

АКТ

проверки отдельных направлений деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Советского района города Ростова-на-Дону» за период с 01.01.2017 по 01.06.2019 года

05 июля 2019 года

город Ростов-на-Дону

На основании удостоверения от 28.05.2019 года № 13, выданного заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону, в соответствии с Планом контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2019 год, работниками контрольно-ревизионного отдела – главным специалистом сектора финансового контроля в сфере закупок Золотухиным К.В. (руководитель проверки), главным специалистом сектора финансового контроля отраслей социальной сферы Бурой Ю.В. в рамках проверки соответствия деятельности Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону и подведомственных ему учреждений действующему законодательству, исполнения задач и функций, закрепленных Положением (Уставами), правомерного, целевого и эффективного использования средств бюджета всех уровней, средств субсидий, формирования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности за период с 01.01.2017 по 01.06.2019 года, проведена выборочная проверка отдельных направлений деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания населения Советского района города Ростова-на-Дону».

Проверка проведена в срок с 03.06.2019 по 05.07.2019 года.

Проверкой установлено:

Проверка порядка финансирования деятельности учреждения

Согласно п.1 ст. 78.1 БК РФ финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения осуществляется через предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения им государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание им государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества, а также через предоставление субсидий на иные цели.

На каждый финансовый год между учредителем и МБУ заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Кроме того, в проверяемом периоде учреждению выделялись средства на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания, заключены отдельные соглашения на предоставление субсидии на иные цели.

Выборочной проверкой финансирования деятельности учреждения в части выполнения им муниципального задания установлено.

Учреждением в 2017-2019 годах начислялась и выплачивалась заработная плата за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания сотрудникам, деятельность которых не связана с оказанием муниципальных услуг, указанных в муниципальном задании.

Как результат, Учреждением допущен необоснованный расход средств субсидии на общую сумму 235,8 тыс. руб., из них: в 2017 году – 89,7 тыс. руб., в 2018 году – 100,6 тыс. руб., в 2019 году (на 01.06.2019 г.) – 45,5 тыс. руб.

Так, например, между МБУ и ДСЗН заключено соглашение от 28.12.2017 №8 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на общую сумму 49 060,9 тыс. руб. (в редакции дополнительного соглашения от 13.12.2018 года).

Согласно п. 2.3.1 данного соглашения Учреждение обязуется использовать субсидии в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг (выполнения работ), определенными в муниципальном задании.

Муниципальным заданием МБУ на 2018 год № 60315781/603Щ9828/8, утвержденное Директором ДСЗН от 28.12.2017 г., определено, что МБУ необходимо оказать муниципальную услугу с наименованием «Предоставление социального обслуживания в форме на дому».

Показатель, характеризующий содержание данной муниципальной услуги, - «Предоставление социального обслуживания в форме на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг».

Таким образом, Муниципальным заданием на 2018 году для МБУ не предусмотрено оказание социальных услуг (социального обслуживания) в условиях стационара или дневного отделения.

Однако, в МБУ в 2018 году за счет средств субсидии начислялась и выплачивалась заработная плата сотрудникам, деятельность которых не связана с оказанием социальных услуг на дому, а именно: сотрудникам, занимающим должность «культурный организатор».

Так, согласно должностной инструкции «культурного организатора» в его трудовые обязанности входит работа с гражданами, посещающих учреждение, т.е. непосредственно в здании учреждения, а не на дому у граждан.

МБУ в 2018 году на оплату труда сотрудников, занимающих должности «культурный организатор» направило 100,6 тыс. руб., из них: по статье 211- 77,3 тыс. руб., по статье 213 – 23,3 тыс. руб.

Таким образом, по данному примеру Учреждением в 2018 году начислялась и выплачивалась заработная плата за счет средств субсидии на выполнение

муниципального задания сотрудникам, деятельность которых не связана с оказанием муниципальных услуг, указанных в муниципальном задании.

Как результат, Учреждением в 2018 году допущен необоснованный расход средств субсидии на общую сумму 100,6 тыс. руб.

Приложение 1

Проверка операций по оплате труда и расчетов с персоналом

В проверяемом периоде порядок оплаты труда сотрудников МБУ «ЦСОН Советского района» регламентирован Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 18.01.2017 №17 «Об условиях оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту социальной защиты населения города Ростова-на-Дону, по виду экономической деятельности «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания». В Учреждении разработаны и утверждены коллективный договор (приложения к нему Положение по оплате труда), приказы на утверждение показателей для установления выплат за качество, премирования и интенсивность и результативность.

