сумму 4 955,48 рублей.

4. В нарушение статьи 104 ТК РФ, для учета рабочего времени работников (водителей), занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда пунктом 4.4 коллективного договора учреждения учетный период установлен равный одному году, следовало не более трёх месяцев.

По итогам проведенной в Учреждении специальной оценки условий труда, согласно карт специальной оценки условий труда, водителям Учреждения производится выплата компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размере 4 % от оклада.

5. В нарушение п.2.1. Приложения № 1 к Коллективному договору, согласно которому основанием для приема на работу в Учреждение является предъявление справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования по реабилитирующим основаниям, в личном деле работника Овчинникова В.Л., принятого в Учреждение на должность водителя, вышеуказанная справка отсутствовала.

6. В нарушение требований квалификационных характеристик, утвержденных приказами Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»:

- Постников С.Ю., имеющий среднее общее образование, допущен к выполнению обязанностей дежурного по режиму;

- Лунова В.В., имеющая неполное среднее образование, допущена к выполнению обязанностей младшего воспитателя.

7. Сроки выплаты заработной платы установлены п.5.5 Коллективного договора: за первую половину месяца – 21 число каждого месяца, за вторую половину месяца – 7 число месяца, следующего за расчетным. Сроки выплаты заработной платы соблюдались не всегда. Так, заработная плата за вторую половину апреля 2018 года перечислена на банковские карты работникам Учреждения 08.05.2018 - на 1 день позднее установленного срока.

В нарушение ст.140 Трудового кодекса Российской Федерации, п.2.14 Коллективного договора Учреждением допущено нарушение срока произведения окончательного расчета с работником Бажиной Т.А. при увольнении, позднее установленного законом срока на 1 день.

В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 5.7. Коллективного договора оплата отпуска работнику Шумаевой О.А. была произведена позднее, чем за три дня до его начала.

Пунктом 5.8 Коллективного договора определено, что в случае задержки выплаты заработной платы работодатель обязуется индексировать задержанные суммы в соответствии с ТК РФ. Индексация работникам в проверяемом периоде Учреждением не производилась.

Проверкой соблюдения требований законодательства при осуществлении бухгалтерского учета установлено:

1. В нарушение пункта 9 раздела 3 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения Учетной политики на 2019 год не опубликованы на официальном сайте субъекта учета.

2. В нарушение пункта 3 постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», постановления правительства Красноярского края от 11.02.2011 № 84-п «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных или бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных учреждений, установлении размера балансовой стоимости движимого имущества, применяемого для определения перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных учреждений» в 2019 году без приказа министерства социальной политики края объекты основных средств, относящиеся к особо ценному имуществу, списывались с баланса, а при поступлении относились в бухгалтерском учете на особо ценное имущество.

В связи с этим, на 01.02.2019, на 01.03.2019 расхождение данных бухгалтерского учета с данными приказа составило сумму 361 863,0 руб., на 01.08.2019 сумму 98 480,0 руб.

3. В нарушение требований приказов Минфина РФ от 30.03.2015 № 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», от 01.12.2010 № 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», от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»:

3.1. При отсутствии контроля бухгалтерии на 01.09.2019 числилась просроченная нереальная к взысканию дебиторская задолженность, неподтвержденная ГУ-Управлением пенсионного фонда РФ в г. Канске Красноярского края, в сумме 9 768,92 руб., которая возникла 21.12.2015.

3.2. Строительные материалы на проведение текущего ремонта хозяйственным способом на сумму 25 639,28 руб. бухгалтерией Учреждения списывались без составления сметно-технической документации (сметного расчета), без расчетов их использования на каждый объект ремонта с учетом норм расхода, без составления акта приемки выполненных работ. Отсутствуют обоснования расхода строительных материалов на каждую работу.

Аналогичное нарушение указано в акте проверки от 29.05.2013.

3.3. Спецодежда, выданная работникам Учреждения, не учитывалась на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

3.4. Развивающий игровой набор «Дары Фребеля» на сумму 23 500,0 руб., необоснованно списан со счета 210536 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» в момент передачи в эксплуатацию и учитывался на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». При этом, списание материальных запасов должно осуществляться по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации вследствие физического износа.

