

**Министерство социальной, семейной
и демографической политики
Удмуртской Республики**

**Отдел контроля и внутреннего
финансового аудита**

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
социальной, семейной и
демографической политики
Удмуртской Республики
_____ 2015 год № _____

А К Т

24 сентября 2015 года № 07-10/137

город Ижевск

**«О результатах проверки деятельности
бюджетного учреждения социального
обслуживания Удмуртской Республики
«Комплексный центр социального
обслуживания населения
Малопургинского района»**

В соответствии с Положением о Министерстве социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики, утвержденным постановлением Правительства Удмуртской Республики от 08.12.2014 № 510, согласно приказу Министерства социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики (далее – Министерство) от 19.06.2015 № 107-а «О проведении проверки деятельности бюджетного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Малопургинского района» отделом контроля и внутреннего финансового аудита Министерства (Истомин В.В.) проведена проверка деятельности бюджетного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Малопургинского района» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2014 по 31.12.2014.

Проверка проведена в соответствии с планом работы Министерства на 2015 год в срок с 29.06.2015 по 29.07.2015.

Общие сведения

За проверяемый период Устав Учреждения утвержден приказом Минсоцзащиты УР от 19.12.2013 № 148 и согласован распоряжением Министерства имущественных отношений Удмуртской Республики от 20.12.2013 № 2368-р.

Полное наименование Учреждения – бюджетное учреждение социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Малопургинского района».

Сокращенное наименование Учреждения – КЦСОН Малопургинского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штамп, бланки. Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством средствами через лицевые счета, открываемые в Управлении казначейского исполнения бюджета Министерства финансов Удмуртской Республики.

Учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несёт обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде в соответствии с законодательством.

Местонахождение Учреждения: 427820, Удмуртская Республика, Малопургинский район, с. Малая Пурга, ул. Пионерская, д. 52.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определёнными законодательством и Уставом, путём выполнения работ, оказания услуг в сфере социального обслуживания населения.

Государственные задания для Учреждения в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности Учреждения формирует и утверждает Учредитель Учреждения в порядке, предусмотренном законодательством.

Учреждение является получателем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, субсидий на иные цели, предоставляемых за счет средств бюджета Удмуртской Республики.

Имущество Учреждения находится в собственности Удмуртской Республики.

Предметом деятельности Учреждения является социальное обслуживание граждан пожилого возраста, инвалидов и граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, нуждающихся в социальной поддержке, в нестационарных, полустационарных и стационарных условиях.

Учреждение возглавляет директор, который назначается и освобождается от должности Учредителем Учреждения. Директор действует на основании срочного трудового договора, заключённого с ним Учредителем Учреждения по согласованию с Министерством и Министерством труда Удмуртской Республики.

За проверяемый период директором Учреждения являлась: Фофанова Н.В., главный бухгалтер – Варламова М.В.

1. Проверка банковских и кассовых операций

Движение денежных средств на лицевых счетах проверено выборочно за период с 01.01.2014 по 31.12.2014.

Учет операций на лицевых счетах организован в Журнале операций с безналичными денежными средствами ф. 0504071 (далее - Журнал операций № 2). К Журналу операций № 2 приложены выписки из лицевых счетов,

платежные поручения, счета-фактуры поставщиков. Платежные поручения в связи с организацией электронного документооборота до декабря 2014 года отметками банка не погашались.

В 2014 году Учреждению открыты лицевые счета в Министерстве финансов Удмуртской Республики:

– № 20848723970, для зачисления субсидий из бюджета Удмуртской Республики на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, а также средств, полученных от граждан пожилого возраста и инвалидов за оказанные социальные услуги, целевые средства, полученные на выполнение поручений, связанных с социальной защитой населения;

– № 21848723970, для учета операций субсидий на иные цели из бюджета Удмуртской Республики;

– № 14848723970, для учета операций со средствами по переданным полномочиям.

Между Минсоцзащиты УР и Учреждением заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий.

При проверке банковских операций установлены нарушения.

В нарушение пунктов 7, 11 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), установлены нарушения в оформлении первичных документов, регистров бухгалтерского учета к платежным поручениям не прилагались списки на перечисление заработной платы.

Кассовые операции в Учреждении проверены выборочно за период с 01.01.2014 по 31.12.2014.

Учет операций с наличными денежными средствами организован в Журнале операций по счету «Касса» ф. 0504071 на счете 201.34 «Касса».

Прием наличных денежных средств в кассу производился по приходным кассовым ордерам ф. 0310001, выдача денежных средств из кассы – по расходным кассовым ордерам ф. 0310002. Кассовые ордера регистрировались в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ф. 0310003.

