

**КОМИТЕТ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

г. Курск

№ 43

«02» 02. 2018 г.

**Об итогах комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности
областного бюджетного учреждения социального обслуживания
«Железнодорожный детский дом-интернат для умственно-отсталых детей
«Надежда»**

Комплексной ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной комитетом социального обеспечения Курской области в областном бюджетном учреждении социального обслуживания «Железнодорожный детский дом-интернат для умственно-отсталых детей «Надежда» (далее Учреждение) за период с 01.07.2015 по 01.10.2017 действующей на основании приказа комитета социального обеспечения Курской области от 08 ноября 2017 года № 203, ОКУ «ЦБ при комитете социального обеспечения Курской области» от 08 ноября 2017 года № 40-К и от 01 декабря 2017 года № 43-К, был выявлен ряд нарушений и недостатков.

В нарушение Перечня регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (далее Приказ № 52н) учет материальных запасов материально-ответственными лицами ведется в книге складского учета, а необходимо в книге учета материальных ценностей по форме 0504042.

В нарушение Перечня унифицированных первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденного Приказом № 52н для учета использования рабочего времени применялся табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, а необходимо было применять табель учета использования рабочего времени;

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ) и 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н (далее Инструкция 157н):

- статьи 19 и пункта 6, в Учреждении для организации и осуществления внутреннего финансового контроля по ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, при формировании учетной политики в проверяемом периоде (2015-2017 гг.) положение о внутреннем финансовом контроле не разработано, приказ о назначении комиссии по внутреннему финансовому контролю отсутствовал, разработанные Учреждением Правила «О назначении лица ответственного за организацию внутреннего финансового контроля и правил осуществления внутреннего финансового контроля», утвержденные приказом от 01.07.2014 № 80, в ревизуемом периоде не исполнялись, в результате чего внутренний финансовый контроль в Учреждении отсутствовал;

- статьи 10 и пунктов 3,4,11, Учреждением по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» в 2015 году не отражена стоимость нематериальных активов (программное обеспечение) на сумму 7790 руб., в 2016 году программное обеспечение учитывалось на забалансовом счете.

В нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ, п.п. 7, 20 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010, п.п. 4, 11 Инструкции 157н, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее-Справка в составе Баланса) (форма 0503730) на 01.01.2017 по строке 010 «Имущество, полученное в пользование, всего» в графе «На конец отчетного периода» не отражена информация о стоимости полученного Учреждением в пользование нематериального актива на сумму 7790 руб., что является искажением данных по строке 010 «Имущество, полученное в пользование, всего» в графе «На конец отчетного периода» Справки в составе Баланса (ф. 0503730) за 2016 год.

При проверке начисления и выплаты заработной платы заместителю директора по общим вопросам установлена переплата на сумму 990 руб. 89 коп.

Надбавка за интенсивность устанавливалась работникам Учреждения с учетом разработанных критериев. Однако, при выполненных одинаковых критериях (бесперебойная и безаварийная работа на линии, экономия горюче-смазочных материалов, содержание транспорта в техническом исправном состоянии) установленных по должности водителя суммы

надбавок начислялись и выплачивались в разных размерах: Чернышеву А.В. – 4000 руб., Пономареву Ю.И. – 9900 руб.

Списание бензина при движении по трассе (Железнодорожск-Курск), производилось с учетом повышающей нормы расхода топлива применяемой в городе.

В нарушение приказа Минздрава России от 15.12.2014 N 835н "Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров" послерейсовые медицинские осмотры водителей до июля 2017 года не проводились

В нарушение п.13 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в Учреждении отсутствовал приказ о назначении ответственного лица (сотрудника) за снятия показаний одометра (спидометра), соответственно показания спидометра при выезде транспортного средства с постоянной стоянки и его заезде на постоянную стоянку не подтверждены подписями с указанием инициалов и фамилий.

