

АКТ

проверки муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения по Тракторозаводскому району города Челябинска»

г. Челябинск

12 апреля 2017 года

На основании приказа исполняющего обязанности председателя Комитета социальной политики города Челябинска от 27.03.2017 № 152 заместителем начальника отдела опеки и попечительства И. В. Моисеевой, главным специалистом отдела опеки и попечительства Л. А. Трубицыной проведена проверка отдельных вопросов использования субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели в Комплексном центре социального обслуживания населения по Тракторозаводскому району города Челябинска (далее – Учреждение) за период с 01.01.2016 по 28.02.2017.

В проверке принимали участие главный специалист отдела контрактной службы К. С. Рыжков, главный специалист отдела правового, кадрового и организационного обеспечения О.А. Прибылова.

Проверка проводилась с 29.03.2017 по 12.04.2017.

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, является самостоятельным юридическим лицом и имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать и бланк со своим наименованием.

В проверяемом периоде ответственным за финансово-хозяйственную деятельность с правом подписи банковских, кассовых, расчетных и других финансовых документов являлись:

- с правом первой подписи директор – Усть-Качкинцева С. В., в ее отсутствие - заместитель директора Сатонина О.В.;
- с правом второй подписи главный бухгалтер – Беспрозван Е.А., в ее отсутствие – заместитель главного бухгалтера Расулова Л.И.

Проверку финансово-хозяйственной деятельности Учреждения Комитет социальной политики города Челябинска проводил в 2015 году. Нарушения, выявленные проверкой устранены.

2. Проверка исполнения муниципального задания.

Муниципальное задание на 2016 год утверждено председателем Комитета социальной политики города Челябинска 13 января 2016 года на выполнение муниципальных услуг:

1. Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, 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.

Плановый объем муниципальной услуги (в натуральных показателях) – численность граждан, получивших социальную услугу (человек) на 2016 год составил 480 человек.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2016 год данный показатель составил 506 человек. Увеличение количества обслуженных граждан связано с увеличением обращений граждан пожилого возраста и инвалидов.

2. 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.

Плановый объем муниципальной услуги (в натуральных показателях) – численность граждан, получивших социальную услугу (человек) на 2016 год составил 8082 человек.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2016 год данный показатель составил 21166 человек. Увеличение количества обслуженных граждан связано с увеличением обращений граждан в отделении срочной социальной помощи и отделении дневного пребывания.

На 2016 год утверждено субсидии на выполнение муниципального задания с учетом изменений в течение года в сумме 52 671 374,00 руб., исполнено в сумме 52 671 374,00 руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений. Утверждено расходов Учреждения с учетом изменений в течение года в сумме 52 671 374,00 руб., исполнено в сумме 52 671 374,00 руб., или 100 % от утвержденных плановых назначений.

На 2016 год утверждено субсидии на иные цели с учетом изменений в течение года в сумме 426 228,00 руб., исполнено в сумме 426 228,00 руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений. Утверждено расходов Учреждения с учетом изменений в течение года в сумме 426 228,00 руб., исполнено в сумме 426 228,00 руб., или 100 % от утвержденных плановых назначений.

По приносящей доход деятельности доходы утверждены в сумме 1 170 037,47 руб., исполнено в сумме 1 170 037,47 руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений. Утверждено расходов Учреждения с учетом изменений в течение года в сумме 1 170 037,47 руб., исполнено в сумме 1 170 037,47 или 100 % от утвержденных плановых назначений.

Всего доходы учреждения за 2016 год из всех источников составили 54 267 639,47 руб. Всего расходы составили 54 267 639,47 руб., из них: 51 450 162,00 руб. – средства областного бюджета, 1 647 440,00 руб. – средства городского бюджета, 1 170 037,47 руб. – средства от приносящей доход деятельности.

На 2017 год утверждено субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 50 826 674,00 руб., расходы за январь - февраль 2017 года составили 4 606 668,70 руб. – средства областного бюджета или 9 % от утвержденных плановых назначений.

На 2017 год утверждено субсидии на иные цели в сумме 367 440,00 руб., расходы за январь - февраль 2017 года составили 2 073,15 руб. – средства городского бюджета или 1% от утвержденных плановых назначений.

