



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

На № 25.04.2015 № 03-193/2
от _____

Директору ОГБУ «Итатский
специальный дом-интернат для
престарелых и инвалидов»
З.И. Лахиной

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 20 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 №51, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и государственной собственности Томской области, предоставленных областному государственному бюджетному учреждению «Итатский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Учреждение) за 2014 год, по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение пункта 267 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 Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, денежные средства в сумме 233,0 тыс.руб., взысканные Учреждением в декабре 2014 года в качестве пени за просрочку исполнения обязательств по гражданско-правовому договору с исполнителя (ООО «Архитектурно-проектное бюро»), которые следовало учитывать на лицевом счете по учету средств от приносящей доход деятельности, на момент проведения проверки числились на лицевом счете по учету средств, полученных во временное распоряжение.

2. По 4-м гражданам (Евтеевой Л.Н., Мусатовой В.М., Зубову Г.Е. и Машаргину С.В.), принятым в Учреждение ранее 2014 года, отсутствуют документы, подтверждающие их отнесение к соответствующим категориям лиц, которые могут находиться в специальных стационарных учреждениях социального обслуживания. Кроме того, по 3-м гражданам (Зеленцов В.Е., Киселев А.П. и Хазов Е.П.), выбывшим из Учреждения в 2014 году в другие учреждения, отсутствуют личные дела с документами, подтверждающими их отнесение к соответствующей категории лиц, которые могут находиться в специальных стационарных учреждениях социального обслуживания.

3. В нарушение п.53 Положения о порядке и условиях предоставления гражданам отдельных видов социального обслуживания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 02.11.2007 №171а, установлено отсутствие справок о составе семьи в личных делах 3-х граждан (Бренделя А.И., Гилева В.А., Елгашкина В.А.), принятых на стационарное социальное обслуживание в Учреждение.

4. В нарушение п. 47 Положения о порядке и условиях предоставления гражданам отдельных видов социального обслуживания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 02.11.2007 №171а, договоры о стационарном социальном обслуживании, заключенные Учреждением с гражданами, принятыми на

стационарное социальное обслуживание, не завизированы работником, ответственным за их подготовку, а также главным бухгалтером Учреждения. Кроме того, в заключенных договорах отсутствовало одно из условий, предусмотренное п. 4.4 типовой формы договора, а именно, взыскание с граждан пени в случае несвоевременного внесения платы за стационарное социальное обслуживание.

5. В нарушение пунктов 37 и 57 Положения о порядке и условиях предоставления гражданам отдельных видов социального обслуживания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 02.11.2007 №171а, 1 гражданин (Мажаров Н.П.), убывший на лечение на срок более 3-х месяцев неправомерно числился на стационарном социальном обслуживании в Учреждении в соответствии с приказом директора Учреждения и затем был принят в Учреждение при отсутствии соответствующего распоряжения Департамента социальной защиты населения Томской области. В результате несоблюдения вышеуказанных норм фактическая численность граждан, находящихся на стационарном обслуживании в Учреждении, в период госпитализации вышеуказанного гражданина была превышена на 1 человека.

6. Стоимость содержания 1-го гражданина в день определена Учреждением в сумме 956 руб. в соответствии с приказом Департамента социальной защиты населения Томской области от 30.11.2010 №344, при этом расчет экономически обоснованных по отдельным статьям затрат произведен Учреждением некорректно, в результате отсутствия необходимых данных, предусмотренных в утвержденных формах расчетов.

7. Установлены факты предоставления Учреждением услуг стационарного социального обслуживания 3-м гражданам (Ивонину В.А., Родионовой Э.А. и Шелепову В.А.) без взимания ежемесячной платы за стационарное социальное обслуживание (в размере 75% пенсии), предусмотренного п.39 Положения о порядке и условиях предоставления гражданам отдельных видов социального обслуживания, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 02.11.2007 №171а, за отдельные месяцы 2014 года в общей сумме 11,453 тыс.руб. Кроме того, данным гражданам недоперечислена ГУ – Отделением Пенсионного фонда РФ по Томской области часть пенсии (в размере 25%) в общей сумме 6,937 тыс.руб.

8. В нарушение п. 200 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 Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, и Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н, Учреждением не обеспечено ведение аналитического (персонифицированного) учета расчетов по поступлениям (доходам) в разрезе плательщиков в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам, в результате в учете Учреждения по состоянию на 01.01.2015 года не учтена сумма дебиторской задолженности 3-х граждан (Ивоина В.А., Родионовой Э.А. и Шелепова В.А.) по ежемесячной плате за стационарное социальное обслуживание в общей сумме 11,453 тыс.руб.