В нарушение Инструкции №157н:

- пункта 8 бухгалтерской службой учреждения принимались к бюджетному учету путевые листы с незаполненными обязательными реквизитами (отсутствовало время выезда и возвращения по конкретному маршруту); имеет место случай, когда в путевом листе от 16.12.2016 (проедено 290 км) не заполнена графа «Подпись лица, пользовавшегося автомобилем»; в Книге по учету бланков строгой отчетности (форма 0504045) графа «Остаток (серия и номер бланка)», предусмотренная данной формой не заполнялась; меню-требования на выдачу продуктов питания (форма 0504202) принимались к учету без указания номера; в журналах операций: по счету «Касса», с безналичными денежными средствами, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с дебиторами по доходам, по выбытию и перемещению нефинансовых активов не указывалось количество листов приложений; в карточке (книге) учета выдачи имущества в пользовании не заполнены графы: «Норма выдачи», «Срок использования по нормативу», «Наименование, дата и номер документа основания для выдачи имущества»;

- пункта 117 на предметах мягкого инвентаря (покрывала 5 шт.), находящиеся в эксплуатации, маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада отсутствовала;

- пункта 349 аналитический учет по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в Карточке количественно-суммового учета по форме 0504041 не велся, а велся в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользовании по форме 0504206, в период проверки Карточки количественно-суммового учета по форме 0504041 заведены. Однако графа «По нормативу» не заполнена.

При проверке системы «Глонасс», отчеты за проверяемый период по пробегу Ford Tranzit государственный знак М155 ТТ46 Учреждением не

представлены. На автомобиль ГАЗ – 3102 государственный знак М156 ВН 46 абонентский терминал не установлен.

При оформлении путевых листов допущены грубейшие нарушения пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ выразившиеся в отражении водителями недостоверных данных об остатках бензина и дизельного топлива на конец дня (количество указанное в путевом листе не соответствовало его вместимости в баке автомобилей):

- автомобиль ГАЗ 3102, так в путевом листе от 30.12.2016 остаток бензина на конец дня составил 144,22 л., тогда как согласно сайту <https://driveboom.ru/specifications/gaz/3102/3102-1997-2007/2-3-17238/> (в техническом паспорте отсутствуют данные о вместимости бензина в баке) объем топливного бака составляет 70 литров
- микроавтобус Ford Transit, так в путевом листе от 30.12.2016 остаток дизельного топлива на конец дня составил 296,5 л., тогда как согласно сайту http://kovka-dveri.com/metal_stroitelstvo0084q04705.HTML (в техническом паспорте отсутствуют данные о вместимости дизельного топлива в баке) объем топливного бака составляет 80 литров.

В период проверки проведенной выборочной инвентаризацией по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» у заведующей складом Лазаретовой З.С. установлены, по состоянию на 16.11.2017, излишки на общую сумму 505 руб. 72 коп., в том числе моющего средства «Ваниш» 400 мл 3 в 1 для пылесосов в количестве 150 гр. – 64 руб. 86 руб. и чистящего средства «Пемолокс» 400 гр. в количестве 3 кг 120 гр. – 440 руб. 86 коп.

При проведении выборочной инвентаризации материальных запасов у Винниковой М.В. установлены по состоянию на 23.11.2017 излишки на общую сумму 2916,0 руб. дорожек ковровых бежево-коричневых (1,0 /4,40 м. -1400 руб. и 1,0/4,52 м. -1516 руб.), недостача дорожки ковровой бежево-коричневой (1,0 /9,0 м.) на сумму 2916,0 руб.

В нарушение "ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийский классификатор основных фондов" утвержденный приказом Министерства промышленности и торговли Российской Федерации, Федерации агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст на счете 105.35 «Мягкий инвентарь» числятся шторы и дорожки ковровые, согласно ОКОФ ОК 013-2014 и Классификации основных средств шторы и дорожки ковровые относятся к третьей амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше трех лет до пяти лет включительно) и должны приниматься к учету в качестве основных средств.

При снятии остатков продуктов питания установлены:

- на складе излишки масла растительного и яблок на общую сумму 381 руб. 19 коп.;

- на пищеблоке излишки масла сливочного и растительного, молока, кефира, сметаны, кофейного напитка на общую сумму 245 руб. 49 коп. и недостача сахара, яблок, сосисок на общую сумму 338 руб. 64 коп.

Натуральные нормы расхода продуктов питания не соблюдались.

Натуральные нормы применялись согласно приложению № 1 к постановлению Администрации Курской области от 25.01.2006 № 6 «Нормы обеспечения питанием детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся и воспитывающихся в областных государственных образовательных учреждениях всех типов и видов, лечебно-профилактических учреждениях, учреждениях социального обслуживания», однако проверкой установлено, не все дети являются сиротами и оставшиеся без попечения родителей:

- на 01.07.2015 -3 человек, на 31.12.2015 -8 человек и детодни детей-сирот составили -1075 (всего 4613);

- на 01.01.2016 - 8 человек, на 31.12.2016 - 9 человек и детодни детей-сирот составили -2814 (всего 9237);

- на 01.01.2017 -9 человек, на 01.10.2017 -7 человек и детодни детей-сирот составили -2059 (всего 6445).