Учет кассовых операций организован в кассовой книге ф. 0504514. Кассовая книга за 2013 год прошнурована, пронумерована, опечатана мастичной печатью, количество листов в ней заверено подписями директора и главного бухгалтера Учреждения.

В нарушение п. 5.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» п. 3.2 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на

территории Российской Федерации, утвержденного Банком России от 12.10.2010 № 373-П (далее – Положение № 373-П) приходные кассовые ордера ф. 0310001 не погашены штампом "оплачено" (устранено по результатам проверки).

Лимит остатка кассы на 2014 год установлен Положением об Учетной политике КЦСОН Малоपुरгинского района на 2014 г., утвержденного приказом Учреждения от 13.01.2014 № 1Б, в сумме 20 000,00 руб.

В соответствии с пунктом 2.1 Положения № 373-П, приказами Учреждения на работников возлагались обязанности по ведению кассы. В 2014 году кассу вела бухгалтер Ушакова М.В., договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром заключен.

2. Проверка использования средств на оплату труда

Выборочная проверка использования средств на оплату труда в Учреждении проведена за период с 01.01.2014 по 31.12.2014.

Бюджетный учет заработной платы вела бухгалтер I категории.

Уточненным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год установлены расходы:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 9 990 460,31 руб., по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - на сумму 3 000 211,41 руб.;

- за счет иной приносящей доход деятельности (доходы от оказания платных услуг КФО 2.01130) - по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 452 500,00 руб., по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - на сумму 105 364,26 руб.

В соответствии с постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» Штатные расписания на 01.01.2014, на 01.03.2014, на 01.10.2014 утверждены приказами Учреждения от 31.12.2013 № 126, от 28.02.2014 № 17А, от 08.12.2014 № 66А.

К проверке представлены Штатные расписания и Тарификационные списки со штатом в количестве 71 единица с месячным фондом заработной платы:

- на 01.01.2014 - на сумму 615 601,14 руб.,
- на 01.03.2014 - на сумму 653 572,24 руб.,
- на 01.10.2014 - на сумму 667 141,70 руб.

По данным Тарификационных списков количество вакантных ставок на 01.01.2014 составило 4,8 ед. или 6,8% от общего количества ставок. Месячный фонд заработной платы, приходящийся на вакантные ставки, составил сумму 41 152,09 руб. (6,7%).

По данным Тарификационных списков количество вакантных ставок на 01.10.2014 составило 4,5 ед. или 6,5% от общего количества ставок. Месячный фонд заработной платы, приходящийся на вакантные ставки, составил сумму 43 568,91 руб. (6,3%).

По данным формы № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» средняя численность работников на 01.01.2014 составила 65,1 человек, на 01.01.2015 – 61,7 человек, что не превышает количество, установленное Штатным расписанием.

По данным формы № ЗП-соц «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» за 2014 год среднесписочная численность работников без учета внешних совместителей составила 65 человек, фонд начисленной заработной платы составил 10 460,7 тыс. руб., средняя заработная плата составила 13,4 тыс. руб. (таблица 1).

Таблица 1

Сведения о численности и оплате труда работников без учета внешних совместителей

Категории персонала	Средняя численность работников, чел.	Начисленная заработная плата за 2014 год, тыс. руб.	Средняя заработная плата, гр. 3/гр.2/12 мес., тыс. руб.
1	2	3	4
Директор	1	519,6	43,3
Заместители директора и руков-ли структ. подразд.	6	1346,4	18,7
Педагогическ. работники	0	0	0
Врачи	0	0	0
Социальные работники	38	6292,6	13,8
Средний медиц. персонал	2	408,6	17,0
Младший мед. персонал	0	0	0
Прочий персонал	18	1893,5	8,8
Всего	65	10460,7	13,4

По внешним совместителям за 2014 год среднесписочная численность работников составила 2 человека, фонд начисленной заработной платы составил 179,3 тыс. руб., средняя заработная плата составила 7,5 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 11 приказа Министерства от 26.10.2012 № 155 «Об утверждении Порядка тарификации работников и штатного расписания бюджетных, казенных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Удмуртской Республики» в Тарификационных списках учтены изменения у работников в течение года стажа работы в Учреждении.

