



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА УВАТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ул. Иртышская, 19, с. Уват, Тюменская область, 626170

тел. 2-80-82(1228), факс 2-80-28

Акт

документальной проверки исполнения муниципального задания автономного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Уватского муниципального района».

23.10.2018

с. Уват

На основании решения контрольно-счетной палаты Уватского муниципального района № 116 от 19.12.2017 «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Уватского муниципального района на 2018 год». Инспектором контрольно-счетной палаты Уватского муниципального района с 24 сентября 2018 года проведена проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества, законности, результативности использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципальных заданий и на иные цели в АУ «КЦСОН Уватского муниципального района» за период с 01.07.2016 – 31.07.2018 года.

Полное наименование организации: Автономное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Уватского муниципального района».

Юридический адрес: 626170, Тюменская область, Уватский район, с.Уват, ул. Дзержинского 17.

АУ «КЦСОН Уватского муниципального района», создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и на основании постановления Главы Уватского муниципального района от 06.12.2007 № 217 «О создании Автономного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Уватского муниципального района».

В соответствии с Уставом, функции и полномочия Учредителя от имени Уватского муниципального района выполняет администрация Уватского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, открывать счета в кредитных организациях, иметь печать, штамп, бланки со своим наименованием, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно пункта 2.2. Устава, предметом деятельности Учреждения являются:

- предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому;
- предоставление социальных услуг в полустационарной форме;
- предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного распоряжением Учредителя от 17.04.2018 № 0480-р.

Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем, а также вправе выполнять работы и оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях, в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, актами органа местного самоуправления.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств, с правом первой подписи денежных и финансовых документов в проверяемом периоде и на момент проверки имеет:

Слинкина Наталья Александровна – директор АУ «КЦСОН Уватского муниципального района»;

Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности с правом второй подписи в проверяемом периоде и на момент проверки является: главный бухгалтер АУ «КЦСОН Уватского муниципального района» - Созонова Римма Хаедяровна.

Согласно ст. 10 - 12 Федерального закона РФ от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и п.5.2 Устава Учреждения в автономном учреждении создается наблюдательный совет в составе 9 членов, заседания наблюдательного совета автономного учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

Проверенный объем финансирования средств местного бюджета составляет 114 156 903,34 рублей в том числе:

2016 год - 28 969 326,83 рублей;

2017 год - 53 452 608,33 рублей;

2018 (7 мес.) год – 31 734 968,18 рублей.

Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования к плану ФХД). В соответствии с вышеуказанными требованиями, постановлением администрации Уватского муниципального района от 27.12.2011 № 115 (с изменениями от 27.12.2016 № 240) утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Уватского муниципального района (далее по тексту – Порядок).

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности АУ «КЦСОН Уватского муниципального района» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы, утвержденный директором АУ «КЦСОН Уватского муниципального района», согласованный председателем наблюдательного совета.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- субсидий на иные цели;
- поступлений от оказания учреждением муниципальных услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности (внебюджетная деятельность).

План ФХД на 2017 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму **55 392 653,18** рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания – 38 215 999,70 рублей;
- субсидии на иные цели – 12 350 466,50 рублей;
- поступления от иной приносящей доход деятельности – 4 826 186,0 рублей.

по выплатам на общую сумму **56 305 231,15** рублей.

В 2017 году изменения в план ФХД внесены на основании писем о внесении изменений в бюджетную роспись по расходам, на основании расчетов и обоснований, представленных Учреждением.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

В нарушении п.п. 34 - 45 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 07.03.2018) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", Учреждением не утвержден отчет плана ФХД на 1 января 2018 г.

Расчеты по оплате труда

Формирование фонда оплаты труда учреждения осуществляется в пределах объема бюджетных средств на текущий финансовый год, доведенного до данного учреждения.

Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, приказы директора, трудовые договоры и другие документы.

К проверке представлены утвержденные директором Учреждения следующие документы:

- Положение «Об оплате труда работников АУ «КЦСОН Уватского муниципального района», утвержденное приказом от 23.12.2016 № 59;

- Положение «Об оплате и стимулировании труда работников АУ «Об оплате труда работников АУ «КЦСОН Уватского муниципального района», утвержденное приказом от 10.01.2018 № 23;

- Коллективный договор на 2016-2019 годы (в ред. доп. соглашения от 10.01.2018), который утвержден на общем собрании трудового коллектива.

- Штатное расписание утверждено директором Учреждения в количестве 90,88 штатных единицы, с месячным фондом оплаты труда – 2 176 264,2 рублей.

В соответствии с вышеуказанным Положением оплата труда работников Учреждения регулируется приказами директора и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством. Фонд оплаты труда Учреждения формируется исходя из объема бюджетных средств на текущий финансовый год, доведенных в соответствии с муниципальным заданием, и средств, поступающих от оказания платных образовательных услуг.