По приносящей доход деятельности доходы утверждены в сумме 1 460 200,00 руб., исполнено в сумме 198 999,61 руб. или 14 % от утвержденных плановых назначений. Расходы за январь – февраль 2017 года составили 31 474,56 руб. или 2 % от утвержденных плановых назначений.

3. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

Сверкой данных Главной книги за декабрь 2016 года с данными Баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 расхождений не установлено.

Сверкой данных Главной книги за декабрь 2016 года по счетам 0.109.61.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с данными Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) расхождений не установлено.

Раздел «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н Учреждением в бухгалтерском учете отражен в полном объеме.

4. Достоверность и полнота учета движения денежных средств учреждения на банковских счетах.

Операции по зачислению и расходованию средств осуществлялись на лицевых счетах, открытых в Комитете финансов города Челябинска:

№ 2147800486Н – лицевой счет получателя субсидий на иные цели, открыт 06.06.2012;

№ 2047800011Н – лицевой счет получателя субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, открыт 25.10.2011.

Банковские документы проверены сплошным методом за период июль - декабрь 2016 года. Учет операций по движению средств на счете ведется в журнале операций с безналичными денежными средствами № 2.

Выписки из лицевого счета, представлены к проверке в полном объеме. Последовательность дат и переходящих остатков в выписках из лицевого счета соблюдались.

Записи в журнале операций соответствуют выписке с лицевого счета. Выписки с лицевого счета пронумерованы и подшиты в хронологической последовательности.

Сверкой операций по выпискам из лицевого счета с данными Журнала операций с безналичными денежными средствами и Главной книги, расхождений не установлено.

Приказом директора Учреждения от 01.07.2015 № 113 утверждены Порядок, условия предоставления и тарифы на дополнительные платные социальные услуги.

По состоянию на 01.03.2017 от приносящей доход деятельности в Учреждение поступило 198 999,61 руб., из них: 82 190,96 руб. – отделение социальной помощи на дому; 116 808,65 руб. – отделение дневного пребывания.

Расходование денежных средств производилось в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности, в том числе на работы по содержанию имущества; прочие работы, услуги; на питание граждан пожилого возраста и инвалидов, обслуживаемых в отделении дневного пребывания.

5. Соблюдение установленных требований порядка ведения кассовых операций.

Ведение кассовых операций осуществлялось автоматизированным способом в соответствии с «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П.

Учет операций по движению наличных денежных средств по счету «Касса» ведется в кассовой книге установленной формы и Журнале операций № 1 «Журнал операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Кассовые операции по приходу и расходу денежных средств обоснованы приходно-расходными документами, зарегистрированными в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

6. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Проведена проверка соблюдения порядка выдачи авансов под отчет, правильность оформления авансовых отчетов и приложенных к ним документов.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале по расчетам с подотчетными лицами № 3.

В проверяемом периоде авансовые отчеты составлялись с приложением документов, подтверждающих данные расходы, нарушений не установлено.

7. Проверка расчетных операций.

Проверка расчетных операций проведена выборочно за июль – декабрь 2016 года, январь – февраль 2017 года.

По данным бухгалтерского учета в Учреждении числилась дебиторская задолженность за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания:

- по состоянию на 01.01.2016 в сумме 35 591,26 руб., из них:
 - 1 095,75 руб. предоплата за услуги связи;
 - 142,08 руб. предоплата за водоснабжение;
 - 15 092,18 руб. предоплата за теплоснабжение;
 - 7 671,00 руб. предоплата за подписку на 1-е полугодие 2016 года;
 - **11 590,25 руб. переплата по страховым взносам ФФОМС.**
- по состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность составила 13 000,17 руб., из них:
 - 868,00 руб. предоплата за услуги связи;
 - 570,72 руб. предоплата за электроэнергию;
 - 8 965,91 руб. предоплата за подписку на 1-е полугодие 2017 года.
 - **2 595,54 руб. переплата по страховым взносам ФФОМС.**
- по состоянию на 01.03.2017 дебиторская задолженность составила 367 070,95 руб., из них:

- 112 410,05 руб. задолженность Комитета социальной политики города Челябинска по субсидии на выполнение муниципального задания;
- 6 642,42 руб. предоплата за подписку на 1-е полугодие 2017 года;
- 287,00 руб. предоплата за услуги связи;
- 247 731,48 руб. задолженность ФСС.

