



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 39, с. Еткуль, 456560.
тел./факс (35145) 2-26-93; 2-16-15; эл. почта krk-etkul@mail.ru

от «13» февраля 2025г.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ №3 об устранении и недопущении выявленных нарушений

Директору
Муниципального учреждения
«Комплексный центр социального
обслуживания населения» Еткульского
муниципального района Челябинской
области
Чукановой Л.А

В соответствии с пунктом 1.3.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района от 27.12.2023 №01-06/87-ОД, на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района от 25.11.2024 №01-06/64-ОД.

Отчет от «31» января 2025г. №3 о проведении названного контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района.

1. В ходе контрольного мероприятия установлено:

1.1 Нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 40 852,96 тыс. рублей

- В нарушение пункта 10 Методики расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания при увеличении финансового обеспечения муниципального задания в муниципальное задание КЦСОН на 2024 год изменения не внесены, объем муниципальных услуг не изменился.

- Не соблюдаются установленные расценки и тарифы, утвержденные на выполнение единицы услуги (как в сторону завышения, так и в сторону занижения), установлены случаи арифметических ошибок, приводящих к неверному исчислению сумм, подлежащих оплате за оказанные услуги, производились начисления за оказанные услуги в меньшем объеме, чем предусмотрено договором и справкой-расчетом. Указанные нарушения повлекли недополучение доходов от платных услуг в размере 0,9 тыс. рублей;

- Ввиду невыполнения условия об уменьшении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на объем доходов от платной деятельности в 2023 году Управлением социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района предоставлена субсидия МУ

«Комплексный центр» в сумме 31 627,4 тыс. рублей, что повлекло избыточные расходы бюджета в сумме 1 354,2 тыс. рублей.

- Оценка эффективности работы руководителя Учреждения по итогам работы за квартал, год проведена на основании тех же целевых показателей эффективности работы МУ «Комплексный центр», что и выплата надбавки за качество. Таким образом, премиальная выплата за квартал, за год в сумме 186,4 тыс. рублей, выплачена необоснованно, что не отвечает принципу эффективного расходования бюджетных средств установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

- В ходе проверки правильности начисления и выплаты премий руководителю Учреждения установлено, что приказ о премировании от 01.10.2024 №94-К издан (подписан) начальником УСЗН после фактического начисления премии.

- В нарушение пункта 5 Положения о порядке установления надбавки за качество выполняемых работ от 30.08.2011 №101а выплата надбавки за качество выполняемых работ работникам Учреждения производилась в отсутствие распорядительного документа (приказа Учреждения). Таким образом, сумма 15 434,2 тыс. рублей, с учетом начислений (15%, 30,2%), выплачена необоснованно, что не отвечает принципу эффективного расходования бюджетных средств установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

- При выборочной проверке установлено несоответствие итогового размера выплаты за качество выполняемой работы, при неверно установленном размере надбавки за качество выполняемых работ, за 2023 год, сумма 91,3 тыс. рублей выплачена необоснованно, что не отвечает принципу эффективного расходования бюджетных средств установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

- Единовременная премия (доведение до целевого показателя уровня оплаты труда социальных работников) не предусмотренная Положением об оплате труда от 27.03.2021 №179 в проверяемом периоде выплачена необоснованно в сумме 22 762,1 тыс. рублей (с учетом социальных отчислений), что не отвечает принципу эффективного расходования бюджетных средств установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Кроме того, проверкой установлено, что в нарушение абзаца 2 пункта 22 Положения об оплате труда и об оказании материальной помощи от 03.12.2020 №62-О/Д выплата стимулирующего характера единовременная премия (доведение до целевого показателя уровня оплаты труда социальных работников) производилась без учета показателей и критериев оценки эффективности труда работников.

- В нарушение Положения об оплате труда и об оказании материальной помощи от 03.12.2020 №62-О/Д сторожу начислена и выплачена доплата за работу в ночное время сверх установленного размера Положением 35% от оклада вместо 20% от оклада. Таким образом, сумма необоснованно начисленной и выплаченной доплаты за работу в ночное время составила 14,3 тыс. рублей (с учетом социальных отчислений), что не отвечает принципу эффективного расходования бюджетных средств установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

- Дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками, исполняющими обязанности отсутствующего работника, за увеличение объема работы не заключались, срок и объем дополнительной работы не оговорены. По данным сводной ведомости сумма необоснованно начисленной заработной платы работникам Учреждения за увеличение объема работы составила 472,5 тыс. рублей. Выплата заработной платы без оформления установленных процедур и требований не отвечает принципу эффективного расходования бюджетных средств установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

- В нарушение статьи 316 Трудового кодекса РФ на сумму вознаграждения по договорам гражданско-правового характера насчитывался и выплачивался уральский

коэффициент в размере 15% от суммы вознаграждения. С учетом начислений сумма 78,9 тыс. рублей выплачена необоснованно, и не отвечает принципу эффективного расходования бюджетных средств установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