При отсутствии в Штатном расписании штатной единицы по должности «Программист» приказом Учреждения от 01.07.2014 № 257 «О совмещении должностей» неправомерно установлено совмещение по должности программист заведующей отделением срочного социального обслуживания Кальтымовой Л.Е. с доплатой в сумме 4 701,20 руб. Фактически с Кальтымовой Л.Е. заключено дополнительное соглашение от 01.07.2014 № 16 на совместительство 0,5 штатной единицы по должности

«Программист». В Табеле с 01.07.2014 по 22.10.2014 имеются отметки об отработанных Кальтымовой Л.Е. часах по должности «Программист». Увольнение Кальтымовой Л.Е. с должности «Программист» оформлено приказом Учреждения от 22.10.2014 № 405 о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении), при том, что приказ о приеме Кальтымовой Л.Е. на должность «Программист» не издавался (устранено по результатам проверки).

Система оплаты труда Учреждения организована в соответствии с Трудовым кодексом РФ, постановлением Правительства Удмуртской Республики от 28.09.2009 № 283 «О введении новых систем оплаты труда работников бюджетных, казенных учреждений Удмуртской Республики». Оплата труда в Учреждении осуществлялась в соответствии с постановлением Правительства Удмуртской Республики от 01.10.2012 № 428 «Об утверждении Положения об оплате труда работников бюджетных, казенных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты населения Удмуртской Республики».

Аналитический учет расчетов по оплате труда организован в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда. К проверке представлены Журналы операций по заработной плате 06.2 и 06.4 (вместо Журнала операций расчетов по оплате труда) ежемесячно за 2014 год за подписями главного бухгалтера и бухгалтера-исполнителя с подтверждающими документами: Расчетно-платежная ведомость ф. 0504401, форма «Свод расчетно-платежных ведомостей по начислению заработной платы» из программного комплекса «Барс-бюджет», Реестр отпусков, Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ф. 0504425 (устранено по результатам проверки). К Журналу операций по заработной плате не приложены: Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ф. 0504421, приказы Учреждения по личному составу, копии приказов Министерства, Графики работы (Графики дежурства) – указанные подтверждающие документы сформированы в отдельные дела (устранено по результатам проверки).

В электронной форме к проверке представлены: Расчетно-платежная ведомость ф. 0504401, Карточка-справка ф. 0504417,

В соответствии с приказом Минфина РФ от 05.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – Методические указания № 173н) заработная плата начислялась на основании формы 0504421 «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы» (далее - Табель). Лица, ответственные за учет рабочего времени, приказом Учреждения не назначены (устранено по результатам проверки).

В нарушение статьи 103 Трудового кодекса РФ графики сменности (Графики дежурства) доводились до сведения работников позднее, чем за один месяц до введения их в действие (например, на февраль 2014 года графики дежурства утверждены директором Учреждения 27 января 2014 года) (устранено по результатам проверки).

Начисление заработной платы ежемесячно отражалось в Расчетно-платежной ведомости ф. 0504401, подписанной директором и главным бухгалтером Учреждения (к проверке представлен свод за 2014 год). В нарушение Методических указаний № 173н ежемесячно Расчетно-платежная ведомость ф. 0504401 не распечатывалась, к проверке представлен электронный вариант формы (устранено по результатам проверки).

Выплата заработной платы работникам осуществлялась путем безналичного перечисления на счета в Отделение № 8618 Сбербанка России по Электронным спискам на электронных носителях. К платежным поручениям подтверждающие обоснованность перечисления сумм Списки не приложены. Списки и ведомости перечислений за подписями директора и главного бухгалтера сформированы в дело «Ведомости перечисления заработной платы на лицевые счета в банке».

К проверке представлены локальные акты Учреждения:

– Положение об оплате труда работников, утвержденное приказом Учреждения от 13.01.2014 № 1А,

– Правила внутреннего трудового распорядка работников, утвержденные директором Учреждения и общим собранием работников 14.01.2014,

– Положение о премировании работников, принятое на общем собрании работников 12.03.2014, директором Учреждения не утверждено,

– Положение о формировании и использовании средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на 2014 год, утвержденное приказом Учреждения от 30.01.2014 № 8,

– Положение по разработке критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы работников, принятое на общем собрании работников 12.03.2014.

Проверена обоснованность начисления материальной помощи работникам Учреждения.

По данным Расчетно-платежной ведомости ф. 0504401 за 2014 год работникам Учреждения выплачена материальная помощь на общую сумму 171 110,52 руб., в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 17 529,00 руб., за счет иной приносящей доход деятельности (доходы от оказания платных услуг) – 153 581,52 руб. В соответствии с Положением о формировании и использовании средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности работникам Учреждения оказывалась материальная помощь «К отпуску» в размерах 50%, 100% должностного оклада. В приказах Учреждения основание для оказания материальной помощи не указано (пункт локального нормативного акта, заявление работника). При оказании

материальной помощи в связи со смертью родственника работниками в качестве подтверждающего документа не представлялась копия свидетельства о рождении (устранено по результатам проверки).

