

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств республиканского бюджета Республики Северная Осетия-Алания, направленных в 2021 году Министерству труда и социального развития Республики Северная Осетия-Алания на обеспечение деятельности (оказания услуг) государственных нестационарных учреждений социального обслуживания населения»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Постановление Парламента РСО - Алания от 20.12.2021 г. №1333/54-6 и пункт 1.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты РСО - Алания на 2022 год, утвержденный решением Коллегии КСП РСО - Алания от 29.12.2021г. №19(207).

Объекты контрольного мероприятия: Министерство труда и социального развития Республики Северная Осетия-Алания, государственные нестационарные учреждения социального обслуживания населения.

Проверяемый период: 2021 год.

Сроки проведения проверки: с 28 марта 2022 г. по 13 мая 2022 г.

Выявленные нарушения:

- в нарушение статей 16 и 17 Федерального Закона от 28.12.2013г. №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», пункта 3.1 Постановления Правительства РСО-Алания от 13.09.2016г. №323 «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Республике Северная Осетия-Алания», пункта 2 Постановления Правительства РСО-Алания от 16.11.2015г. №263 «Об утверждении положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в отношении государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, порядков предоставления из республиканского бюджета субсидий бюджетным и автономным учреждениям», для получателей социальных услуг в полустационарной форме Комплексных центров социального обслуживания РСО-Алания не разработаны

индивидуальные программы предоставления социальных услуг, не заключены договоры с получателями социальных услуг и не составлены акты сдачи-приемки оказанных услуг с 8090 гражданами;

- в нарушение ст.2 Постановления Правительства РСО-Алания от 26.12.2016г. №472 «О системе оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству труда и социального развития РСО-Алания» и статьи 7 Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству труда и социального развития РСО-Алания, утвержденного Постановлением Правительства РСО-Алания от 26.12.2016г. №472 положение об оплате труда подведомственного учреждения разработано не было;

- в нарушение ст.16, раздела V «Системы оплаты труда работников федеральных государственных учреждений» Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020г. (протокол №13) и статьи 40 Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству труда и социального развития РСО-Алания, утвержденного Постановлением Правительства РСО-Алания от 26.12.2016г. №472 критерии оценки эффективности труда работников в Комплексных центрах социального обслуживания населения РСО-Алания разработаны не были. В трудовых договорах (дополнительных соглашениях к трудовому договору) с работниками предусматриваются повышающие коэффициенты к минимальному окладу, но не указываются условия осуществления данных выплат;

- в ходе проверки было также установлено, что штатным расписанием подведомственного Министерству учреждения, на 2021г. предусмотрено 8 штатных единиц сторожей, четыре из которых занимались охраной строения, не учтенного на балансе данного учреждения;

- проверкой соответствия размеров должностных окладов работников подведомственного Министерству учреждения установлены расхождения в размере должностного оклада, принятого для расчета заработной платы с должностным окладом по штатному расписанию;

- в двух подведомственных Министерству учреждениях, проверкой соблюдения нормативов штатной численности работников установлено превышение штатной численности;

- проверкой сохранности, полноты учета, эффективности использования, основных средств, установлено оборудование, которое не используется в деятельности подведомственных Министерству учреждений;

- инвентаризацией объектов основных средств и товароматериальных ценностей в подведомственных Министерству учреждениях выявлены недостача и излишки;

- в нарушение пунктов 71 и 74 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. №157н, на балансе подведомственного Министерству учреждения не учтены произведенные активы (земельные участки);

- в нарушение пункта 36 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. №157н, на балансе подведомственных Министерству учреждений не учтены объекты недвижимого имущества- проведенной инвентаризацией кассы подведомственных Министерству учреждений выявлены нарушение пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено несоответствие фактического наличия денежных средств с данными бухгалтерского учета (излишки);

- проверкой правильности учета ГСМ было установлено, что в нарушение пунктов 1,2,3, статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Письма Минфина России от 20.02.2006 №03-03-04/1/129 в подведомственных Министерству учреждениях неправомерно списаны горюче-смазочные материалы (бензин Аи 92);

- выборочной проверкой правильности учета денежных документов установлено, что в нарушение пунктов 169, 170, 171 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н и пункта 86 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010г. № 174 н Учреждениями не ведется Фондовая касса по учету денежных документов (оплаченные талоны на бензин и СУГ);

- в нарушение пункта 167 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» в 2021 году в соответствии с заключенными с получателями социальных услуг договорами, плата за оказанные социальные услуги принималась социальными работниками и сдавалась в кассу по ненумерованным квитанциям;

- выявлены нарушения законодательства в сфере закупок.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе РСО-Алания, в Парламент РСО-Алания и в Министерство труда и социального развития РСО-Алания.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление в ГБУ КЦСОН Иристонского, Промышленного, Затеречного, Алагирского, Дигорского, Ирафского, Моздокского районов.

Копия акта проверки направлена в Прокуратуру РСО-Алания для правовой оценки и принятия процессуального решения по выявленным нарушениям.

Аудитор

Хадарцев О.М.