В настоящее время игровой набор находится в кабинете психолога и используется для занятий с детьми.

3.5. Списание посуды осуществлялось Актами о списании материальных запасов ф. 0504230, следовало списывать Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Аналогичное нарушение указано в акте проверки от 29.05.2013.

3.6. На счете 010536 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» учитывались и списывались объекты, которые стоимостью свыше 10 000,0 рублей должны учитываться на счете 0101000

«Основные средства», стоимостью до 10 000,0 рублей включительно на забалансовом счете 021 «Основные средства в эксплуатации» (монитор Philips, флеш-накопитель USB).

3.7. В заявлениях на выдачу денежных документов под отчет директором Учреждения не указывался срок, на который они выданы.

3.8. Выдавались под отчет денежные документы работникам, у которых числилась задолженность по ранее полученным авансам. В заявлениях бухгалтерией Учреждения представлялась недостоверная информация об отсутствии задолженности у подотчетных лиц.

3.9. Бухгалтерией Учреждения принимались к учету первичные учетные документы, составленные до совершения факта хозяйственной жизни (к авансовому отчету водителя Каратаева Г.Н. от 25.01.2019 № 24 приложен чек АЗС от 27.01.2019; к авансовому отчету водителя Громова В.Д. от 03.04.2019 № 119 приложен чек АЗС от 04.04.2019).

3.10. В авансовых отчетах не заполнялся раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода».

3.11. В Журнале операций расчетов с подотчетными лицами не отражались платежные поручения, которыми осуществлялась выплата подотчетным лицам денежных средств.

3.12. Порядок и сроки расчетов не всегда соответствовали условиям заключенных и действовавших в проверяемом периоде государственных контрактов: установлено четыре случая осуществления Учреждением несвоевременного расчета с контрагентами. Установлены случаи авансирования, не предусмотренного контрактами в 2018 -2019 годах (с КГБУ СО «Пансионат «Кедр», с ООО Группа Компаний «Бастион»).

4. Срок полезного использования некоторых объектов основных средств не соответствовал постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (МФУ Lexmark, рабочая станция Pentium, монитор жидкокристаллический и т.д.).

5. Не осуществлялся контроль выполнения норм питания, утвержденных постановлением Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 607-п «Об утверждении норм питания в краевых учреждениях социального обслуживания».

6. В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»:

- На автомобиль ГАЗ-322132, 2011 года выпуска установлена базовая норма расхода бензина в количестве 17,6 л на 100 км пробега, следовало установить в количестве 15,2 л на 100 км пробега. В связи с этим с января по сентябрь 2018 года неправомерно списан бензин марки АИ-92 в количестве 443,2 л на сумму 16 582,47 руб.

- Списание смазочных материалов на сумму 3 800,0 руб. осуществлялось без расчета потребности на каждый автомобиль. Аналогичное нарушение указано в акте проверки от 29.05.2013.

7. В нарушение требований приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых

листов», постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» при поездках в г. Красноярск в графе «Место отправления и назначения» путевых листов не указывалось наименование организации, а только название улицы и номер дома. По г. Красноярску указывался общий пробег, что не позволяет судить о факте использования автомобилей в служебных целях.

8. В нарушение постановления Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 605-п «Об утверждении нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг краевыми государственными учреждениями социального обслуживания» имело место списание мягкого инвентаря на сумму 2 299,87 руб. до истечения срока износа без указания причины такого списания.

9. В нарушение постановления Правительства Красноярского края от 09.12.2014 № 579-п «Об утверждении перечней и норм бесплатного обеспечения специальной одеждой, обувью и инвентарем работников краевых и муниципальных учреждений социального обслуживания, в должностные обязанности которых входит непосредственное предоставление социальных услуг гражданам» спецодежда на сумму 10 650,15 руб. списана до истечения срока износа.

10. В нарушение пункта 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» работниками Учреждения несвоевременно предоставлялись в бухгалтерию авансовые отчеты с прилагаемыми подтверждающими документами.

11. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в актах приема-передачи выполненных работ по оказанным услугам, в накладных на поставку горячего питания отсутствовало наименование организации и должности лица, ответственного за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, а также расшифровка (ФИО) лица подписавшего документ.

При проведении выборочной инвентаризации финансовых и нефинансовых активов установлено:

1. На складе Учреждения выявлены излишки материальных запасов на сумму 340,88 руб., в том числе продуктов питания на сумму 80,0 руб., смазочных материалов на сумму 260,88 руб.

Аналогичное нарушение указано в акте проверки от 29.05.2013.

2. Длительное время не используемое имущество на сумму 112 098,81 руб. Аналогичное нарушение указано в акте проверки от 29.05.2013.

3. При проведении инвентаризации установлены материальные запасы с истекшим сроком годности на сумму 7 499,04 руб.

Таким образом, денежные средства в сумме 119 597,85 руб. (112 098,81 руб.+7 499,04 руб.) израсходованы неэффективно.

4. В нарушение постановлений Главного государственного санитарного врача РФ от 23.07.2008 № 45 «Об утверждении СанПиН 2.4.5.2409-08» (вместе с «СанПиН 2.4.5.2409-08. Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы»), от 08.11.2001 № 31 «О введении в действие санитарных правил» (вместе с «СП 2.3.6.1079-01. 2.3.6. Организации общественного питания. Санитарно-эпидемиологические требования к организациям общественного питания, изготовлению и оборотоспособности в них пищевых продуктов и продовольственного сырья. Санитарно-эпидемиологические правила», утв. Главным государственным санитарным врачом РФ 06.11.2001), от 09.02.2015 № 8 «Об утверждении СанПиН 2.4.3259-15 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (вместе с «СанПиН 2.4.3259-15. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы...») в холодильнике с маркировкой «Молочная продукция» находилась свежая рыба, в холодильнике без маркировки хранилась ряженка.

Исходя из вышеизложенного, следует:

Отсутствие надлежащего контроля со стороны бухгалтерии и комиссии по внутреннему финансовому контролю в период с 01.01.2018 по 31.07.2019 привело:

- к недоплате заработной платы в сумме 5 317,2 руб.;
- к переплате заработной платы в сумме 6 719,49руб.;
- к просроченной нереальной к взысканию дебиторской задолженности в сумме 9 768,92 руб.;
- к неправомерному списанию бензина на сумму 16 582,47 руб.;
- к необоснованному списанию материальных запасов на сумму 29 439,28 руб.;
- к списанию спецодежды и мягкого инвентаря до истечения срока износа на сумму 12 950,02 руб.;
- к неэффективному использованию средств на сумму 119 597,85 руб.;
- к излишкам материальных запасов на сумму 340,88 руб.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Принять меры к возмещению необоснованных выплат и сумм причиненного ущерба.
2. Применить меры дисциплинарного взыскания к лицам, виновным в выявленных нарушениях.
3. Привести в соответствие с действующим законодательством оплату труда работников, Положение об оплате и стимулировании труда, штатное расписание Учреждения.
4. Бухгалтерии Учреждения организовать и осуществлять внутренний финансовый контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации

при начислении заработной платы, производить оплату при наличии всех документов, подтверждающих произведённые расходы.

5. Не допускать неэффективное, необоснованное использование средств Учреждения. Принять меры к устранению выявленных проверкой нарушений.

6. Обеспечить внутренний финансовый контроль за использованием средств при осуществлении хозяйственных операций в деятельности Учреждения.

7. Принять меры к погашению дебиторской задолженности.

8. Разработать план мероприятий по устранению указанных в акте контрольного мероприятия нарушений и представить в отдел ведомственного финансового контроля до 04.10.2019.

9. Информацию об устранении нарушений с копиями подтверждающих документов и результаты расследований представить в отдел ведомственного финансового контроля до 28.10.2019.

Главный специалист отдела
ведомственного финансового
контроля

Т.В. Дубина «25» 09 2019 г.

Заключение получено (направлено):

должность

подпись

ФИО

« _____ »