Проверена обоснованность предоставления отпусков работникам и правильность исчисления средней заработной платы.

Отпуска работникам Учреждения предоставлялись на основании формы 0301005 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Форма заполнялась не в полном объеме - не указывался период работы, за который предоставляется отпуск.

В соответствии с Методическими указаниями № 173н расчет среднего заработка для определения суммы оплаты за отпуск производился в форме 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях». В нарушение Методических указаний № 173н номера формы 0504425 не соответствуют номерам приказов Учреждения о предоставлении отпуска (замечание принято к сведению).

В нарушение статьи 140 Трудового кодекса РФ при прекращении трудового договора в день увольнения работника не произведена выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя. Так, специалист по социальной работе Мащтакова Т.А. уволена 13.01.2014 приказом Учреждения от 13.01.2014 № 2. Выплата компенсации за неиспользованный отпуск установлена приказом от 29.01.2014 № 18, количество дней отпуска, подлежащих замене денежной компенсацией, и расчетный период в приказе не указаны, записка-расчет от 29.01.2014 № 1 на сумму 9 796,57 руб.

Проведена выборочная проверка обоснованности установления и правильности начисления доплат, надбавок.

В соответствии с пунктами 12, 19 Положения об оплате труда работникам Учреждения установлены следующие выплаты компенсационного характера:

- доплата работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными условиями труда,
- доплата за специфику работы в учреждении,
- доплата за работу с особыми категориями граждан,
- выплата по районному коэффициенту,
- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных (доплата за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника)),
- надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

В соответствии с пунктом 22 Положения об оплате труда работникам Учреждения установлены следующие выплаты стимулирующего характера:

- надбавка за стаж непрерывной работы в учреждении,
- надбавка за интенсивность и высокие результаты работы,
- надбавка за качество выполняемых работ,
- премиальные выплаты по итогам работы,
- иные выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, в также поощрение за выполненную работу.

В нарушение пунктов 20, 35 Положения об оплате труда конкретные размеры выплат компенсационного (доплата за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания, увеличение объема работы, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника) и стимулирующего характера (надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, надбавка за качество выполняемых работ, премиальные выплаты) и условия их осуществления локальным нормативным актом Учреждения не установлены (устранено по результатам проверки).

В приказах Учреждения об установлении работникам компенсационных, стимулирующих выплат не указаны конкретные пункты локальных нормативных актов, на основании которых устанавливаются доплаты, надбавки.

Приказом Министерства от 31.01.2014 № 76-к «О Фофановой Н.В.» директору Учреждения установлена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в размере 125% должностного оклада с 01.01.2014 по 31.12.2014. Начисление велось в соответствии с приказом Министерства.

Неправомерно начислены доплаты, надбавки работникам Учреждения на сумму 16 833,46 руб. (средства от приносящей доход деятельности), в том числе (устранено по результатам проверки):

- по приказу Учреждения от 31.01.2014 № 26 «О расширении зон обслуживания» - главному бухгалтеру Сунцовой С.Е. с 01.01.2014 по 31.12.2014 поручено «выполнение дополнительной работы по занимаемой должности путем расширения зоны обслуживания» с доплатой за расширение зон обслуживания в размере 80% должностного оклада из средств от приносящей доход деятельности. Дополнительные работы не указаны. Неправомерно начислено за период с 01.01.2014 на сумму 10 942,02 руб.,

- по приказу Учреждения от 31.01.2014 № 27 «Об увеличении объема работы» - бухгалтеру Варламовой М.В. с 01.01.2014 по 31.12.2014 поручено «выполнение дополнительной работы по должности бухгалтера путем увеличения объема работы» с доплатой за увеличение объема работы в размере 50% должностного оклада из средств от приносящей доход деятельности. Дополнительные работы не указаны. Неправомерно начислено за период с 01.01.2014 по 16.02.2014 на сумму 3 915,75 руб.,

- по приказу Учреждения от 31.01.2014 № 28 «Об увеличении объема работы» - уборщице служебных помещений Осиповой А.В. с 31.01.2014 по 28.02.2014 установлена доплата за увеличение объема выполняемых работ в

размере 14% должностного оклада. Источник выплаты не указан. Поручение о выполнении дополнительной работы отсутствует. Неправомерно начислено за период с 31.01.2014 по 28.02.2014 на сумму 1 164,80 руб. Кроме того, начисление за январь 2014 года в нарушение приказа произведено без учета фактически отработанного времени - за полный месяц вместо одного дня 31.01.2014,

– по приказу Учреждения от 31.01.2014 № 29 «Об увеличении объема работы» - водителю Кирилову Н.П. с 31.01.2014 по 28.02.2014 установлена доплата за увеличение объема выполняемых работ в размере 8% должностного оклада. Источник выплаты не указан. Обязанность по выполнению дополнительной работы отсутствует. Неправомерно начислено за период с 31.01.2014 по 28.02.2014 на сумму 810,89 руб. Кроме того, начисление доплаты за январь 2014 года в нарушение приказа произведено без учета фактически отработанного времени - за полный месяц 17 рабочих дней вместо одного дня 31.01.2014.