К проверке представлены штатные расписания утвержденные приказами директора Учреждения. Размер должностного оклада работников, определенный штатным расписанием, установлен на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам. Проверкой правильности установления должностных окладов установлено:

В нарушении п.п 3.3 Положения «Об оплате и стимулировании труда работников АУ «Об оплате труда работников АУ «КЦСОН Уватского муниципального района», должностной оклад заместителя директора и

главного бухгалтера устанавливается в размере до 90% от должностного оклада директора, штатным расписанием утвержденным приказом директора от 09.01.2018 №4, должностной оклад заместителя директора и главного бухгалтера установлен в сумме 23 665,0 рублей что составляет 111,4% от должностного оклада директора.

При выборочной проверке правильности начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения за проверяемый период установлено:

В нарушении п.п.п. «в» п.п 4.1 п.4 Положения «Об оплате труда работников АУ «КЦСОН Уватского муниципального района», на основании приказа № 220-К от 30.12.2016 не правомерно выплачена премия за 2016 год сумме 1 313 004,26 руб., приказа № 262-К от 29.12.2017, не правомерно выплачена премия за 2017 год в сумме 337 123,78 руб.

В нарушении п.п.п. «б» абзаца за счет средств от приносящей доход деятельности Положения «Об оплате труда работников АУ «КЦСОН Уватского муниципального района», на основании приказа № 221-К от 30.12.2016, не правомерно выплачена премия за 2016 год в сумме 606 938,14 руб., приказа № 263-К от 29.12.2017, не правомерно выплачена премия за 2017 год в сумме 641 242,6 руб.

В нарушении п.п 9.2 Положение «Об оплате и стимулировании труда работников АУ «Об оплате труда работников АУ «КЦСОН Уватского муниципального района», работникам не правомерно выплачены премии к праздничным датам и профессиональному празднику в 2018 году (приложение 1).

В нарушении п.п.п. «б» абзаца «за счет средств от приносящей доход деятельности», Положения «Об оплате труда работников АУ «КЦСОН Уватского муниципального района» работникам не правомерно выплачены премии к праздничным датам и профессиональному празднику в 2017 году (приложение 1).

Согласно п.п.п «б» п.п 4.1 п.4 Положения «Об оплате труда работников АУ «КЦСОН Уватского муниципального района» предусмотрена выплата премии по итогам работы за месяц от 30% до 100% от должностного оклада, премия по итогам за месяц выплачивается в твердой сумме. В нарушении выше указанного пункта не правомерно выплачена премия работникам за ноябрь 2017 года, сумма не правомерно выплаченных денежных средств составила:

- Мокроусова Р.А.-4 900,0 руб.;
- Ступина С.В. – 3 675,0 руб.;
- Собянина Л.В. – 3 675,0 руб.;
- Полигуева С.М. – 3 675,0 руб.;
- Цибина Л.В. – 3 675,0 руб.;
- Лыкова Т.В. – 3 675,0 руб.;

Чернякова В.А. – 3 675,0 руб.;
Алеева К.Т. – 4 900,0 руб.;
Кичерова Н.В. – 4 900,0 руб.;
Гриппа Е.А. – 3 675,0 руб.;
Черняков В.В. – 2 100,0 руб.;
Халилова Н.Я. – 4 900,0 руб.;
Мацинина Л.З. – 4 981,56 руб.;
Алеева Р.З. – 6 743,21 руб.

Согласно п.п.п 7.1.1. п.п 7.1. п.4. Положения «Об оплате и стимулировании труда работников АУ «КЦСОН Уватского муниципального района» предусмотрена выплата премии по итогам работы за месяц от 30% до 100% от должностного оклада, премия по итогам за месяц выплачивается в твердой сумме. В нарушении выше указанного пункта не правомерно выплачена премия работникам за май 2018 года, сумма не правомерно выплаченных денежных средств составила:

Чашкова С.Г. – 783,13 руб.;
Кичерова Н.В. – 937,75 руб.

В нарушении Положения «Об оплате труда работников АУ «КЦСОН Уватского муниципального района», работникам по результатам конкурса профессионального мастерства выплачена премия, сумма не правомерно выплаченных средств составила, Захарова К.А. 3 000,0 руб., Захаров М.С. 2 500,0 руб.

Оплата труда руководителя

Руководитель АУ «КЦСОН Уватского муниципального района» выполняет трудовые функции согласно трудового договора от 11 января 2016 года (в ред. доп. соглашения от 16.05.2018) заключенным администрацией Уватского муниципального района.

Начисления заработной платы производится, на основании табеля учета рабочего времени и п.6 трудового договора. Оплата труда руководителя состоит из должностного оклада, выплаты компенсационного характера за работу с вредными условиями труда 8%, районного коэффициента 50%, процентной надбавки за работу в местностях, приравненных к районам крайнего севера 50%.

При выборочной проверке оплаты труда за проверяемый период нарушений не установлено.

Организация бухгалтерского учета

Организация бухгалтерского учета в учреждении ведется в соответствии с **инструкцией по бюджетному учету утвержденной Приказом Министерства финансов РФ.**

При проверке финансовых активов нарушений не установлено. Кассовая дисциплина ведется в соответствии с **Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У.**

Фактов расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами в суммах, превышающих установленную Указанием Центрального Банка РФ от 7 октября 2013 г. N 3073-У. предельную норму, не выявлено.