Дети не обеспечены мягким инвентарем (одеждой, обувью, нательным бельем и постельными принадлежностями) согласно утвержденным нормативам.

Установлены отдельные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ):

- части 2 статьи 38 до 21.06.2016 не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта, т.е. контрактный управляющий;

- пункта 4, части 1, статьи 93 Учреждением за 2015 год осуществлены закупки товаров, работ, услуг свыше 2,0 млн. руб., а именно на сумму 2 420 917,06 руб. и за 2016 год на сумму 2 076 376,62 руб.;

- части 2 статьи 93 Учреждением размещено в единой информационной системе извещение об осуществлении закупки с нарушением установленного законодательством срока, а именно в день заключения контракта;

- в нарушение ч. 3 ст. 94 в 2015 году, экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта не проводилась.

В нарушение статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, Приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 г. № 182/н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее по тексту – Приказ № 182/н) Учреждением не утвержден и не размещен в единой информационной системе (официальном сайте закупок) план-график на 2015 год.

В нарушение Приказа № 182/7н заказчик разместил план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год с нарушением установленного законодательством срока.

Выборочной проверкой исполнения контрактов было установлено, что в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденных Постановлением правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющую государственную тайну», сведения об исполнении отдельных контрактов на момент проведения проверки (8.12.2017) не размещены в реестре контрактов в единой информационной системе в сфере закупок:

-контракт от 10.10.2016 г. № 2/155 с ООО «РемСтройМонтаж» на сумму 482 579 руб.;

- контракт от 31.10.2016 г. № 3 с ООО «РемСтройМонтаж» суммой 115 502 руб.

Кроме того, в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения утвержденном Постановлением правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», по контрактам, заключенным с ООО «РемСтройМонтаж» от 10.10.2016 г. № 2/155 на сумму 482 579 руб. (реестровый номер контракта 2463300135116000015) и от 31.10.2016 г. на сумму 115 502 руб. (реестровый номер контракта 2463300135116000016) информация о проведенных работах по ремонту группы №1, на момент проведения проверки (08.12.2017), не отражена заказчиком в отчете размещаемом в единой информационной системе.

Проверкой установлено, что заказчик разместил на общероссийском официальном сайте план-график закупок на 2017 от 23.12.2016 г. с недостоверной информацией о начальной (максимальной) цене контракта, цене контракта, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а именно, по всем закупкам указанным в плане-графике отражена начальная (максимальная) цена контракта как сумма начальных (максимальных) цен контракта за 3 года (текущий финансовый 2017 год и плановый период 2018 и 2019 года). В плане-графике, размещенном в единой информационной системе 05.04.2017 года, данное несоответствие устранено.

Имело место нарушение статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации при оформлении лиц работающих по внутреннему совместительству (приказы № 183 от 31.12.2015 и № 130 от 01.08.2017).

Приказами № 111 от 25.08.2015 и № 151 от 10.11.2015 дополнительная работа по одной и той же должности оформляется в порядке совмещения.

Однако, в соответствии со ст. 60.2 ТК РФ, поручение работнику дополнительной работы по такой же профессии (должности) может осуществляться только путем расширения зоны обслуживания или увеличения объема работ. Кроме того, в указанных приказах отсутствует основание их оформления. Из чего можно сделать вывод, что поручаемая работникам дополнительная работа осуществляется с нарушением его процедуры, т.е. отсутствует дополнительное соглашение об оплате труда и нет согласия работника.

В нарушение Перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности, утвержденного Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 N 85:

- заключен договор от 20.05.2016 с медицинской сестрой Е.В.Коноплиной о полной материальной ответственности, должность которой Перечнем, не предусмотрена;

- не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с поваром Арбузовой Г.И., которой согласно приказу от 20.07.2017 дано совмещение по вакантной должности шеф-повара с 20.07.2017 по 31.12.2017, в период проверки договор был заключен.

В нарушение пункта 2.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003 №69, в трудовых книжках санитарки Поповой Л.А. и воспитателя Шулиной Л.В. отсутствует подпись владельца трудовой книжки.