Приказом Учреждения от 28.03.2014 № 104 «О совмещении должностей» заведующей отделением социальной помощи на дому Лужбиной Н.Р. с 03.03.2014 поручено выполнение дополнительной работы по должности инженера по охране труда в порядке совмещения в течение установленной продолжительности рабочего дня. Неправомерно в Табеле делались отметки Лужбиной Н.Р. по должности инженер по охране труда на 0,5 ставки. Неправомерно в Тарификационных списках на 01.03.2014, 01.10.2014 отражено совместительство Лужбиной Н.Р. по должности инженера по охране труда 0,5 ставки.

Аналогично приказом Учреждения от 14.01.2014 № 6, от 31.03.2014 № 105 «О совмещении должностей» заведующей отделением социальной помощи на дому Загибаловой Т.П. с 14.01.2014, с 03.03.2014 поручено выполнение дополнительной работы по должности инженера по охране труда в порядке совмещения в течение установленной продолжительности рабочего дня. Неправомерно в Табеле делались отметки Загибаловой Т.П. по должности инженер по охране труда на 0,5 ставки. Неправомерно в Тарификационных списках на 01.01.2014, 01.03.2014, 01.10.2014 отражено совместительство Загибаловой Т.П. по должности инженера по охране труда 0,5 ставки. Приказом от 31.03.2014 № 105 действие приказа от 14.01.2014 № 6 не отменено.

Не в соответствии с пунктами 12, 19, 22 Положения об оплате труда велось начисление заработной платы по видам оплат (устранено по результатам проверки):

- «Особые условия» вместо «Доплата за специфику работы»,
- «Ночные» вместо «Доплата за работу в ночное время»,
- «Стажевые» вместо «Надбавка за стаж непрерывной работы в учреждениях»,
- «Праздничные» вместо «Доплата за работу в праздничные дни»,
- «Сельские» вместо «Надбавка за работу в сельских населенных пунктах».

Приказы о перерасчете заработной платы работникам Учреждения не содержат информацию об основании для перерасчета (служебная записка должностного лица, протокол заседания Тарификационной комиссии, заявление работника и другие). Например, приказы Учреждения от 31.03.2014 № 107 «О перерасчете стажевых», от 06.03.2014 № 67А «Об излишне выплаченной заработной плате» (устранено по результатам проверки).

Приказы Учреждения о переводе социальных работников на меньший или больший объем работы не содержат информацию об основании для перевода (служебная записка должностного лица, заявление работника, дополнительное соглашение к трудовому договору) (устранено по результатам проверки).

По данным формы «Свод начислений, удержаний, выплат» за 2014 год начислены премии на общую сумму 2 092 720,72 руб., в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 1 944 589,47 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности – 148 131,25 руб.

Пунктом 29 Положения об оплате труда установлены основания для премирования и виды премий.

В нарушение пункта 29 Положения об оплате труда, пункта 2 Положения о премировании конкретные размеры премии на основе критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы, локальным нормативным актом Учреждения не установлены (устранено по результатам проверки).

Пунктом 6 Положения о премировании не конкретизированы виды премий, выплачиваемых за фактически отработанное время (устранено по результатам проверки).

Не установлены условия начисления районного коэффициента на премии (устранено по результатам проверки).

Допущено премирование работников Учреждения на основании недействующего локального нормативного акта - Положения о премировании, утвержденного приказом Учреждения от 21.10.2013 № 67, при наличии Положения о премировании от 12.03.2014, на общую сумму 1 896 071,39 руб. (из них не в соответствии с приказом Учреждения – 1 228 723,25 руб., устранено по результатам проверки), в том числе:

– приказами Учреждения от 31.03.2014 № 108-117 «О поощрении работников» установлена выплата премии за выполнение критериев программы «Дорожная карта» в размерах от 50% до 250% должностного оклада. В начислениях премия поименована не в соответствии с приказами Учреждения - «Премия за квартал», расчет премии произведен без учета фактически отработанного времени, не в соответствии с приказом Учреждения неправомерно выплачено на сумму 213 800,00 руб.,