По данным бухгалтерского учета в Учреждении числилась кредиторская задолженность:

- по состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность составила 18 364,59 руб., из них:
 - 635,46 руб. задолженность за услуги электроэнергии;
 - 7 989,13 руб. задолженность за услуги по содержанию имущества;
 - 7 407,00 руб. задолженность по транспортному налогу и налогу на загрязнение окружающей среды за 4 квартал 2015 года;
 - 2 333,00 руб. задолженность по налогу на имущество за 4 квартал 2015 года.
- по состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность составила 39 355,88 руб., из них:
 - 223,69 руб. задолженность за водоснабжение ОДН;
 - 3 759,88 руб. задолженность за услуги связи;
 - 12 928,51 руб. задолженность за услуги по содержанию имущества;
 - 18 903,8 руб. задолженность за теплоснабжение;
 - 1 665,00 руб. задолженность по транспортному налогу за 4 квартал 2016 года;
 - 1 875,00 руб. задолженность по налогу на имущество за 4 квартал 2016 года.
- по состоянию на 01.03.2017 кредиторская задолженность:
 - за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 3 165 516,04 руб., из них:
 - 7 595,10 руб. задолженность за услуги связи;
 - 125 338,17 руб. задолженность за теплоснабжение;
 - 3 351,10 руб. задолженность за электроэнергию;
 - 1 539,67 руб. задолженность за водопотребление;
 - 46 092,43 руб. задолженность за услуги по содержанию имущества;
 - 18 927,50 руб. задолженность за ГСМ;
 - 1 835,52 руб. задолженность за питание отделения дневного пребывания;
 - 1 835 558,77 руб. задолженность по заработной плате за февраль 2017 года;
 - 308 753,00 руб. задолженность НДС за февраль 2017 года;
 - 728 102,16 руб. задолженность по страховым взносам за февраль 2017 года;
 - 8 808,49 руб. задолженность по удержаниям из заработной платы за февраль 2017 года;
 - 79 614,13 руб. задолженность по пособиям по временной нетрудоспособности и по уходу за ребенком до 3-х лет за февраль 2017 года
 - за счет субсидии на иные цели в сумме 22 918,00 руб., из них:
 - 15 268,00 руб. субсидия на иные цели;
 - 6 655,00 руб. задолженность по договору гражданско-правового характера за февраль 2017 года (учет граждан, получающих бесплатное питание);
 - 995,00 руб. задолженность НДС за февраль 2017 года;
 - за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 88 744,16 руб., из

них:

- 9 963,42 руб. задолженность за услуги по вывозу ТБО, дератизации, техническому обслуживанию пожарной сигнализации, ремонту автомобиля;

- 78 781,74 руб. задолженность за услуги по организации питания отделения дневного пребывания, охраны, медицинский осмотр водителей, комиссионный сбор.

В проверяемом периоде учет расчетных операций велся на счетах 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам», 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (далее – Журнал операций № 4).

Учет расчетных операций осуществлялся Учреждением на основании заключенных контрактов (договоров), выставленных счетов-фактур, актов выполненных работ, товарных накладных.

Учреждением по договорам с ООО ЧОП «Варяг» от 25.01.2016 № 9131, № 9132 на охранные услуги и техническое обслуживание пожарной сигнализации производились авансовые платежи, не предусмотренные договорами. Таким образом, допущено нарушение требований распоряжения Администрации города Челябинска от 23.12.2015 № 13930 «О мерах по реализации решения Челябинской городской Думы от 22.12.2015 № 16/4 «О бюджете города Челябинска на 2016 год».

Наличия задолженности с истекшим сроком исковой давности не числится.

Расчетные операции своевременно и в полном объеме отражены в регистрах бюджетного учета.

Аналитический учет расчетных операций велся в Журнале операций № 4 по каждому поставщику и подрядчику. Остатки в Журналах операций № 4 на начало и конец месяца в разрезе дебиторов и кредиторов выведены верно.

Учреждением ежемесячно производилась оплата по Актам оказанных услуг по договору с ПАО «Ростелеком» от 02.01.2016 № 240157, которые содержат техническое обслуживание телефонных аппаратов на эл. схеме в сумме 147,50 руб., не предусмотренное договором. Таким образом, произведены неправомерные расходы за период с 01.01.2016 по 28.02.2017 в общей сумме 2 065,00 руб. В период проверки Учреждением направлено письмо в ПАО «Ростелеком», акт оказанных услуг от 31.03.2017 выставлен с учетом перерасчета за период с 01.01.2016 по 28.02.2017.

В соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете, «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 на основании приказа директора Учреждения проведена инвентаризация финансовых обязательств по состоянию на 01.10.2016. Акты сверок взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками к проверке представлены в полном объеме.

Расчеты с поставщиками коммунальных услуг осуществляются на основании заключенных договоров.

Фактический учёт расходов по данным счетчиков потребления коммунальных услуг по электроэнергии и воде ведётся в Журнале учёта.

Сверкой данных, предъявляемых к оплате счетов-фактур с данными Журналов учёта по воде и электроэнергии, расхождений не установлено.

По теплоснабжению начисление производилась исходя из расчетных данных с учетом площади занимаемых помещений.

Анализ расходов на оплату коммунальных услуг за 2016 год.

наименование	лимит		факт		отклонение	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Электроэнергия тыс.кВт/час	38,4	193,10	25,266	131,30	13,134	61,80
Теплоэнергия ГКалл	221,7	428,47	239,733	462,47	- 18,033	- 34,00
Водопотребление тыс.куб.м.	0,87	31,59	0,626	22,02	0,244	9,57

Согласно пояснению главного бухгалтера Беспрозван Е.А. по теплоснабжению превышение лимитов связано с установкой в многоквартирном жилом доме по адресу ул. 1-й Пятилетки, д.21 общедомового прибора учета тепловой энергии и с применением нового порядка расчета.

В проверяемом периоде крупные сделки проведены в соответствии с требованиями федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» с предварительным согласованием с Учредителем.

Сверкой остатков и оборотов по расчетным счетам в Журналах операций № 4 с данными Главной книги, расхождений не установлено.

8. Проверка правомерности расходования средств на оплату труда, прочим выплатам, предусмотренным действующим законодательством.

В проверяемом периоде действовали штатные расписания, утвержденные приказами директора Учреждения и согласованные с председателем Комитета:

- от 31.12.2015 № 236 с 01.01.2016 в количестве 275 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2 956 674,42 руб.;
- от 12.04.2016 № 96 с 01.04.2016 в количестве 274 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2 956 674,42 руб.;
- от 29.06.2016 № 152 с 01.07.2016 в количестве 274 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2 956 674,42 руб.;
- от 19.01.2017 № 37 с 01.01.2017 в количестве 266,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2 922 707,50 руб.

По состоянию на 01.04.2017 количество фактически занятых ставок составило 185 единиц; количество физических лиц, занимающих штатные единицы – 177 человек, в том числе 5 внешних совместителей, 11 человек находятся в отпуске по уходу за ребенком. Количество вакантных ставок 81,5 единиц, из них: социальный работник – 76; специалист по охране труда – 0,5; врач-специалист – 0,5; медицинская сестра – 1; инструктор по физической культуре – 0,5; мойщица посуды – 0,5; дворник – 1; рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания – 0,5; слесарь-сантехник – 0,5; слесарь-электрик – 0,5.

Положение об оплате труда работников Учреждения разработано в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Комитету социальной политике города Челябинска, утвержденным Решением Челябинской городской Думы от 26.04.2011 № 24/20 (с учетом изменений) и согласовано с председателем Комитета.

Положением об оплате труда предусмотрено, что выплаты стимулирующего характера осуществляются по решению руководителя Учреждения в пределах фонда оплаты труда.

Приказом директора Учреждения от 28.07.2015 № 126 утвержден Порядок установления надбавки за качество выполняемых работ (далее - Порядок).

Приказом директора Учреждения утверждался размер надбавки за качественное выполнение работ, на основании протоколов комиссии по итогам количественной оценки показателей эффективности.

Основанием установления выплат за качество выполняемых работ и определения размера выплаты являлись ведомости учета показателей эффективности труда на каждого работника, которые ежедневно велись руководителями структурных подразделений.

Следует отметить, что в Ведомостях учета показателей эффективности труда по социальным работникам при выполнении критериев в полном объеме процент выплаты за качество устанавливается всем сотрудникам разный, так как индексируется на коэффициент расширения зоны обслуживания.

В трудовых договорах по должности социальный работник установлен процент надбавки за качество выполняемых работ, который при определении данной надбавки индексируется на коэффициент расширения зоны обслуживания, что противоречит требованиям Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Комитету социальной политике города Челябинска, утвержденному Решением Челябинской городской Думы от 26.04.2011 № 24/20.