Штатное расписание МБУ по состоянию на 01.01.2017г. утверждено директором Центра в количестве 147,9 ед. с месячным фондом оплаты труда 1 093,0 тыс. руб., в течении проверяемого периода вносились изменения в штатное расписание учреждения и по состоянию на 10.04.2019г. составило – 145,9 ед. с месячным ФОТ 1 505,9 тыс. руб.

На 2017 год утверждено бюджетных ассигнований на оплату труда с начислениями в сумме 49 791,6 тыс. руб., на 2018 год утверждено бюджетных ассигнований в 72 037,4 сумме тыс. руб.

Выборочной проверкой формирования и расходования средств субсидии, выделенных на оплату труда работников МБУ в 2017-2019 годах, установлено:

Фонд оплаты труда сотрудников Учреждения формируется исходя из:

- должностных окладов, ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам;

- выплат компенсационного, стимулирующего характера (премиальные выплаты, надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, выслугу лет, за наличие ученой степени, почетного звания) и выплаты материальной помощи.

Должностной оклад устанавливается на основе профессиональных квалификационных групп должностей работников, осуществляющих профессиональную деятельность МБУ.

Выплаты компенсационного характера устанавливаются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных.

Выплаты стимулирующего характера устанавливаются в качестве стимулирования работника к качественному результату труда, а также поощрения за выполненную работу.

Выборочной проверкой расходования средств субсидии, выделенных на оплату труда работников при назначении и выплате доплат компенсационного характера, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности назначения выплат стимулирующего характера установлено:

1) В Учреждении «выплата за качество выполняемых работ» назначалась и выплачивалась с нарушением действующего законодательства. Как результат, МБУ допущен необоснованный расход средств субсидии в сумме **5 176,4** тыс. руб., в том числе 2017 год – 1 583,9 тыс.руб. (211 – 1 216,5 тыс. руб., 213 – 367,4 тыс. руб., 2018 год – 2 384,1 тыс.руб. (211 – 1 831,1 тыс. руб., 213 – 553,0 тыс. руб.), 2019 год (по 31.05.2019г.) – 1 208,4 тыс.руб. (211 – 928,1 тыс. руб., 213 – 280,3 тыс. руб.).

Так, согласно, п.п. 4.4.1. Положение от 18.01.2017 № 17 выплата к минимальному должностному окладу, ставке заработной платы, установленным локальным правовым актом муниципального учреждения, за качество выполняемых работ устанавливается руководителям, специалистам, служащим и рабочим с учетом уровня профессиональной подготовленности, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, учитывая выполнение показателей эффективности деятельности, установленных в трудовых договорах (дополнительных соглашениях к трудовым договорам).

Однако, в нарушение данного пункта МБУ в 2017, 2018 годах осуществляло выплату за качество выполняемых работ работникам административно управленческого персонала учреждения при отсутствии в трудовых договорах (дополнительных соглашениях к трудовым договорам) показателей эффективности деятельности, при выполнении которых возможно назначение и выплата данной доплаты.

В 2019 году МБУ заключило дополнительные соглашения к трудовым договорам сотрудников, в которых установлены критерии качества выполняемых работ.

Приложение 2

2) Проверкой правильности и обоснованности назначения и выплаты премий работникам МБУ установлено.

В Учреждении назначение и выплата премий осуществляется с нарушением действующего законодательства. Как результат, МБУ допущен необоснованный расход средств в сумме **7 085,3** тыс. руб., в том числе средства субсидии 4 285,5 тыс. руб., внебюджетные средства 2 799,8 тыс. руб., из них 2017 год – 3 561,6 тыс.руб. (211 – 2 735,5 тыс. руб., 213 – 826,1 тыс. руб., 2018 год – 3 131,8 тыс.руб. (211 – 2 405,4 тыс. руб., 213 – 726,4 тыс. руб.), 2019 год (по 31.05.2019) – 391,9 тыс.руб. (211 – 301,0 тыс. руб., 213 – 90,9 тыс. руб.).

Так, согласно п.п. 4.6. Положение от 18.01.2017 № 17 работникам муниципальных учреждений могут выплачиваться премии по итогам работы. Премии устанавливаются в целях поощрения работников за выполненную работу и производятся по результатам оценки (критериев) эффективности их деятельности с учетом выполнения установленных показателей премирования. При премировании учитывается как индивидуальный, так и коллективный результат труда.