– приказами Учреждения от 28.05.2014 № 199, 200 «О поощрении работников» установлена выплата премии за выполнение критериев программы «Дорожная карта» в размерах от 37,76% до 75,33% должностного

оклада. В начислениях премия поименована не в соответствии с приказами Учреждения - «Премия месячная», в служебных записках на премирование указан период - февраль 2014 года (Щербакова А.М.), январь 2014 года (Ефимова Г.А.), не в соответствии с приказом Учреждения неправомерно выплачено на сумму 75 810,00 руб.,

– приказами Учреждения от 24.06.2014 № 227-236, 238,239 «О поощрении работников» установлена выплата премии за выполнение критериев программы «Дорожная карта» в размерах от 20% до 150% должностного оклада. В начислениях премия поименована не в соответствии с приказами Учреждения - «Премия за квартал», расчет премии произведен без учета фактически отработанного времени, не в соответствии с приказом Учреждения неправомерно выплачено на сумму 145 184,75 руб.,

– приказами Учреждения от 30.07.2014 № 287-291 «О поощрении работников» установлена выплата премии за выполнение критериев программы «Дорожная карта» в размерах от 20% до 120% должностного оклада. В начислениях премия поименована не в соответствии с приказами Учреждения - «Премия месячная», не в соответствии с приказом Учреждения неправомерно выплачено на сумму 93 525,00 руб.,

– приказами Учреждения от 27.08.2014 № 321-326 «О поощрении работников» установлена выплата премии за выполнение критериев программы «Дорожная карта» в размерах от 50% до 150% должностного оклада. В начислениях премия поименована не в соответствии с приказами Учреждения - «Премия месячная», не в соответствии с приказом Учреждения неправомерно выплачено на сумму 185 505,00 руб.,

– приказами Учреждения от 30.09.2014 № 357-369 «О поощрении работников» установлена выплата премии за выполнение критериев программы «Дорожная карта» в размерах от 100% до 400% должностного оклада. В начислениях премия поименована не в соответствии с приказами Учреждения - «Премия месячная», неправомерно выплачено не в соответствии с приказом Учреждения на сумму 514 898,50 руб.,

– приказами Учреждения от 27.11.2014 № 438-456 «О поощрении работников» установлена выплата премии за ноябрь 2014 года в размерах от 30% до 100% должностного оклада. Неправомерно выплачено по недействующему локальному акту на сумму 174 538,20 руб.,

– приказами Учреждения от 26.12.2014 № 468-501 «О поощрении работников» установлена выплата премии за 2014 год в размерах от 10% до 496,11% должностного оклада с учетом фактически отработанного времени. Неправомерно выплачено без учета фактически отработанного за 2014 год времени по недействующему локальному акту на сумму 492 809,94 руб.

В нарушение пункта 6 Положения о премировании при расчете премий по итогам работы не учитывалось фактически отработанное работниками за период время. При выборочной проверке начисления установлена переплата премий на сумму 39 959,05 руб., в том числе (замечание принято к сведению):

– по приказу Учреждения от 31.03.2014 № 108 медицинской сестре по массажу Ефимовой Г.А. начислена премия за квартал на сумму 13 275,00 руб. Фактически отработано за 1 квартал 2014 года 48 дней из 57 дней. Расчет – 11 178,95 руб. Переплата – 2 096,05 руб.,

– по приказу Учреждения от 14.04.2014 № 130 главному бухгалтеру Варламовой М.В. начислена премия по итогам работы за 1 квартал 2014 года на сумму 3 964,50 руб. Фактически отработано за 1 квартал 2014 года 47 дней из 57 дней. Расчет – 3 268,97 руб. Переплата – 695,53 руб.,

– по приказу Учреждения от 24.06.2014 № 237 переплата премии по итогам работы за 2 квартал 2014 года Гардасовой О.С. на сумму 765,00 руб. (начислено 2 700,00 руб., расчет: $5\,400,00 / 60 \times 43 \times 50\% = 1\,935,00$ руб.),

– по приказу Учреждения от 30.09.2014 № 354 главному бухгалтеру Варламовой М.В. установлена премия по итогам работы за 3 квартал 2014 года, неправомерно начислена по виду оплаты «Премия месячная» на сумму 11 893,50 руб. Фактически отработано за 3 квартал 2014 года 44 дня из 66 дней. Расчет – 7 929,00 руб. Переплата – 3 964,50 руб.,

– по приказу Учреждения от 30.09.2014 № 355 медицинской сестре по массажу Ефимовой Г.А. начислена премия по итогам работы за 3 квартал 2014 года на сумму 2 655,00 руб. Фактически отработано за 3 квартал 2014 года 47 дней из 66 дней. Расчет – 1 890,68 руб. Переплата – 764,32 руб.,