Книга учета трудовых книжек и вкладышей в них велась с нарушениями Инструкции по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003 №69. В нарушение п. 41 раздела VI Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателя утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 №225 не зарегистрированы трудовые книжки, принятые от работников при поступлении на работу (5 трудовых книжек), а также в связи с увольнением работникам выданы трудовые книжки без росписи (5 человек). В нарушение п.45 раздела VII вышеназванных Правил отсутствует приказ директора о назначении уполномоченного лица, ответственного за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек.

При подготовке и оформлении приказов по личному составу, отпускам, основной деятельности не выполнялись Методические рекомендации от 09.06.1995 №2117/1-34 (приказы не визировались исполнителем, руководителем подразделения, главным бухгалтером).

Установлены нарушения в части несоблюдения сроков: начала и окончания выполнения работ и подписания акта выполненных работ (форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

(Контракты: №150 на капитальный ремонт системы теплоснабжения здания на сумму 1846348,00 руб., №165 на капитальный ремонт системы теплоснабжения здания на сумму 256284,00 руб., №2 на капитальный ремонт группы №1 (ремонтно-строительные работы) на сумму 482579,00 руб., №3 на капитальный ремонт группы №1 на сумму 115502,00 руб., №1 на капитальный ремонт санузла №1 на сумму 177336,00 руб., №2 на капитальный ремонт санузла №2 на сумму 329738,00 руб.).

Выявлено несоответствие наименования заявленных работ по смете и по контракту (в смете - на ремонт группы №1 ремонтно-строительные работы, а в контракте от 10.10.2016 №2 с ООО «РемСтройМонтаж» - на капитальный ремонт группы №1 (ремонтно-строительные работы) на сумму 482579,00 руб. и в смете - на ремонт группы №1 сантехнические и электромонтажные работы, а в контракте от 31.10.2016 №2 с ООО «РемСтройМонтаж» - на капитальный ремонт группы №1 на сумму 115502,00 руб.

Выборочной проверкой (контрольным обмером) фактического выполнения объемов работ по отдельным позициям, указанных в актах о приемке выполненных работ установлено завышение объемов работ, отраженных в акте КС-2 над данными контрольных обмеров.

Контракт от 19.06.2017 №1 с ООО «Центрметаллургмонтаж» на сумму 177336,00 руб.:

- согласно акту выполненных работ от 31.07.2017 года, на сумму 177336,00 руб., установлено: 3 комплекта унитазов с бачком непосредственно присоединенным, а по факту установлено 2 комплекта и 3 комплекта умывальников одиночных с подводкой холодной и горячей воды, а по факту установлено 2 комплекта.

Контракт от 19.06.2017 № 2 с ООО «Центрметаллургмонтаж» на сумму 329738 руб.:

- согласно акту выполненных работ от 15.08.2017 года установлено: 3 комплекта унитазов с бачком непосредственно присоединенным, а по факту установлено 2 комплекта и 3 комплекта умывальников одиночных с подводкой холодной и горячей воды, а по факту установлено 2 комплекта.

Дефектные ведомости к локально-сметным расчетам к проверке не представлены.

В связи с вышеизложенным, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Директору областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Железногорский детский дом-интернат для умственно-отсталых детей «Надежда» Богатиковой В.А. объявить выговор.

2. Директору областного бюджетного учреждения социального обслуживания «Железногорский детский дом-интернат для умственно-отсталых детей «Надежда» Богатиковой В.А.

2.1 принять меры ответственности к лицам, допустившим нарушения;

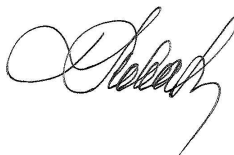
2.2 в течение 30 дней со дня получения приказа представить в комитет социального обеспечения Курской области информацию о принятых мерах по устранению отмеченных недостатков;

2.3. принять меры по недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений, отмеченных в акте комплексной ревизии от 12.01.2018 года и в настоящем приказе.

3. Начальнику отдела организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Л.А. Яворской, начальнику ОКУ «ЦБ при комитете соцобеспечения Курской области» С.А. Работниковой усилить контроль за деятельностью подведомственных комитету учреждений социального обслуживания населения.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя комитета социального обеспечения Курской области Г.С. Трофимову.

Председатель комитета
социального обеспечения
Курской области



Ковалёва С.В.