



МИНИСТЕРСТВО
СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ
АЛТАЙСКОГО КРАЯ

(Минсоцзащита Алтайского края)

Партизанская ул., д. 69, г. Барнаул, 656068

Телефон: (3852) 27-36-01

E-mail: asp@aksp.ru

Директорам подведомственных учреждений и начальникам управлений социальной защиты населения

01 ФЕВ 2022

№

27-03-5/П/884

На № _____

В 2021 году контрольно-ревизионным отделом планово-финансового управления Министерства социальной защиты Алтайского края (далее – Министерство) проведено 23 проверки в рамках последующего контроля за соблюдением подведомственными краевыми государственными (бюджетными, казенными, автономными) учреждениями нормативных правовых актов Российской Федерации и Алтайского края в сфере финансово-хозяйственной деятельности и предоставления отдельных социальных выплат гражданам (далее – ведомственный контроль), в том числе в 18 бюджетных учреждениях и 5 управлениях социальной защиты населения (далее – учреждения, УСЗН).

По результатам контрольных мероприятий было выдано 23 предложения с целью устранения и недопущения установленных нарушений в дальнейшем. К дисциплинарной ответственности привлечены 4 руководителя, снижение стимулирующих выплат произведено 9 руководителям. Согласно копиям приказов учреждений и УСЗН к дисциплинарной ответственности привлечены 23 работника, к материальной ответственности – 13 работников.

Незаконное (необоснованное) использование бюджетных средств установлено у 12-ти учреждений и 4 УСЗН. Основной причиной возникновения незаконного использования средств в учреждениях по-прежнему является оплата за невыполненный объем ремонтных работ, т.е. без проведения полной детальной проверки фактически выполненных объемов работ с проведением контрольного замера либо строительного контроля. Напоминаем, что в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из краевого бюджета субсидий на иные цели краевым государственным бюджетным (автономным) учреждениям, подведомственным Министерству, утвержденным приказом Министерства от 29.01.2021 № 27/Пр/28, в случае установления фактов нарушения учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидии, денежные средства подлежат возврату в краевой бюджет:

на основании требования Министерства – в течение 30 календарных дней с даты установления нарушения;

на основании представления и (или) предписания органа государственного финансового контроля – в сроки, установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В ходе выборочных проверок реализации пилотного проекта по внедрению системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста инвалидами в Алтайском крае (далее – СДУ) имели место случаи:

отсутствия раздельного учета средств по мероприятиям, в связи с чем не представляется возможным определить какое оборудование приобреталось в рамках каждого мероприятия СДУ;

несоответствия фактически поставленного товара характеристикам и требованиям технического задания контракта, неиспользование оборудования, закупленного в рамках СДУ;

отсутствия достоверного учета (в том числе в программе 1С: «Предприятие») технических средств реабилитации, выданных гражданам через пункт проката, а также отсутствия в уставе вида деятельности «Предоставление гражданам технических средств реабилитации во временное безвозмездное пользование» и документов, подтверждающих нуждаемость граждан в технических средствах реабилитации.

В нарушение п. 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 Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в отдельных учреждениях ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности осуществлялось не должным образом: принятые к учету первичные учетные документы не систематизировались в хронологическом порядке по окончании каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) и не сbroшyровывались к соответствующим журналам операций. Данные программ «1С: «Предприятие» и «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» недостоверны, не соответствовали данным первичных учетных документов и бюджетной отчетности.

Продолжают иметь место нарушения, связанные с искажением отчетных данных, в том числе в результате отражения на счетах учета материальных запасов балансовой стоимости объектов основных средств либо на счетах учета объектов основных средств стоимости материальных запасов. Согласно ст. 15.11. КоАП РФ грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных ст. 15.15.6 КоАП РФ), влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 тысяч до 10 тысяч рублей.

Неверное оформление путевых листов является нарушением требований приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», письма Росстата от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 и приводит к списанию денежных средств по ненадлежаще оформленным документам.

В нарушение ст. 420 Гражданского кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имели место случаи оплаты расходов на основании договоров, оформленных ненадлежащим образом (отсутствовало наименование товара либо спецификации), а также принятия к учету первичных учетных документов, оформленных ненадлежащим образом (незаполнение обязательных реквизитов, являющихся основанием для оприходования материальных

ценностей, в том числе отсутствие должности, подписи и расшифровки подписи лица, принявшего товар, дата его получения и т.д.).

