

А К Т

по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных государственному автономному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества за 2020 год

03 сентября 2021 года

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 20.07.2021 № 345 «О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных государственному автономному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества за 2020 год» главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства Е.И. Кейсер, ведущими специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства О.Л. Барановой, Л.М. Курмангалеевой проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных государственному автономному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества за 2020 год

Срок проведения проверки с 04 августа по 03 сентября 2021 года, период проверки – 2020 год.

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска», утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 03.12.2013 № 1477-ПП «О создании государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска» путем изменения типа существующего Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска» (далее – Устав).

Согласно пункту 5 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является Свердловская область. От имени Свердловской области функции и полномочия учредителя Учреждения в случае, если иное не установлено нормативными правовыми актами, принимаемыми Правительством Свердловской области, осуществляет Министерство, за исключением полномочий по:

назначению руководителя Учреждения и освобождению его от должности;
утверждению Устава Учреждения, внесению в него изменений;
назначению членов Наблюдательного совета Учреждения; реорганизации и ликвидации Учреждения, а также изменению его типа.

В соответствии с пунктом 13 Устава предметом деятельности Учреждения является организация социального обслуживания населения, которая представляет собой деятельность по удовлетворению потребности граждан в социальных услугах.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверенном периоде являлись:

директор – Г.Е. Филимонова (распоряжение Правительства Свердловской области от 02.04.2018 № 206-ПП);

главный бухгалтер – Н.О. Чернявских с 22.01.2018 по 27.08.2020 (приказы Учреждения: о назначении на должность от 22.01.2018 № 4/лс, об освобождении от должности от 28.08.2020 № 105/лс). С 31.08.2020 главный бухгалтер – В.В. Коломеец (приказ Учреждения от 31.08.2020 № 108/лс).

Местонахождение Учреждения: 624936, Свердловская обл., г. Карпинск, ул. Советская, д. 109.

Учреждение имеет бессрочную лицензию от 04.05.2018 № ЛО-66-01-005352, выданную Министерством здравоохранения Свердловской области, на осуществление медицинской деятельности при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи, организуются и выполняются следующие работы (услуги): 1) при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях: по сестринскому делу. ИНН 6614005298, КПП 661701001, ОГРН 1026601101482.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области: № 30015007640 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания); № 31015007640 (для учета средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности); № 33015007640 (для учета средств субсидий на иные цели).

1. Проверка соблюдения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год и плановый период 2021–2022 годов (далее План ФХД) составлен, утвержден и в него внесены изменения (последнее изменение от 31.12.2020) (далее – уточненный План ФХД) в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и

автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области, утвержденным приказом Министерства от 07.08.2019 № 337 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области» (далее — Порядок № 337), за исключением следующего.

Согласно пункту 9 Порядка № 337 изменение показателей Плана ФХД в течение текущего финансового года должно осуществляться в связи с:

изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат, в том числе в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение;

поступлением средств дебиторской задолженности прошлых лет, не включенных в показатели Плана ФХД при его составлении.

В нарушение пункта 9 Порядка № 337 не изменены показатели уточненного плана ФХД с учетом предоставления субсидии на иные цели (28.05.2020 в сумме 320292,00 руб., 26.06.2020 в сумме 320292,00 руб., 23.07.2020 в сумме 296856,00 руб., 25.08.2020, в сумме 171864,00 руб., 03.09.2020 в сумме 31994,22 руб., 18.09.2020 в сумме 320292,00 руб., 28.10.2020 в сумме 148428,00 руб.) в общей сумме 1610018,22 руб. Согласно пояснению директора Учреждения в 2020 году главным бухгалтером Н.О. Чернявских строка 1410 «Целевые субсидии» не заполнялась, в конце года главный бухгалтер В.В. Коломеец при составлении уточненного плана ФХД не учла всей специфики данного документа (приложение 1).