– по приказу Учреждения от 30.09.2014 № 355 медицинской сестре Щербаковой А.М. начислена премия по итогам работы за 3 квартал 2014 года на сумму 2 655,00 руб. Фактически отработано за 3 квартал 2014 года 47 дней из 66 дней. Расчет – 1 890,68 руб. Переплата – 764,32 руб.,

– по приказу Учреждения от 30.09.2014 № 357 социальному работнику Дулесовой О.Т. начислена премия по итогам работы за 3 квартал 2014 года на сумму 5 350,00 руб. Фактически отработан за 3 квартал 2014 года 41 день из 66 дней. Расчет – 3 323,48 руб. Переплата – 2 026,52 руб.,

– по приказу Учреждения от 30.09.2014 № 358 социальному работнику Кузнецовой Н.А. начислена премия по итогам работы за 3 квартал 2014 года на сумму 6 420,00 руб. Фактически отработано за 3 квартал 2014 года 46 дней из 66 дней. Расчет – 4 474,55 руб. Переплата – 1 945,45 руб.,

– по приказу Учреждения от 30.09.2014 № 368 социальному работнику Сабировой Л.Р. начислена премия по итогам работы за 3 квартал 2014 года на сумму 21 400,00 руб. Фактически отработано за 3 квартал 2014 года 46 дней из 66 дней. Расчет – 14 915,15 руб. Переплата – 6 484,85 руб.,

– по приказу Учреждения от 30.09.2014 № 365 социальному работнику Петровой Н.К. начислена премия по итогам работы за 3 квартал 2014 года на сумму 16 050,00 руб. Фактически отработано за 3 квартал 2014 года 58 дней из 66 дней. Расчет – 14 104,55 руб. Переплата – 1 945,45 руб.,

– по приказу Учреждения от 30.09.2014 № 365 социальному работнику Потаповой Г.Н. начислена премия по итогам работы за 3 квартал 2014 года на сумму 16 050,00 руб. Фактически отработано за 3 квартал 2014 года 57 дней из 66 дней. Расчет – 13 861,36 руб. Переплата – 2 188,64 руб.,

– по приказу Учреждения от 30.09.2014 № 368 социальному работнику Ширококовой В.М. начислена премия по итогам работы за 3 квартал 2014 года на сумму 16 050,00 руб. Фактически отработано за 3 квартал 2014 года 46 дней из 66 дней. Расчет – 11 186,36 руб. Переплата – 4 863,64 руб.,

– по приказу Учреждения от 30.09.2014 № 368 социальному работнику Алешкиной И.И. начислена премия по итогам работы за 3 квартал 2014 года на сумму 14 980,00 руб. Фактически отработано за 3 квартал 2014 года 46 дней из 66 дней. Расчет – 10 440,61 руб. Переплата – 4 539,39 руб.,

– по приказу Учреждения от 26.12.2014 № 499 главному бухгалтеру Варламовой М.В. установлена премия по итогам работы за 2014 год в размере 438% должностного оклада с учетом фактически отработанного времени, неправомерно начислена по виду оплаты «Премия месячная» на сумму 34 729,24 руб. Фактически отработано за 2014 год 215 дней из 247 дней. Расчет с учетом фактически отработанного времени – 30 229,71 руб. Переплата – 4 499,53 руб.,

– по приказу Учреждения от 26.12.2014 № 500 заведующей отделением социального обслуживания на дому Лужбиной Н.Р. установлена премия по итогам работы за 2014 год в размере 463,48% должностного оклада с учетом фактически отработанного времени, неправомерно начислена по виду оплаты «Премия месячная» на сумму 28 411,64 руб. Фактически отработано за 2014 год 226 дней из 247 дней. Расчет с учетом фактически отработанного времени – 25 995,78 руб. Переплата – 2 415,86 руб.

Неправомерно начислена премия месячная без приказов Учреждения на сумму 14 980,00 руб., в том числе (замечание принято к сведению):

– социальному работнику Владимирову В.Н. на сумму 9 630,00 руб. (в июле 2014 года - 5 350,00 руб., в августе 2014 года – 4 280,00 руб.),

– социальному работнику Курбатовой И.Н. на сумму 5 350,00 руб. в августе 2014 года.