Практически во всех стационарных учреждениях установлены случаи по несоблюдению норм питания и нормативов обеспечения мягким инвентарем, что приводит к неэффективному использованию средств, а при проведении федерального государственного контроля (надзора) в сфере социального обслуживания является основанием для выдачи предписания.

Согласно ч. 1 ст. 19.5 КоАП РФ невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), об устранении нарушений законодательства – влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 300 до 500 рублей; на должностных лиц – от 1 тысячи до 2 тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет; на юридических лиц – от 10 тысяч до 20 тысяч рублей.

Обращаем Ваше внимание, что уплата пени, штрафов на юридическое лицо согласно ст. 34 Бюджетного кодекса РФ считается неэффективным использованием средств. Не допускается расходование средств учреждения на уплату штрафов должностных лиц, это может привести к нецелевому (незаконному) использованию средств.

В отдельных учреждениях отсутствовал должный учет за выполнением государственного задания:

отсутствовали документы, подтверждающие его выполнение по отдельным государственным услугам или работам либо не соответствовали данным представленных отчетов;

при учете питания (в том числе в программе 1С: «Предприятие») отсутствовал отдельный учет получателей социальных услуг по отделениям («Основное», «Милосердие»), в связи с чем невозможно определить количество человеко-дней в разрезе отделений и подтвердить выполнение государственного задания;

допускались случаи фиктивного оказания социальных услуг получателям, что привело к незаконному начислению оплаты труда социальным работникам.

При проверках использования личных сбережений недееспособных граждан установлены случаи:

отсутствия отчетов опекуна по умершим и выбывшим гражданам;

несоответствия данных отчетов опекуна первичным учетным документам, подтверждающим фактически произведенные расходы;

авансирования поставщиков без заключения договоров;

установления в распоряжениях УСЗН срока отчета о расходовании средств до 9 месяцев.

В нарушение ст.ст. 72, 72.1 Трудового кодекса РФ при изменении существенных условий трудового договора с работниками не заключались дополнительные соглашения, в том числе при осуществлении работы в закрытом режиме. В отдельных учреждениях начисление стимулирующих выплат осуществлялось в размерах, отличных от установленных трудовым договором (дополнительным соглашением), неверно устанавливался размер оклада (должностного оклада) и т.д. В приказах об установлении некоторым работникам удаленного режима работы, об объявлении простоя (временную приостановку работы) по причинам, не зависящим

от работодателя и работника, отсутствовали отметки об ознакомлении с приказом, наименование должности.

Напоминаем, что согласно ст. 104 Трудового кодекса РФ при суммированном учете рабочего времени учетный период не может превышать один год, а для работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, – три месяца. Должности и учетный период устанавливаются коллективным договором, а порядок введения суммированного учета рабочего времени устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка. Нормальное число рабочих часов за учетный период определяется исходя из установленной для данной категории работников еженедельной продолжительности рабочего времени.

Например, в случае установления в учреждении учетного периода один год для работников, не занятых на вредных и (или) опасных условиях труда, исходя из производственного календаря на 2022 год среднемесячное количество рабочих часов (при 40-часовой рабочей неделе) составляет 164,4 часа (1973 часа / 12 месяцев). Для работников, занятых на вредных условиях труда, при условии установления учетного периода 3 месяца среднемесячное количество рабочих часов (при 40-часовой рабочей неделе) составит:

- в 1 квартале 2022 года – 151,3 часа (454 часа / 3 месяца);
- во 2 квартале 2022 года – 160 часов (480 часов / 3 месяца);
- в 3 квартале 2022 года – 176 часов (528 часов / 3 месяца);
- в 4 квартале 2022 года – 170,3 часа (511 часов / 3 месяца).

Таким образом, расчет нормы рабочего времени следует осуществлять исходя из установленного в учреждении учетного периода для суммированного учета рабочего времени, условий труда (по результатам специальной оценки труда) и установленной еженедельной продолжительности рабочего времени (40-часовой рабочей недели, 36-часовой и т.д.).

Графики сменности составляются исходя из установленной периодичности работы и количества часов в смену. Таким образом, в один месяц работник может отработать часов больше либо меньше нормы рабочего времени. При этом оплата труда осуществляется за фактически отработанное время.