В нарушение пункта 9 Порядка № 337 не изменены показатели уточненного плана ФХД с учетом возврата средств дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам на обязательное социальное страхование 09.12.2020 на сумму 359267,17 руб. Согласно пояснению директора Учреждения, в 2020 году главный бухгалтер В.В. Коломеец в связи с небольшим стажем работы не учла специфику документа (приложение 2).

2. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по прочим выплатам, расходам на услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, прочим расходам, а также расходам на приобретение нефинансовых активов. Выборочная проверка соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на оказание услуг по организации горячего питания, соответствие поставленных наборов горячего питания условиям договоров и требованиям действующего законодательства.

Выборочная проверка обоснованности списания наборов горячего питания

В 2020 году Учреждению предоставлены субсидии на общую сумму 33307639,22 руб., а именно:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее — субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 31697621,00 руб.,

субсидия на иные цели в сумме 1610018,22 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015007640 на 01.01.2021 поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (далее – поступления от иной приносящей доход деятельности) за 2020 год составили в сумме 2861085,35 руб.

На лицевых счетах № 30015007640, № 31015007640, № 33015007640 остатки денежных средств на 01.01.2020 и на 01.01.2021 не числились.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг, прочих выплат, арендной плате за пользование имуществом, прочих расходов за 2020 год, а также расходов на приобретение нефинансовых активов представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование расходов (выплат) в разрезе источников поступления средств	Предусмотрено уточненным Планом ФХД, руб.	Принято обязательств, руб.	Осуществлена поставка товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам), начислено налогов, руб.	Оплачено, руб.
Услуги связи за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	65905,81	65905,81	65905,81	65905,81
Услуги связи за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	3152,44	3152,44	3152,44	3152,44
Коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	650725,56	650725,56	650725,56	650725,56
Коммунальные услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	20041,87	20041,87	20041,87	20041,87

Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	116493,64	116493,64	116493,64	116493,64
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	507336,84	507336,84	507336,84	507336,84
Прочие работы, услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	928850,88	928850,88	928850,88	928850,88
Прочие работы, услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	2273461,08	2273461,08	2273461,08	2273461,08
Приобретение основных средств за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	392455,00	392455,00	392455,00	392455,00
Приобретение материальных запасов за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	571895,32	571895,32	571895,32	571895,32
Приобретение материальных запасов за счет средств поступлений от	358719,00	358719,00	358719,00	358719,00

иной приносящей доход деятельности				
Прочие расходы за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	8441,32	8441,32	8441,32	8441,32

Учреждением закупочные процедуры осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положением о закупках товаров, работ, услуг для нужд государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска», утвержденного 26.12.2018 Наблюдательным советом ГАУ «КЦСОН г. Карпинска» с изменениями, утвержденными Наблюдательным советом ГАУ «КЦСОН г. Карпинска» (протокол от 16.01.2020 № 3, протокол от 27.05.2020 № 6, протокол от 19.11.2020 № 17) (далее – Положение о закупках), в соответствии с приказом Департамента государственных закупок Свердловской области от 27.12.2019 № 198-од «Об утверждении Типового положения о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Приказом Учреждения от 29.12.2018 № 108-од утверждено Положение о единой закупочной комиссии ГАУ «КЦСОН г. Карпинска». Приказом от 07.06.2019 № 38-од (с изменением, внесенным приказом Учреждения от 30.10.2020 № 72-од) утверждена единая закупочная комиссия в составе семи человек.

План закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ГАУ «КЦСОН г. Карпинска» на 2020 год утвержден директором Учреждения 20.12.2019 (далее – План закупки) и размещен в ЕИС 20.12.2019 (последнее изменение от 24.11.2020). В 2020 году совокупный годовой объем закупок Учреждения составил 5610061,84 руб.