По отдельным должностям критерии качества выполняемых работ содержат должностные обязанности работников.

В проверяемом периоде оплата труда директора Учреждения производилась на основании трудового договора, заключенного с Управлением социального развития Администрации г. Челябинска, премирование директора Учреждения осуществлялось по приказам Комитета.

Премирование работников Учреждения производилось по итогам работы за квартал, год по приказам директора Учреждения, на основании протоколов комиссии с учетом итогов количественной оценки показателей эффективности труда работников.

В проверяемом периоде выплата материальной помощи работникам Учреждения осуществлялась в соответствии с Положением об оказании материальной помощи, утвержденным директором Учреждения 30.09.2011 и согласованным с начальником Управления.

В Учреждении проведена специальная оценка условий труда частями в августе 2015, в мае 2016 года по договорам с ООО «Уральский региональный центр сертификации и аттестации». По результатам специальной оценки условий труда должность «водитель» отнесена к работам с вредными условиями труда, оплата не производится. По должности «социальный работник» специальная оценка условия труда не осуществлялась.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы установлено:

- в декабре 2016 года социальным работникам по приказу директора Учреждения от 21.11.2016 № 313-лс произведена выплата надбавки за качество выполняемых работ, в отдельных случаях процент надбавки установлен выше максимально установленного процента значимости показателей эффективности труда.

В карточке-справке ф. 0504417 отсутствуют сведения об использовании отпусков.

Проверкой правильности определения среднего заработка для расчета отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудников нарушений не установлено.

В нарушение требований Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) установлены многочисленные случаи несвоевременного перечисления отпускных, например: за отпуск с 01.06.2016 по 29.06.16 социальным работникам Галимовой Т.А., Елисеевой Л.В., Коноваловой О.В. выплата произведена 08.06.2016 (объяснение прилагается). В соответствии со ст. 236 ТК РФ Учреждению следует выплатить денежную компенсацию за задержку выплаты заработной платы.

Случаев начисления заработной платы сотрудникам при отсутствии табелей учета рабочего времени не установлено. В проверяемом периоде приказами директора Учреждения от 11.01.2016 № 23, от 09.01.2017 № 22 назначены ответственные лица за ведение табеля учета рабочего времени.

Пересчетом итога в расчетно-платежной ведомости за апрель 2016 года на выдачу заработной платы расхождений не установлено.

Начисление районного коэффициента производилось в соответствии с действующим законодательством.

В проверяемом периоде в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики» производилось доведение средней заработной платы отдельным категориям работников до средней заработной платы по региону.

Расчеты, сумм доведения до средней заработной платы по региону, произведены исходя из фактически отработанного времени с учетом нагрузки.

Выборочной проверкой обоснованности, сумм доведения до средней заработной платы по региону, нарушений не установлено.

Учет расходов по оплате труда ведется на счете 0.302.11 «Расчеты по заработной плате». Сверкой оборотов по счетам 0.302.11 «Расчеты по заработной плате», 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в Журнале операций расчетов по заработной плате с записями Главной книги расхождений не установлено.

Среднемесячная заработная плата за 2016 год отдельных сотрудников Учреждения составила:

п/п	Должность	2016 год
1	директор	61 100,00
2	заместитель директора	41 600,00
3	главный бухгалтер	45 100,00
4	заместитель главного бухгалтера	36 600,00
5	бухгалтер +0,5 ст. увеличение объема работы	29 900,00
6	юрисконсульт	23 400,00
7	специалист по кадрам + 0,5 ст. специалист по охране труда	23 800,00
8	заведующий отделением + расширение зоны обслуживания	25 300,00
9	социальный работник + расширение зоны обслуживания	16 200,00
10	заведующий складом	16 800,00
11	секретарь	17 300,00
12	сторож	9 200,00
13	уборщик служебных помещений	

8 200,00

14	электроник	19 300,00
15	водитель	19 900,00
16	врач 0,25 ст.	6 200,00
17	слесарь-электрик 0,5 ст.	4 400,00
18	слесарь-сантехник 0,5 ст.	3 700,00
19	рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания 0,5 ст.	6 000,00

В соответствии с Постановлением Губернатора Челябинской области от 30.10.2014 № 182 «О мерах социальной поддержки социальных работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Челябинской области» в проверяемом периоде социальным работникам Учреждения, имеющим разъездной характер работы, производилась выплата денежной компенсации на бесплатный проезд. Выплата денежной компенсации производилась на основании заявления сотрудника о возмещении расходов на проезд, с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы на оплату проезда, один раз в месяц.