Допущено начисление премий директору Учреждения Фофановой Н.В. по приказам Министерства не в соответствии с приказами на сумму 79 845,79 руб., в том числе установлена недоплата на сумму 969,04 руб., переплата на сумму 14 108,31 руб. (замечание принято к сведению):

– по приказу Министерства от 23.10.2014 № 680-к о премировании в честь Дня народного единства и 94-й годовщины государственности Удмуртии начисление на сумму 4 405,00 руб. проведено по виду оплаты «Премия месячная» вместо «Единовременная премия»,

– по приказу Министерства от 28.05.2014 № 312-к о премировании в честь Дня России начисление на сумму 8 810,00 руб. проведено по виду оплаты «Премия месячная» вместо «Единовременная премия»,

– по приказу Министерства от 30.04.2014 № 252-к о премировании директора Учреждения по итогам работы за 1 квартал 2014 года в размере 132% от должностного оклада с учетом доплаты за специфику работы за фактически отработанное время проведено начисление в апреле и мае 2014 года на сумму 15 432,56 руб., в том числе: по виду оплаты «Надбавка за

работу внебюджетные средства» на сумму 11 629,20 руб. (6 167,00 + 5 462,20), сельские (вместо доплаты за специфику работы) на сумму 2 443,62 руб. (1 541,75 + 901,87), районный коэффициент на сумму 1 359,74 руб. (1 156,31 + 203,43). Расчет – 15 379,62 руб. (8810,00 x 1,32 + 15% x 1,15ПК). Переплата – 52,94 руб. Начисление проведено не по установленному приказом Министерства виду оплаты,

– по приказу Министерства от 07.08.2014 № 468-к о премировании директора Учреждения по итогам работы за 2 квартал 2014 года в размере 137% от должностного оклада с учетом доплаты за специфику работы за фактически отработанное время проведено начисление в августе 2014 года на сумму 17 350,20 руб., в том числе: по виду оплаты «Надбавка за работу внебюджетные средства» на сумму 12 069,70 руб., сельские (вместо доплаты за специфику работы) на сумму 3 017,43 руб., районный коэффициент на сумму 2 263,07 руб. Расчет – 13 567,85 руб. (8810,00 x 1,37 + 15% x 1,15ПК). Переплата – 3 782,35 руб. Начисление проведено не в соответствии с приказом Министерства, без учета фактически отработанного времени,

– по приказу Министерства от 11.11.2014 № 718-к о премировании директора Учреждения по итогам работы за 3 квартал 2014 года в размере 149% от должностного оклада с учетом доплаты за специфику работы за фактически отработанное время проведено начисление в ноябре 2014 года по виду оплаты «Премия месячная» на сумму 13 126,90 руб. Начисление проведено не в соответствии с приказом Министерства. Расчет: 15 095,94 руб. Недоначислено на сумму 969,04 руб.,

– по приказу Министерства от 15.12.2014 № 815-к о премировании директора Учреждения по итогам работы за 4 квартал 2014 года в размере 150% от должностного оклада с учетом доплаты за специфику работы за фактически отработанное время проведено начисление в декабре 2014 года по виду оплаты «Премия месячная» на сумму 20 721,13 руб. Начисление проведено не в соответствии с приказом Министерства. Расчет: 10 448,11 руб. Переплата на сумму 10 273,02 руб.

Всего при проверке использования средств на оплату труда установлены нарушения на сумму 70 016,40 руб. (за счет средств субсидий на выполнение государственного задания) в том числе:

- неправомерно начислены премии – 14 980,00 руб.,
- переплата премий – 54 067,36 руб.,
- недоплата премий – 969,04 руб.

3. Проверка состояния расчётной дисциплины

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Центре проверен выборочно за период с 01.01.2014 по 31.12.2014.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками и оборотной ведомости, по каждому аналитическому счету и обслуживаемому бюджету.

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухучете № 402-ФЗ) и п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, проведена инвентаризация финансовых обязательств.

К проверке представлена инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2014 № 00000001 (далее – инвентаризационная опись). Данные инвентаризационной описи сверены со сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности, ф. 0503769. Расхождения данных инвентаризационной описи и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, ф.0503769 не выявлено.

По данным Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2015 числится задолженность:

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:

кредиторская – 11 634,56 руб.,

дебиторская – 24 623,85 руб.;

субсидии на иные цели:

кредиторская – -1 733,00 руб.;

собственные доходы учреждения:

кредиторская – -13 511,11 руб.,

дебиторская – 13 110,80 руб.

Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учёта не числится.

4. Проверка правильности закупок товаров (работ, услуг)

Проверка правильности закупок товаров (работ, услуг) в Учреждении проведена выборочно за период с 01.01.2014 по 31.12.2014.

Проверено соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

Приказом Учреждения от 13.01.2014 № 3 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок» создана единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях заключения с ними контрактов на поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) для нужд Учреждения, определен состав комиссии.

Приказом Учреждения от 03.03.2014 № 17Б «О назначении контрактного лица» на должность контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг назначена Жданова А.А.