В 2020 году Учреждением осуществлены закупки товаров, работ, услуг по результатам запроса котировок в электронной форме (на поставку нефтепродуктов, на организацию горячего питания, приобретение хозяйственных товаров) в соответствии с подпунктом 2 пункта 114 Положения о закупках на общую сумму 2150559,60 рублей (38% от совокупного годового объема закупок) и без использования конкурентных способов закупки (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) в соответствии с пунктом 111 Положения о закупках на общую сумму 3459502,24 руб. (62% от совокупного годового объема закупок), в том числе:

в соответствии с подпунктами 1, 2 и 4 пункта 111 Положения о закупках (на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, относящихся к сфере деятельности субъектов естественных монополий, договоры на оказание услуг водоснабжения, водоотведения, канализации, теплоснабжения, энергоснабжения) на общую сумму 645178,91 руб.;

в соответствии с подпунктом 42 пункта 111 Положения о закупках (на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на сумму, не превышающую 1000000,00 руб.) на сумму 1429942,88 руб., что не превышает 30% совокупного годового объема закупок Учреждения без учета закупок, предусмотренных подпунктами 1 – 4 пункта 111 Положения о закупках $((5610061,84 - 645178,91) * 30\% = 1489464,88 \text{ руб.})$;

в соответствии с подпунктами 8, 19, 22, 29, 38, 40, 49, 57.9, 59, 64, 70 пункта 111 Положения о закупках на сумму 1384380,45 руб.

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг (проверены договоры на оказание услуг по организации горячего питания граждан пожилого возраста и инвалидов, находящихся на обслуживании в ОВП г. Карпинска, заключенные с ИП Гаврилица Д.О.: от 13.12.2019 б/н на сумму 576540,00 руб. (далее – договор от 13.12.2019), от 31.08.2020 б/н (с дополнительным соглашением от 31.12.2020 № 1) на сумму 613386,00 руб. (далее – договор от 31.08.2020), от 31.08.2020 б/н на сумму 33000,00 руб. (далее – договор б/н), нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением законодательства при выполнении уточненного Плана ФХД по услугам связи, коммунальным услугам, работам и услугам по содержанию имущества, по прочим работам и услугам, прочим расходам, а также расходам на приобретение нефинансовых активов установлено следующее.

Согласно части 1 статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. В нарушение статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации по договорам: от 01.09.2020 № 51, заключенному с ООО «Внедренческий центр Ершова» на сопровождение программных продуктов «1С:Предприятие», от 24.09.2020 б/н, заключенному с ООО «ДНС Ритейл» на предоставление прав на использование программ для электронно-вычислительных машин и баз данных, от 01.01.2020 № 234Т/20, заключенным с ООО «Терлион» на оказание услуг по сбору и транспортировке к месту термического уничтожения опасных медицинских отходов класс «Б», «В», по термическому уничтожению опасных медицинских отходов класс «Б», «В» – цена договоров не определена.

Фактические расходы и оплата по вышеуказанным договорам составили: в сумме 30400,00 руб., в сумме 110688,00 руб. и в сумме 22550,00 руб. соответственно.

Согласно пояснению директора Учреждения, оплата была произведена по факту представленных актов (приложение 3).

Директором Учреждения 01.01.2020 утверждено примерное 14-дневное меню для обеспечения питанием отделения временного пребывания, используемое при заключении договоров на оказание услуг по организации и обеспечению горячим питанием на 2020 год.

Учреждением по результатам запроса котировок в электронной форме заключен договор от 13.12.2019.

Пунктом 4.2 договора от 13.12.2019 установлена обязанность исполнителя организовать приготовление и выдачу питания в соответствии с действующими санитарно-гигиеническими нормами в Российской Федерации.

При оказании услуг, предусмотренная законодательством Российской Федерации документация предоставляется исполнителем незамедлительно по требованию.

Пунктом 5.3 договора от 13.12.2019 установлено, что в конце каждого рабочего дня после последнего приема пищи представитель исполнителя и представитель заказчика составляют акт о количестве и стоимости отпущенных за день завтраков, обедов, полдников и ужинов. В акте указывается стоимость каждого вида питания согласно утвержденному меню и калькуляции, количество питавшихся за день, сумма истраченных на это средств.