Выборочной проверкой обоснованности предоставления денежной компенсации на бесплатный проезд нарушений не установлено.

9. Состояние учета и сохранности основных средств и других материальных ценностей.

Для осуществления своей деятельности Управление наделено муниципальным имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления по договору с Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска.

Поступление основных средств и материальных запасов отражается в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на основании первичных учетных документов.

Все основные средства и материальные запасы, поступившие в проверяемом периоде, оприходованы в полном объеме, поставлены на баланс Учреждения и в подотчет материально-ответственным лицам. Каждому объекту основных средств присвоен инвентарный номер и заведена инвентарная карточка.

Списание основных средств за проверяемый период проводилось с разрешения КУИиЗО.

На балансе учреждения числятся 4 гаража, расположенных по адресу: г. Челябинск, ул. Танкистов, 179А. Согласно соглашению от 09 января 2014 года 2 гаража площадью 40 кв.м. переданы в безвозмездное временное пользование Тракторозаводскому управлению социальной защиты населения Администрации города Челябинска, что противоречит требованиям п. 9.6 Договора о закреплении имущества на праве оперативного управления с КУИЗО г. Челябинска. Даная передача имущества не согласована с собственником – КУИЗО и учредителем – Комитетом социальной политики города Челябинска. В момент настоящей проверки начата работа по согласованию передачи имущества.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотных ведомостях по нефинансовым активам по наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц.

Списание материальных запасов производилось на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, актов о списании материальных запасов.

Выборочной инвентаризацией материальных ценностей излишков и недостач не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления амортизации на объекты основных средств нарушений не установлено.

Аналитический учет начисленной амортизации объектов нефинансовых активов ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

10. Проверка правильности расходования средств на содержание автотранспорта.

Проверкой расходов на содержание служебного автотранспорта установлено: на балансе Учреждения в проверяемом периоде числились транспортные средства в количестве 2 единиц.

Списание ГСМ для нужд Учреждения производилось на основании путевых листов по фактическому пробегу за месяц в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными приказом директора Учреждения согласно распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

11. Проверка соблюдения правил закупок и поставок товаров, работ и услуг для государственных нужд.

Проверка локальных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность контрактной службы, показала следующее. В Учреждении изданы приказ о создании контрактной службы, положение о контрактной службе, приказы о назначении лиц, уполномоченных подписывать электронные документы, приказ о создании приемочной комиссии, положение о приемке.

Проверка соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, показала отсутствие нарушений по указанному вопросу.

Проверка соблюдения правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) показала отсутствие нарушений по указанному вопросу.

Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок показала отсутствие нарушений по указанному вопросу.

Проверка соблюдения требований по применению национального режима при осуществлении закупок осуществлялась камерально в процессе согласования документов о закупках, показала отсутствие нарушений по указанному вопросу.

Проверка соблюдения предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта осуществлялась камерально в

процессе согласования документации о закупках, показала отсутствие нарушений по указанному вопросу.

Проверка соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций показала отсутствие нарушений по указанному вопросу.

Проверка соблюдения применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта показала, что Учреждением не предъявлялись претензии по причине отсутствия оснований для предъявления претензий. Исковая работа в Учреждении в проверяемом периоде не велась, меры ответственности по отношению к поставщикам, подрядчикам, исполнителям не применялись по причине отсутствия оснований для предъявления исков и мер ответственности.

Проверка ведения Учреждением планов-графиков и планов закупок установила следующее. В Учреждении в установленные сроки опубликованы и ведутся планы закупок и планы-графики на 2016 и 2017 годы.

Проверка на соответствие законодательству Российской Федерации контрактов, заключенных Учреждением в проверяемом периоде, установила следующее.

Учреждением ведется журнал регистрации договоров в бумажном виде.

Проверка соблюдения формы контрактов за проверяемый период установила, что все контракты совершены в установленной законом форме путем составления документа, выражающего его содержание.

Проверка в контрактах за проверяемый период наличия существенных условий показала, что в некоторых контрактах на поставку товаров (например, в контрактах № 15 от 10.02.2016, № 32 от 06.09.2016, № 20161027-006 от 27.10.2016), заключенных в порядке п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», отсутствует срок поставки.