9. В нарушение п.150 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н, денежные средства, поступившие от граждан в кассу Учреждения в качестве возмещения материального ущерба (недостача мягкого инвентаря и др. материальных запасов) в общей сумме 20,022 тыс.руб. учтены на счете 240110180 «Прочие доходы», вместо счета 240110172 «Доходы от операций с активами».

10. В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49, Учреждением не проведена инвентаризация материальных запасов по выявленным фактам причинения Учреждению материального ущерба в результате утери (или пропажи) выданных гражданам материальных ценностей на общую сумму 20,022 тыс.руб.

11. Обеспеченность жилыми помещениями 60 проживающих (99% от всего контингента) составила на 1-го человека от 3,7 до 6,5 кв.м, в среднем – 5,3 кв.м, что ниже установленного действовавшим законодательством норматива обеспечения жилой площадью в размере не менее 7 кв.м на человека. С 01.01.2015 в связи с изменением действующего законодательства и установления норматива обеспеченности в размере не менее 6 кв.м на 1-го человека жилой площадью по нормативу обеспечены только 26% проживающих граждан.

12. В целом по Учреждению выполнение норм питания в разрезе групп продуктов питания составило 105,1%, при этом по отдельным видам продуктов питания допущены факты несоблюдения средних норм питания, утвержденных распоряжением Администрации Томской области от 28.05.2008 №316-ра, как в сторону занижения, так и в сторону завышения норм в размере от 0,1% до 123,5%.

13. Количественные данные по фактически выданным в 2014 году продуктам питания и соответственно % выполнения норм питания в Отчете по расходу продуктов питания за 2014 год, представленном в Департамент социальной защиты населения Томской области, искажены Учреждением, как в сторону завышения, так и в сторону занижения, искажение значения показателя по соблюдению норм питания по отдельным продуктам составило от 0,1% до 123,5%.

14. В нарушение п.4 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 Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Учреждением не в полной мере обеспечено формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества (в т.ч. материальных запасов) и его использовании, в результате принятия к учету первичных документов, не содержащих точные данные о весе приобретенных продуктов питания и неверного отражения в учете их количества.

15. За отдельные дни проверяемого периода ежедневные меню-требования на выдачу продуктов питания не утверждены директором Учреждения.

16. Правовыми актами Томской области, регулирующими порядок взимания платы за предоставление социальных услуг, а также учетной политикой Учреждения на 2014 год, утвержденной приказом от 20.01.2014 №1/1-П, сроки возмещения временно отсутствующим гражданам платы за питание не определены. Фактически возмещение платы за питание временно отсутствующим гражданам производилось Учреждением в отдельных случаях спустя 23-56 календарных дней с момента их возвращения и составления ими заявлений.

17. Установлены факты несвоевременного исключения умерших граждан из списочного состава граждан, находящихся на стационарном социальном обслуживании, в результате чего Учреждением осуществлено необоснованное списание продуктов на их питание на общую сумму 0,402 тыс.руб., в том числе за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 0,354 тыс.руб., за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности – 0,048 тыс.руб.

18. Установлены необоснованные расходы в сумме 0,423 тыс.руб., произведенные за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на продукты питания, списанные в качестве «Рождественских подарков» на 3-х временно отсутствующих граждан (Кузнецов Б.Г., Кустов Е.А. и Слепов И.Т.), находящихся на госпитализации, при отсутствии документального подтверждения их получения.

19. Имело место несоответствие требованиям действующих нормативных правовых актов Томской области системы оплаты труда ОГБУ «Итатский СДИПИ», установленной

Коллективным договором ОГБУ «Итатский СДИПИ» (пункты 5.1, 5.3), принятым общим собранием работников, так как указанным документом предусмотрены:

- выплата работникам премий к профессиональным праздникам и нерабочим праздничным дням, установленным согласно Указам Президента РФ, к юбилейным датам (50 лет, 55 лет, 60 лет, 65 лет), не предусмотренных п.20 Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента социальной защиты населения Томской области, и о внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 27.04.2009 №80, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 29.10.2009 №171а;

- оплата труда руководителя, заместителя и главного бухгалтера Учреждения в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 28.01.2010 №34а «Об утверждении положения о системе оплаты труда руководителей, заместителей и главных бухгалтеров областных государственных казенных и бюджетных учреждений», которое не применяется для Учреждения в связи с принятием нового положения.