При проверках УСЗН по вопросам начисления социальных выплат и предоставлению отдельных мер социальной поддержки установлено следующее:

в нарушение п. 13 Правил предоставления компенсации расходов на оплату жилого помещения, отопления и освещения педагогическим работникам, работающим в краевых и муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность, и проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Алтайского края, утвержденных постановлением Правительства Алтайского края от 30.03.2017 № 103 (далее – Правила), назначение компенсации произведено не с месяца обращения педагогического работника;

в нарушение п. 5 Правил при совместном проживании в жилом помещении двух педагогических работников, имеющих право на получение компенсации, одному из педагогических работников компенсация выплачивалась в полном размере, другому – в долевом размере;

в нарушение п. 5 ст. 2 Федерального закона от 10.01.2002 № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне» из начисленной суммы

компенсации за ежегодный дополнительный отпуск, являвшийся гарантированной мерой социальной поддержки, удерживался налог на доходы физических лиц;

передача на выплату ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка до достижения ребенком возраста 3-х лет только с текущего месяца, без учета сформированного назначением первого раздела за прошлое время;

необоснованный отказ в назначении ежемесячной выплаты на детей в возрасте от 3 до 7 лет по причине превышения среднедушевого дохода семьи над величиной прожиточного минимума на душу населения, в то время как фактически доход семьи меньше установленного прожиточного минимума. В распоряжениях информационной базы АИС размер совокупного дохода семьи арифметически рассчитан неверно.

Выборочными проверками правильности предоставления материальной помощи малоимущим гражданам и семьям на основании социального контракта установлены отдельные замечания:

несоблюдение сроков предоставления отчетов и их проверок;

отсутствие контроля за правильностью составления программ социальной адаптации, предоставлением документов, подтверждающих произведенные расходы гражданами (в том числе наличие нечитаемых выцветших кассовых чеков).

В отдельных случаях выявление нарушений свидетельствует о ненадлежащем осуществлении учреждениями и УСЗН внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

На основании вышеизложенного напоминаем о необходимости своевременного устранения нарушений, выявленных по результатам проведенных проверок, и предоставления информации в Министерство о принятых мерах по их устранению в установленный срок.

Рекомендуем руководителям учреждений и УСЗН (в пределах компетенции):

усилить контроль за целевым и эффективным использованием средств;

обеспечить соответствие данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета и программ «1С: «Предприятие» и «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения»;

не допускать искажения показателей бюджетной отчетности;

расчеты с подрядными ремонтно-строительными организациями производить после полной детальной проверки фактически выполненных объемов работ с проведением контрольного замера либо строительного контроля;

организовать контроль за соответствием фактически поставленного товара характеристикам и требованиям технического задания контракта;

организовать достоверный учет технических средств реабилитации, выданных гражданам через пункт проката;

при планировании проведения ремонтных работ учитывать необходимость создания условий для беспрепятственного доступа инвалидам в соответствии с Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

организовать контроль за достоверностью объема и качества предоставляемых социальных услуг получателям, в том числе в форме социального обслуживания на дому (по возможности с выездом к получателям);

в период закрытого режима проанализовать возможность взаимозаменяемости сотрудников с учетом их квалификации и надлежащего оказания социальных услуг получателям по объему и качеству;

трудовые отношения (совмещение, совместительство, перевод и т.д.) оформлять в соответствии с Трудовым кодексом РФ;

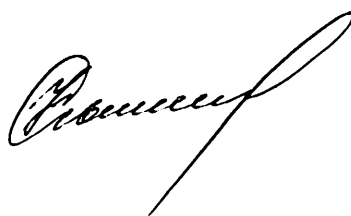
организовать достоверный учет рабочего времени, не допускать фиктивного отражения рабочих часов в смену (в том числе дробления часов в смену) с целью получения оплаты труда в полном объеме за месяц;

усилить контроль за правильностью предоставления социальных выплат и иных мер социальной поддержки;

не допускать в дальнейшей работе вышеперечисленные нарушения;

осуществлять свою деятельность с учетом изложенных предложений, условий и рекомендаций.

Министр



Н.В. Оськина

Белобородова Елена Викторовна
(3852) 273 668