Также в некоторых контрактах (например, в контрактах № 81 от 24.08.2016, № 9132 от 25.01.2016), заключенных в порядке п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», установлена предоплата в размере 100% от цены контракта.

Проверка соблюдения Учреждением сроков заключения контрактов показала отсутствие нарушений по указанному вопросу. Проверка соблюдения Учреждением сроков и порядка исполнения условий контрактов показала отсутствие нарушений по указанному вопросу.

Проверка соблюдения Учреждением порядка опубликования сведений о заключении, изменении, исполнении, расторжении контрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, отчетов об исполнении контрактов, отчетов о закупках у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в Единой информационной системе в сфере закупок показала следующее.

Учреждением в нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» сведения об исполнении контрактов № 1 от 25.01.2016 и № 0169300000116002726_61737 от 28.06.2016 опубликованы в Единой информационной системе в сфере закупок с нарушением сроков, предусмотренных действующим законодательством РФ (по контракту № 1 исполнено 27.06.2016, опубликовано 04.07.2016, по контракту № 0169300000116002726_61737 исполнено 13.07.2016, опубликовано 17.10.2016).

Кроме того, во избежание вопросов со стороны контролирующих органов рекомендуем в сведениях об исполнении (расторжении) контракта, а также в отчетах об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) указывать реквизиты всех документов, подтверждающих исполнение контракта, приемку и оплату по нему, а не только размещать в составе сведений и отчетов сканы и копии указанных документов. Также рекомендуем размещать в установленные законом сроки каждый такой документ.

Отчеты о закупках у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций на официальном сайте в сети Интернет опубликованы Учреждением 30.03.2016 (за 2015 год) и 20.02.2017 (за 2016 год), то есть в сроки, установленные действующим законодательства (до 01 апреля года, следующего за отчетным).

12. Проверка кадрового производства.

В ходе выборочной проверки кадровых документов установлено следующее:

1. Штатное расписание муниципального учреждения на 2017 год утверждено приказом от 19.01.2017 № 37 в количестве 266,5 ставок, составлено в соответствии с унифицированной формой Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004.

Замечаний нет.

В учреждении занято 254,8 ставок, фактически работает 188 человек, в том числе 5 внешних совместителя.

Текущность кадров	2016 год	2017 год
принято	73 человека	10 человек
уволено	81 человек	13 человек

2. Должностные инструкции разработаны на всех работников, утверждены директором. Работники ознакомлены с ними под роспись.

Замечаний нет.

3. Правила внутреннего трудового распорядка утверждены директором муниципального учреждения. Все работники ознакомлены с ними под роспись.

Замечание: не указан график работы сторожей.

4. Номенклатура дел кадровой службы на 2017 год составлена в соответствии с «Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», утвержденного Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 № 558 и содержит 59 наименований.

Замечаний нет.

5. Всего в учреждении 182 трудовые книжки, расположены в алфавитном порядке. Трудовая книжка директора учреждения Усть-Качкинцевой С.В. находится в Комитете социальной политики города Челябинска, 5 трудовых книжек внешних совместителей не предоставляются.

Журнал регистрации трудовых книжек пронумерован, прошнурован, опломбирован. Трудовая книжка выдается на руки работнику под роспись.

Замечаний нет.

6. Трудовые договоры заключены со всеми работниками в соответствии с трудовым законодательством. Договор составляется в двух экземплярах, один экземпляр передается работнику, один остается у работодателя. Получение работником экземпляра трудового договора подтверждается подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя.

Замечания:

1) в разделе «IV. Оплата труда» выплаты компенсационного характера и выплаты стимулирующего характера необходимо указывать индивидуально для каждого работника, которому они положены.

2) В случае изменения размеров и видов выплат необходимо заключать дополнительные соглашения к трудовым договорам.

Необходимо трудовые договоры привести в соответствии с законодательством путем заключения с работниками дополнительных соглашений.

Ведется книга регистрации трудовых договоров, дополнительных соглашений к ним.

7. График отпусков соответствует форме №Т-7, утвержден директором учреждения 15.12.2016, работники ознакомлены с ним под роспись.

Все работники извещены о времени начала отпуска за 2 недели. При переносе отпуска по производственной необходимости либо по семейным обстоятельствам работники пишут заявление, издается приказ.

