

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания населения»

Основание для проверки: план работы на 2014 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 16.12.2013 года № 70.

Цель проверки: определение законности, результативности расходования бюджетных средств (субсидий) на выполнение муниципальных заданий в 2012, 2013 годах, порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества в муниципальном автономном учреждении «Центр социального обслуживания населения» (далее МАУ «Центр»).

МАУ «Центр» создано на основании распоряжения Главы администрации города Тобольска от 18 декабря 2007 года №1430 «О создании муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания населения».

Основной целью деятельности МАУ «Центр» является осуществление полномочий органов местного самоуправления в сфере социального обслуживания населения, направленного на улучшение жизни населения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МАУ «Центр» осуществляет предоставление социальных услуг в отношении следующих категорий граждан: граждан пожилого возраста; граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, временно или постоянно нуждающихся в посторонней помощи и уходе; инвалидов и участников ВОВ, тружеников тыла в годы ВОВ; инвалидов военной службы, ветеранов боевых действий, военнослужащим, проходившим военную службу в период ВОВ в военных частях, не входивших в состав действующей армии; граждан семей, погибших и умерших инвалидов войны, участников ВОВ, ветеранов боевых действий; ветеранов труда, реабилитированных лиц и лиц, пострадавших от политических репрессий; совершеннолетних недееспособных (не полностью дееспособных) граждан; опекунов (попечителей) совершеннолетних недееспособных (не полностью дееспособных) граждан; граждан старше 18 лет, освободившихся из учреждений УФСИН России; лиц без определенного места жительства; детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; замещающих родителей (опекунов (попечителей), приемных родителей, патронатных воспитателей); несовершеннолетних, совершивших преступления; несовершеннолетних, ставших жертвами преступлений; детей-инвалидов; многодетных, неполных, малообеспеченных и малоимущих семей, неблагополучных семей; несовершеннолетних, подвергшихся физическому или психическому насилию; несовершеннолетних, в отношении которых совершены насильственные действия; несовершеннолетних беременных; несовершеннолетних, состоящих в банке данных «группы особого внимания»; несовершеннолетних, совершивших попытку суицида; несовершеннолетних, склонных к бродяжничеству; несовершеннолетних и граждан старше 18 лет, имеющих алкогольную или наркотическую (токсическую) зависимость; несовершеннолетних, освободившихся из мест лишения свободы; несовершеннолетних, совершивших преступления, правонарушения до достижения 18 лет.

Круглосуточное предоставление социальных услуг оказывается МАУ «Центр» гражданам, находящимся в Отделении для лиц без определенного места жительства и занятий и в Отделении «Милосердия».

Функции и полномочия Учредителя МАУ «Центр» осуществляет Администрация города Тобольска – исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлась:

➤ директор муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания населения» Козицкая Елена Владимировна.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось:

➤ главным бухгалтером муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания населения» Дудкиной Татьяной Евгеньевной.

Общий объем предоставленных субсидий на выполнение муниципальных заданий составляет 144 965,1 тыс.руб., из них:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг в сумме 118 053,0 тыс.руб., в том числе:

в 2012 году в сумме 56 182,0 тыс.руб.;

в 2013 году в сумме 61 871,0 тыс.руб.

- на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат (иные цели) в сумме 26 912,1 тыс.руб., в том числе:

в 2012 году в сумме 4 111,5 тыс.руб.;

в 2013 году в сумме 22 800,6 тыс.руб.

Муниципальные задания, доведенные Администрацией города Тобольска до МАУ «Центр», в 2012, 2013 годах выполнены в полном объеме.

I. Проверкой установлено:

1. В нарушение п.п. 3.4 п.3 Положения о порядке и условиях формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания автономными и бюджетными учреждениями города Тобольска, формирования муниципального задания казенным учреждениям города, утвержденного распоряжением Главы администрации города Тобольска от 24.11.2010г. №2233 Администрацией города Тобольска в 2012,2013 годах для МАУ «Центр»:

- не утверждены нормативы затрат, непосредственно связанные с определением размера субсидии на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), затрат на общехозяйственные нужды (на выполнение работ по поддержанию учреждения в функциональном состоянии), затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества;

- не определены расходы, необходимые для оказания муниципальных услуг, их требуемых объемов, с учетом расходов на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, подтвержденные соответствующими расчетами.

2. В нарушение Постановления Правительства Тюменской области от 02.03.2006г. №40-п «О социальном обслуживании населения в Тюменской области» услуги по предоставлению мягкого инвентаря и мебели (предоставление подушки, одеяла, полотенца, кровати, стола, шифоньера), входящие в перечень гарантированных государством социальных услуг, МАУ «Центр» оказывались гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, временно или постоянно нуждающихся в помощи и уходе, на платной основе.

Всего за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013г. необоснованно на платной основе МАУ «Центр» предоставлены гарантированные государством социальные услуги 50-ти гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, временно или постоянно нуждающихся в помощи и уходе, в сумме 5,7 тыс.руб. В период проведения проверки денежные средства в сумме 3,6 тыс. руб. возвращены гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации. Необоснованно предоставленные услуги на платной основе в сумме 2,1 тыс.руб. МАУ «Центр» не возвращены, в связи со смертью граждан.