20. В результате установления ОГБУ «Итатский СДИПИ» системы оплаты труда, несоответствующей требованиям действующих нормативных правовых актов произведено неправомерное расходование бюджетных средств на выплату работникам премий к праздникам и юбилеям с учетом произведенных начислений на выплаты по оплате труда в общей сумме 126,9 тыс.руб.

21. В нарушение статей 60², 151 Трудового кодекса РФ приказами по Учреждению при отсутствии предусмотренных п.3.3 Положения о порядке оплаты труда работников ОГБУ «Итатский СДИПИ», утвержденного директором Учреждения, письменных представлений руководителей структурных подразделений работникам были установлены доплаты за увеличение объема работ без определения конкретного содержания и объема дополнительной работы, порученной к исполнению конкретному работнику, а также срока, в течение которого она должна быть выполнена в соответствии с письменным согласием работников, при этом письменные согласия работников на выполнение дополнительной работы в Учреждении также не оформлялись. Общая сумма неправомерно установленных и начисленных доплат за увеличение объема работ с учетом начислений на выплаты по оплате труда составила 359,943 тыс.руб.

22. В нарушение статьи 147 Трудового кодекса РФ в локальных нормативных актах Учреждения, а также в трудовых договорах, заключенных с работниками, занятыми на работах с вредными условиями труда не предусмотрен конкретный размер компенсационной выплаты в виде надбавки за вредные условия труда. При повышении оплаты труда в гарантированном минимальном размере 4% оклада работникам Учреждения, занимающим должности дезинфектора и машиниста по стирке и ремонту спецодежды, общая сумма начисленной компенсационной выплаты за вредные условия труда с учетом начислений на выплаты по оплате труда могла составить за 2014 год – 4,014 тыс.руб.

23. Учреждением произведено расходование средств на оплату работ по выполнению ООО «Сансервис» дератизации и дезинсекции в общей сумме 49,0 тыс.руб. при фактическом наличии в Учреждении работника, занимающего должность дезинфектора, должностными обязанностями которого предусмотрено выполнение работ по дератизации и дезинсекции.

24. В результате приобретения угля в объеме, превысившем доведенный натуральный лимит потребления на 177,57 т, Учреждением допущено неэффективное расходование средств областного бюджета в сумме 358,1 тыс.руб. Кроме того, вызывает сомнение обоснованность списания угля в октябре-декабре 2014 года в количестве 533,71 т на сумму 1 076,384 тыс.руб.

25. В нарушение требований ст.4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и п.12 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 №908, перечень внесенных изменений в Положение о

закупке товаров, работ, услуг для нужд ОГБУ «Итатский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» на официальном сайте не размещался.

26. Не учтены положения п. 3.10 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 №567, в запросах, направленных потенциальным поставщикам на предоставление ценовой информации по продуктам питания, так как запросы не содержали требования к поставщику о предоставлении информации в таком виде, чтобы из ответа на запрос однозначно определялась цена единицы товара, срок действия предлагаемой цены, расчет такой цены с целью предупреждения намеренного завышения или занижения цен товаров, работ, услуг. В результате в ряде случаев в представленных предложениях на основании, которых Учреждением было подготовлено обоснование НМЦК, не была указана информация о сроке действия предлагаемой цены.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» предлагается следующее:

1. Перечислить денежные средства в сумме 233,0 тыс.руб., взысканные Учреждением в качестве пени за просрочку исполнения обязательств по гражданско-правовому договору с исполнителя (ООО «Архитектурно-проектное бюро») с лицевого счета по учету средств во временном распоряжении Учреждения, на лицевой счет по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности.

2. Производить снятие обслуживаемого гражданина со стационарного социального обслуживания при его госпитализации в лечебно-профилактическое учреждение на длительное лечение (сроком на 3 месяца и более) в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Томской области.

3. Обеспечить учет денежных средств, поступивших от граждан в кассу Учреждения в качестве возмещения материального ущерба (недостача мягкого инвентаря и др. материальных запасов) на счете 240110172 «Доходы от операций с активами».

4. Осуществлять расчет экономически обоснованных затрат при определении стоимости содержания 1-го гражданина в день на основании соответствующего приказа Департамента социальной защиты населения Томской области.

5. Обеспечить в дальнейшей работе проведение инвентаризации материальных запасов при выявлении фактов причинения Учреждению материального ущерба в результате утери (или пропажи) материальных ценностей, выданных гражданам в пользование, в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49.