Система показателей и условия премирования работников разрабатываются муниципальным учреждением самостоятельно и фиксируются в правовом акте муниципального учреждения с учетом мнения представительного органа работников. Премирование работников осуществляется на основании приказа руководителя муниципального учреждения в соответствии с положением о премировании работников муниципального учреждения.

В ходе проверки установлено, что в нарушение п.п. 4.6. Положение от 18.01.2017 № 17 МБУ в проверяемом периоде выплата премий по итогам работы производилась без учета выполнения показателей премирования. Фактически в учреждении отсутствуют локальный нормативный акт, устанавливающий показатели премирования. Назначение и выплата премий работникам МБУ производилась в абсолютном размере без какой-либо увязки к результатам оценки (критериев) эффективности их деятельности.

Так, например, в МБУ «ЦСОН» Советского района, согласно приказу от 28.04.2018 года № 89-к, работникам выплачена премия за выполнение отдельных заданий и поручений в абсолютном размере. Размер премий по данному приказу варьировался от 500 руб. до 9000 руб. Протокол оценки (критериев) эффективности деятельности с учетом выполнения установленных показателей премирования к проверке не представлен.

Приложение 3

Проверка состояния учета основных средств и товарно-материальных ценностей

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением норм Инструкции № 33н и Инструкции № 157н установлено:

Согласно п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно п. 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах за 2017 год (Справка в составе Баланса (ф. 0503730)) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» (строка 010) в разрезе недвижимого имущества и движимого имущества, с обособлением имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (строки 011, 015), за 2018 год без детализации строк (в ред. приказа Минфина России от 30.11.2018 № 243н).

Согласно п. 66 и п. 333 Инструкции по применению 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, утверждённой Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157, Полученные в пользование неисключительные права на программные продукты учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной в договоре.

В нарушение п. 66 и п. 333 Инструкции № 157н Учреждением не осуществлялся бухгалтерский учет программных продуктов на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в течение всего срока действия неисключительных прав на данные ПО, что привело к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 87,3 тыс. руб., в том числе в 2017 году – 80,4 тыс. руб., 2018 году – 6,9 тыс. руб.

В 2017, 2018 годах между МБУ «ЦСОН Советского района» и рядом поставщиков программных продуктов заключены договоры о предоставлении неисключительных прав на использование программного обеспечения для нужд Учреждения. Стоимость полученного в пользование ПО за 2017, 2018 годы составила 87,3 тыс. руб.

Так, например, в 2017 году между МБУ «ЦСОН Советского района» и ООО НПЦ «Космос-2» заключен договор от 28.03.2017г. № 16 на поставку программного обеспечения на общую 46,6 тыс. руб. Программное обеспечение принято и оплачено в полном объеме. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 01 за 2017 год МБУ «ЦСОН Советского района» не приняло к учету данное программное обеспечение.

Проверке представлен баланс МБУ «ЦСОН Советского района» за 2017 год. В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (Справка в составе Баланса (ф. 0503730)) представлены следующие данные по столбцу 11 «На конец отчетного периода, итог» по строке 010 «Имущество, полученное в пользование, всего»: 0,0 руб.

Таким образом, по данному примеру в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (Справка в составе Баланса (ф. 0503730)) за 2017 год искажен показатель строки 010 на сумму 46,6 тыс. руб.

Всего за 2017 год показатель строки 010 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (Справка в составе Баланса (ф. 0503730)) искажен на сумму 80,4 тыс. руб.

Аналогично, за 2018 год показатель строки 010 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (Справка в составе Баланса (ф. 0503730)) искажен на сумму 6,9 тыс. руб.

Как результат, Учреждением допущено грубое нарушение бухгалтерского учета, выраженное в искажении показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности (строка 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (Справка в составе Баланса (ф. 0503730)) за 2017 и 2018 годы в денежном измерении, более чем на 10 процентов.

В ходе проведения контрольного мероприятия МБУ «ЦСОН Советского района» лицензии на программные продукты, приобретенные в проверяемом периоде и действующие на момент проверки, приняты к учету.

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

431 К.В. Золотухин
Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

Ю.В. Ю.В. Бурая

Директор МБУ «ЦСОН Советского района г. Ростова-на-Дону»

И.В. И.В. Тихонова

Главный бухгалтер

И.В. И.В. Фролова

Один экземпляр акта с приложениями получен

И.В.
(подпись руководителя)

05.07.2019г.
(дата)