3. В нарушение п.п.п 3.2.1, 3.2.2 п.п 3.2 п. 3 Положения о порядке и условиях формирования обеспечения выполнения муниципального задания автономными и бюджетными учреждениями города Тобольска, формирования муниципального задания казенным учреждениям города, утвержденного распоряжением администрации города Тобольска от 24.11.2010г. №2233, Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922 премии, выплаченные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, включались в расчеты средней заработной платы для оплаты труда за время нахождения в отпусках и командировках за счет средств субсидий, предоставленных в 2012,2013 годах на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг, премии, начисленные в расчетном периоде за фактически отработанное время необоснованно пересчитывались (уменьшались) на коэффициент фактически отработанного времени а так же производилось необоснованное повышение выплат (индексирование). В результате, сумма необоснованно израсходованных бюджетных средств (субсидии) на выполнение муниципального задания, направленных на оплату труда работников МАУ «Центр» (с учетом отчислений в государственные внебюджетные фонды) составила 402,9 тыс.руб., в том числе: в 2012 году в сумме 255,3 тыс.руб., в 2013 в сумме 147,6 тыс.руб. Сумма необоснованно заниженной суммы заработной платы составляет 36,9 тыс.руб., в том числе в 2012 году в сумме 6,4 тыс.руб., в 2013 году в сумме 30,5 тыс.руб.

4. В нарушение статьи 104 Трудового Кодекса Российской Федерации в правилах внутреннего трудового распорядка МАУ «Центр», являющихся приложениями к коллективным договорам между работодателем и работниками, зарегистрированным Администрацией города Тобольска 29.01.2010г. и 27.02.2013г., не установлен порядок введения суммированного учета рабочего времени, с тем, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период не превышала нормального числа рабочих часов.

5. В нарушение статьи 152 Трудового Кодекса Российской Федерации установлены случаи оплаты труда за сверхурочную работу ниже установленных размеров, в результате необоснованно занижена заработная плата работников МАУ «Центр» за сверхурочные часы работы в сумме 41,5 тыс.руб.

6. В нарушение приказов директора МАУ «Центр» от 31.01.2012г. № 11/1, от 04.02.2013г. №12/1-лс «О периодах работы, подлежащих включению в стаж работы, дающий право на получение ежемесячной надбавки стимулирующего характера (за выслугу лет)» в стаж работы четырех работников не включены периоды работы на «любых должностях в учреждениях здравоохранения и образования независимо от форм собственности», в результате необоснованно занижена заработная плата (выплата за непрерывный стаж работы, выслугу лет с учетом районного коэффициента и дополнительной компенсации) работникам МАУ «Центр» в сумме 16,9 тыс.руб., в том числе: в 2012 году в сумме 14,7 тыс.руб., в 2013 году в сумме 2,1 тыс.руб.

II. При проведении проверки порядка ведения бухгалтерского учета, полноты представленной бухгалтерской отчетности, соответствие её составления установленным требованиям, установлено:

1. При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2012,2013 годы установлены отдельные нарушения требований Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. №33н, в части:

- несоответствия данных Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) за 2012, 2013 годы данным Главной книги за 2012,2013 годы.
- несоответствия данных Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2013г., 01.01.2014г. данным регистров бухгалтерского учета по вышеуказанному счету.
- оформления Пояснительной записки (ф. 0503760) и приложений к ней.

В период проведения проверки вышеуказанные нарушения устранены. В данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности внесены соответствующие изменения

2. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства Российской Федерации от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в МАУ «Центр» не проведена инвентаризация расчетов по отчислениям в государственные внебюджетные фонды.

III. Контрольно-счетной палатой города Тобольска по результатам проверки направлены: предписание об устранении нарушений и недостатков директору муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания населения», материалы проверки Главе администрации города Тобольска, Комитет финансов администрации города Тобольска.

Согласно предоставленных информации приняты следующие меры для устранения нарушений и недостатков:

1) МАУ «Центр социального обслуживания населения» изданы приказы:

- от 01.07.2014г. № 54/1 од «О разработке мероприятий по устранению нарушений по акту проверки»;

- необоснованно израсходованные бюджетные средства (субсидий) на выполнение муниципального задания, направленные на оплату труда работников МАУ «Центр социального обслуживания населения» (с учетом отчислений в государственные внебюджетные фонды) в полном объеме сумме 402,9 тыс.руб. перечислены в доход бюджета города Тобольска;

- необоснованно заниженная заработная плата работникам МАУ «Центр социального обслуживания населения» начислена и выплачена в полном объеме в сумме 95,3 тыс.руб.;

- разработано и утверждено приказом директора МАУ «Центр» от 27.08.2014г. №65 Положение об оплате труда работников Муниципального автономного учреждения «Центр социального обслуживания населения».

На основании приказов МАУ «Центр социального обслуживания населения» от 28.05.2014г. №88/1-лс, от 01.07.2014г. №130/1-лс «О дисциплинарном взыскании» к дисциплинарной ответственности привлечено 8 сотрудников МАУ «Центр социального обслуживания населения».

2) Главой администрации города Тобольска по итогам рассмотрения материалов проверки:

- Изданы распоряжения:

«Об устранении нарушений и недостатков» от 11.07.2014г. №700-ра;

«О дисциплинарном взыскании» от 13.08.2014г. №529-кр (к дисциплинарной ответственности привлечена директор МАУ «Центр» Козицкая Е.В.).

- Предоставлено информационное письмо от 30.07.2014г. №01-021/05/4289 «Об исполнении предписания».

3) Комитетом финансов администрации города Тобольска по итогам рассмотрения материалов проверки предоставлено информационное письмо от 30.07.2014г. №01-021/05/4292 «О предоставлении информации».

Установленные при проведении проверки нарушения и недостатки МАУ «Центр» устранены в полном объеме.