Все банковские операции подтверждены выписками из лицевых счетов с приложенными к ним оправдательными документами. Все приложенные к выпискам платежные поручения проштампованы и подписаны работниками казначейского отдела администрации Уватского муниципального района. Суммы оборотов и остатков денежных средств по бюджетным средствам соответствуют записям по выпискам органа муниципального казначейства, журналу операций, главной книге.

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками установлено:

В нарушении п.11 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», допускается выплата суточных при однодневной командировке:

№	ФИО	Авансовый отчет	Сумма (руб.)
1	Веденев С.Н	91 от 13.06.17	300,0
		108 от 26.06.17	300,0
		117 от 29.06.17	300,0
		126 от 11.07.17	300,0
		136 от 18.07.17	300,0
		142 от 26.07.17	300,0
		147 от 31.07.17	300,0
	ИТОГО		2 100,0
2	Волкова М.В.	113 от 28.06.17	300,0
	ИТОГО		300,0
3	Потапова Г.А.	149 от 02.08.17	300,0
		133 от 17.07.17	300,0
		145 от 28.07.17	300,0
	ИТОГО		900,0
4	Красноперова Н.С.	157 от 15.08.17	300,0
		127 от 12.07.17	300,0
	ИТОГО		600,0
5	Кошкарров А.В.	163 от 23.08.17	300,0
		128 от 12.07.17	300,0
			600,0
6	Телегина Н.Ю.	132 от 15.07.17	300,0
	ИТОГО		300,0
7	Кузнецова О.М.	141 от 26.07.17	300,0
	ИТОГО		300,0
8	Захарова К.А.	144 от 28.07.17	300,0
	ИТОГО		300,0

Проверка исполнения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

В проверяемом периоде закупки на нужды учреждения осуществлялись АУ «КЦСОН Уватского муниципального района в

соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ).

Учреждением в соответствии с п. 2 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ разработано Положение о закупках товаров, работ и услуг для собственных нужд АУ «КЦСОН Уватского муниципального района (далее – Положение о закупках). Положение о закупках утверждено решением Наблюдательного совета от 29.05.2018 № 6. Приказом от 09.01.2017 № 22/1 ответственными за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта, назначены – главный бухгалтер Созонова Р.Х., юрист Медведева А.П.

План закупок формируется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 №932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана». Планирование закупок товаров, работ, услуг осуществляется на срок не менее чем один год. В соответствии с п.1 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ план закупок сформирован и опубликован в единой информационной системе.

На основании плана закупок на 2018 год Учреждение заключены договоры:

Договор на Отпуск и потребление тепловой энергии в горячей воде от 21.02.2018 № 16.1 с МП «Ивановское КП», (закупка у единственного поставщика) на сумму 1 347 926,88 руб.;

Договор на холодное водоснабжение от 21.02.2018 № 16.2 с МП «Ивановское КП» (закупка у единственного поставщика) на сумму 102 989,93 руб.;

Договор на поставку электроэнергии от 21.02.2018 с АО «ЭК Вотосток», (открытый аукцион в электронной форме) на сумму 151 963,6 руб.;

Договор на оказание телематических услуг (интернет) от 21.02.2018 с ПАО «Ростелеком» (закупка у единственного поставщика) на сумму 206 621,28 руб.;

Договор на оказание телематических услуг (телефон) от 21.02.2018 с ПАО «Ростелеком» (закупка у единственного поставщика) на сумму 153 272,0 руб.;

Договор на поставку нефтепродуктов (ГСМ) от 14.03.2018 № ТМ 0540688876 с ООО "ГАЗПРОМНЕФТЬ - КОРПОРАТИВНЫЕ ПРОДАЖИ" (закупка у единственного поставщика) на сумму 740 000,0 руб.

При выборочной проверке заключенных договоров установлено:

В нарушении ч. 12 ст. 4, ч.2 ст. 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», учреждением нарушены сроки размещения в единой

информационной системе протоколов составляемых в ходе закупки, со дня заключения договора не внесена информация в реестр договоров, а именно по следующим договорам:

Договор на Отпуск и потребление тепловой энергии в горячей воде от 21.02.2018 № 16.1 с МП «Ивановское КП», (закупка у единственного поставщика) на сумму 1 347 926,88 руб.;

Договор на холодное водоснабжение от 21.02.2018 № 16.2 с МП «Ивановское КП» (закупка у единственного поставщика) на сумму 102 989,93 руб.;

Договор на поставку нефтепродуктов (ГСМ) от 14.03.2018 № ТМ 0540688876 с ООО "ГАЗПРОМНЕФТЬ - КОРПОРАТИВНЫЕ ПРОДАЖИ" (закупка у единственного поставщика) на сумму 740 000,0 руб.

Инспектор контрольно-счетной палаты
Уватского муниципального района



С.А. Гордиевский

Директор
АУ «КЦСОН УМР»



Н.А. Слинкина

Гл. бухгалтер
АУ «КЦСОН УМР»



Р.Х. Созонова