6. Осуществлять ведение аналитического (персонифицированного) учета расчетов по поступлениям (доходам) в разрезе плательщиков в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам в соответствии с п. 200 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 Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, и Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н.

7. Восстановить в учете неучтенную сумму дебиторской задолженности 3-х граждан (Ивонин В.А., Родионова Э.А. и Шелепов В.А.) по ежемесячной плате за стационарное социальное обслуживание в размере 11,453 тыс.руб. Рассмотреть совместно с ГУ –

Отделением Пенсионного фонда РФ по Томской области вопрос о перечислении в Учреждение платы за стационарное социальное обслуживание 3-х граждан в размере 11,453 тыс.руб. и недополученной части пенсии (в размере 25%) в общей сумме 6,937 тыс.руб. 3-м гражданам.

8. Принять меры по соблюдению норматива обеспеченности жилыми помещениями граждан, находящихся на стационарном социальном обслуживании в Учреждении.

9. Обеспечить ведение достоверного учета наличия государственного (муниципального) имущества (в т.ч. материальных запасов) и его использования (точный вес и количество приобретаемых и списываемых продуктов питания).

10. Обеспечить в дальнейшем соблюдение норм питания, утвержденных приказом Департамента социальной защиты населения Томской области от 08.08.2014 №14 «Об утверждении норм питания получателей социальных услуг из числа граждан пожилого возраста и инвалидов в стационарной форме социального обслуживания». Не допускать искажение значений показателя по соблюдению норм питания в Отчете по расходу продуктов питания.

11. Принять меры к восстановлению суммы необоснованно списанных продуктов питания на 2-х умерших граждан (Подкладова В.М. и Ивженко В.А.) в размере 0,402 тыс.руб. (по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 0,354 тыс.руб., по средствам, полученным от приносящей доход деятельности – 0,048 тыс.руб.).

12. Принять меры к восстановлению на лицевой счет по учету средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания суммы необоснованно списанных продуктов питания на 3-х временно отсутствующих граждан (Кузнецов Б.Г., Кустов Е.А. и Слепов И.Т.) в размере 0,423 тыс.руб.

13. Рассмотреть вопрос о возможности включения в должностную инструкцию дезинфектора должностных обязанностей по выполнению работ по дератизации и дезинфекции во всех помещениях Учреждения.

14. Рассмотреть вопрос об утверждении нормы расхода угля в Учреждении.

15. Принять меры к исключению в дальнейшей работе Учреждения фактов неэффективного использования средств на приобретение угля в объеме, превышающем доведенный натуральный лимит потребления.

16. Принять меры к проведению инвентаризации угля с учетом требований, установленных п.2.7 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49.

17. Привести систему оплаты труда Учреждения, установленную Коллективным договором ОГБУ «Итатский СДИПИ» (пункты 5.1, 5.3), принятым общим собранием работников, в соответствие с требованиями действующих нормативных правовых актов Томской области, в части исключения неправомерно предусмотренных Учреждением выплат работникам премий к профессиональным праздникам, нерабочим праздничным дням, установленным согласно Указам Президента РФ, к юбилейным датам и установления оплаты труда руководителя и главного бухгалтера Учреждения в соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 08.08.2012 №303а «О системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений».

18. Обеспечить соблюдение норм, установленных статьями 60², 151 Трудового кодекса РФ, при назначении работникам Учреждения доплат за увеличенный объем работ. Не допускать фактов неправомерного установления доплат за увеличенный объем работ.

19. Обеспечить соблюдение норм, установленных ст. 147 Трудового кодекса РФ, в части установления конкретного размера компенсационной выплаты за вредные условия труда в локальных нормативных актах Учреждения, а также в трудовых договорах, заключенных с работниками, занятыми на работах с вредными условиями труда.

20. Соблюдать требования, установленные ст.4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и п.12 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 №908, в части осуществления размещения на официальном сайте перечня изменений, внесенных в Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд ОГБУ «Итатский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов».

21. При составлении запросов, направляемых потенциальным поставщикам о предоставлении ценовой информации по продуктам питания, учитывать положения пункта 3.10 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 №567.

22. Принять меры по недопущению других нарушений и недостатков, указанных в настоящем представлении.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

И.о. председателя



Е.Д. Василевская

С.В. Зорина, 52-36-08

Получено 24.04.2015
Левина Е.Д.