Замечаний нет.

8. Карточки формы Т-2 оформлены на всех работников, ведутся регулярно. Количество карточек соответствует списочной численности работников.

Замечаний нет.

9. Личные дела формируются на всех работников учреждения, соблюдается порядок вложенных в дело документов, копии документов заверены специалистом по кадрам.

Замечаний нет.

10. В учреждении работают 5 внешних совместителей. График работы на 2017 год составлен. Оформлены трудовые договоры, должностные инструкции на всех совместителей, заведены карточки формы Т-2 и личные дела.

11. Существует 2 папки приказов по личному составу: приказы, срок хранения которых составляет 75 лет (о приеме, переводе, увольнении и т.д.), и приказы, срок хранения которых составляет 5 и 75 лет (отпуска разные и т.д.).

Приказы по личному составу подшиты в хронологическом порядке в отдельные папки.

Замечания:

1) приказы о материальной помощи необходимо регистрировать в книге регистрации приказов по основной деятельности. В соответствии с 129 статьей Трудового Кодекса Российской Федерации материальная помощь не является обязательной частью заработной платы, таким образом, приказы об оказании материальной помощи не относятся к приказам по личному составу.

2) приказы об изменении размеров выплат, об установлении, снятии доплат должны издаваться на основании дополнительных соглашений к трудовым договорам;

3) приказы о совмещении профессий, исполнении обязанностей временно отсутствующего работника необходимо формулировать в точном соответствии со статьями 602, 151 Трудового Кодекса Российской Федерации устанавливая срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, её содержание, объем и доплату.

12. Книги регистрации приказов по личному составу ведутся, замечаний нет.

13. Воинский учет ведётся на должном уровне.

Издан приказ «Об организации воинского учета граждан, в том числе бронирования граждан, пребывающих в запасе», согласован с территориальным военным комиссариатом.

Утвержден план работы по ведению воинского учета граждан и бронированию граждан, пребывающих в запасе, разработан на 2017 год, согласован с военным комиссариатом.

Имеется картотека личных карточек формы N Т-2 (N Т-2 ГС (МС)) на граждан из числа призывников и граждан, пребывающих в запасе.

Заполняются и сдаются по месту требования: карточка учета организации по форме № 18.

Ведется журнал проверок осуществления воинского учета и бронирования граждан, пребывающих в запасе Вооруженных Сил РФ.

Ведется служебное делопроизводство (отдельное дело) по вопросам ведения воинского учета граждан и бронирования граждан, пребывающих в запасе, в организации.

Имеется справочная информация по воинскому учету, мобилизационной подготовке и мобилизации.

14. Табель учета использования рабочего времени и заработной платы ф. ОКУД 0504421 ведется в соответствии с требованиями приказа 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». В учетной политике учреждения определено, что в табель ведется методом сплошной регистрации выходов и неявок..

15. Работа по профилактике и противодействию коррупции организована на должном уровне.

Приказом от 23.03.2016 № 81 утверждена Антикоррупционная политика.

Приказом от 31.12.2014 № 143 утвержден перечень должностей, замещение которых связано с коррупционным риском.

Приказом от 31.12.2014 № 142 утвержден порядок уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работника к совершению коррупционных нарушений.

Приказом от 31.12.2014 № 141 утверждено Положение по противодействию и урегулированию конфликта интересов.

Приказом от 31.12.2014 № 140 утвержден Кодекс этики и служебного поведения работников учреждения.

Приказом от 25.09.2013 № 121 утверждены основные принципы антикоррупционной политики.

Заместитель начальника отдела опеки и попечительства Комитета социальной политики города Челябинска



И. В. Моисеева

Директор МБУ КЦСОН по Тракторозаводскому району города Челябинска



С. В. Усть-Качкинцева

Главный специалист отдела опеки и попечительства Комитета социальной политики города Челябинска



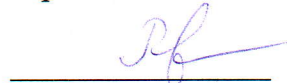
Л. А. Трубицына

Главный бухгалтер МБУ КЦСОН по Тракторозаводскому району города Челябинска



Е. А. Беспрозван

Главный специалист отдела контрактной службы Комитета социальной политики города Челябинска



К. С. Рыжков

Главный специалист отдела правового, кадрового и организационного обеспечения Комитета социальной политики города Челябинска



О. А. Прибылова