- Проверкой установлено, превышение между фактически выплаченной суммой за оказанные услуги и суммой договора. С учетом начислений сумма 517,5 тыс. рублей выплачена необоснованно, что не отвечает принципу эффективного расходования бюджетных средств установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

- Учреждением списание горюче-смазочных материалов (тосол, масло моторное) производилось по фактическому приобретению товара, а не по нормам, установленным Методическими рекомендациями, необоснованно списано ГСМ на сумму 10,3 тыс. рублей, что не отвечает принципу эффективного расходования бюджетных средств установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ

- В связи с превышением установленного лимита в месяц допущен перерасход ГСМ в количестве 205 литров на сумму 10,1 тыс. рублей, данная сумма является необоснованным расходованием бюджетных средств.

- В нарушение нормы расхода топлива, установленные приказом Учреждения от 03.02.2020 №16/1-О/Д за 2023 год необоснованно списано топливо в количестве 1,2 литров на сумму 0,06 тыс. рублей. Таким образом, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, допущено неэффективное расходование бюджетных средств.

- Осуществлялись поездки в выходные и праздничные дни в отсутствие приказов Учреждения о выходе работников Учреждения и руководителя в выходные и праздничные дни на работу. Списание топлива на основании путевых листов по транспортным средствам в количестве 221 литр на сумму 11,5 тыс. рублей произведено необоснованно.

1.2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности - 0,00 тыс. рублей

- Допущены ошибки в отработке первичного учетного документа, в результате чего установлены расхождения сведений, отраженных в первичном учетном документе и в регистрах бухгалтерского учета. Установлено 11 фактов нарушения требований, предъявленных к оформлению и ведению бухгалтерских регистров (статья 10 Федерального закона №402-ФЗ).

- Установлено 59 случаев принятия к учету документов ранее даты фактического подписания

- При оплате расходов на приобретение материальных запасов допущены нарушения порядка применения бюджетной классификации (неверно применен код КОСГУ) в нарушении Приказа №209н – 10 случаев.

- В нарушении пункта 118 Инструкции №157н учет материальных запасов произведен на не соответствующем счете учета – 5 случаев

- В нарушении Приказа №157н и Приказа №61н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не отражена информация о проводимых ремонтах объектов основных средств.

- В нарушении Методических указаний, Закона о бухгалтерском учете (пункт 2.2 раздела 2 приложения №12 Учетной политики) и Графика проведения инвентаризации инвентаризация обязательств не проведена. Достоверность годовой бухгалтерской отчетности не подтверждена результатами инвентаризации обязательств, отраженные суммы задолженности не подтверждены актами сверки расчетов с контрагентами;

- В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пункта 2.2 Учетной политики Учреждения не проведена инвентаризация доходов будущих периодов, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов за 2023 год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

- В нарушении пункта 86 Инструкции №157н, федерального стандарта «Основные средства» Учреждением начисление амортизации проводится последним днем календарного месяца, тогда как начисление амортизации производится первого числа месяца. Данное нарушение установлено за проверяемый период с 01.01.2023 по 01.07.2023.

2. С учетом изложенного и на основании ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», ст. 17 Решения собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2021 №226 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Еткульского муниципального района», Контрольно-счетная палата Еткульского муниципального района:

предлагает:

2.1. Рассмотреть представление, обеспечить реализацию мер по устранению отмеченных в нем нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем. По неустраняемым нарушениям разработать систему внутреннего контроля над соблюдением требований действующего законодательства.

↓ 2.2. Усилить контроль за начислением сумм оплаты за оказываемые платные услуги;

↓ 2.3. Усилить контроль за соблюдением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности за своевременностью и полнотой проведения инвентаризации;

2.4. Провести инвентаризацию обязательств по состоянию на 31.12.2024 с подтверждением актами сверок с дебиторами и кредиторами;

2.5. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов отразить информацию о проводимых ремонтах объектов основных средств

— 2.6. Разработать и утвердить нормы горюче-смазочных материалов (тосол, масло моторное);

↓ 2.7. Прекратить выплату единовременной премия (доведение до целевого показателя уровня оплаты труда социальных работников) ввиду того, что она не предусмотрена Положением об оплате труда от 27.03.2021 №179

↓ 2.8. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения

В соответствии со ст. 17 Решения собрания депутатов Еткульского муниципального района 22.12.2021 №226 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Еткульского муниципального района», представление Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района должно быть исполнено в течение срока, указанного в представлении.

О ходе выполнения настоящего представления необходимо письменно сообщить в Контрольно-счетную палату Еткульского муниципального района по пунктам 2.1 – 2.8 до 28.03.2025г.

Неисполнение законного представления Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района в установленный срок влечет за собой ответственность, предусмотренную ч. 20 ст. 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Еткульского
муниципального района



Е.В. Олейникова