Пунктом 5.4 договора от 13.12.2019 установлено, что основанием для полной оплаты услуг исполнителя является Акт об оказании услуг, сформированный на основе ежедневных актов о количестве и стоимости отпущенного питания.

Услуги по организации и обеспечению горячим питанием приняты Учреждением по Актам об оказании услуг и оплачены на сумму 576540,00 руб.

В нарушение пунктов 5.3, 5.4 договора от 13.12.2019 ежедневные акты о количестве и стоимости отпущенных за день завтраков, обедов, полдников и ужинов не составлялись (отсутствуют). Акты об оказании услуг сформированы на основании счетов заказов.

Согласно пояснению директора Учреждения, юрисконсульт не в полной мере отследила документы, которые были представлены для оплаты (приложение 4).

Учреждением при приемке услуг по организации и обеспечению горячим питанием не запрошены документы, подтверждающие соответствие качества услуг, удостоверения качества, содержащие сведения о дате и времени приготовления блюд и подписанные исполнителем к текущему меню, сертификаты и ветеринарные удостоверения на продукты питания, а также сертификаты на буфетную продукцию. Без удостоверений качества, содержащих сведения о дате и времени приготовления блюд и подписанных исполнителем к текущему меню, сертификатов и ветеринарных удостоверений на продукты питания, а также сертификатов на буфетную продукцию, подтверждающих качество предоставленных услуг, Учреждением неправомерно приняты и за счет средств субсидии на выполнение государственного задания оплачены услуги по организации и обеспечению горячим питанием в общей сумме 576540,00 руб. Согласно пояснению директора Учреждения контроль проводился выборочно, сертификаты ежедневно не запрашивались (приложение 5).

В период проверки Учреждением предоставлены протоколы лабораторных испытаний микробиологических исследований проб воды питьевой централизованного водоснабжения, растворов дезинфицирующих средств, используемых при обработке рабочих поверхностей, смывов мойки столовой посуды, а также два протокола лабораторных испытаний готовой продукции от 11.03.2020 и от 20.03.2020, и два протокола лабораторных испытаний необработанных продуктов от 11.03.2020 и от 13.03.2020, проводимых филиалом

ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области в городе Североуральск, городе Ивдель, городе Краснотурьинск и городе Карпинск».

Учреждением по результатам запроса котировок в электронной форме заключен договор от 31.08.2020.

Пунктом 4.2 договора от 31.08.2020 установлена обязанность исполнителя организовать приготовление и выдачу питания в соответствии с действующими санитарно-гигиеническими нормами в Российской Федерации.

При оказании услуг, предусмотренная законодательством Российской Федерации документация предоставляется исполнителем незамедлительно по требованию.

Пунктом 5.3 договора от 31.08.2020 установлено, что в конце каждого рабочего дня после последнего приема пищи представитель исполнителя и представитель заказчика составляют акт о количестве и стоимости отпущенных за день завтраков, обедов, полдников и ужинов. В акте указывается стоимость каждого вида питания согласно утвержденному меню и калькуляции, количество питавшихся за день, сумма истраченных на это средств.

Пунктом 5.4 договора от 31.08.2020 установлено, что основанием для полной оплаты услуг исполнителя является Акт об оказании услуг, сформированный на основе ежедневных актов о количестве и стоимости отпущенного питания.

Услуги по организации и обеспечению горячим питанием приняты Учреждением по Актам об оказании услуг и оплачены на сумму 613386,00 руб.

В нарушение пунктов 5.2, 5.4 договора от 13.12.2019 ежедневные акты о количестве и стоимости отпущенных за день завтраков, обедов, полдников и ужинов не составлялись (отсутствуют). Акты об оказании услуг сформированы на основании ежедневных счетов заказов.

Согласно пояснению директора Учреждения, юрисконсульт не в полной мере отследила документы, которые были представлены для оплаты (приложение 6).

Учреждением при приемке услуг по организации и обеспечению горячим питанием не запрошены документы, подтверждающие соответствие качества услуг, удостоверения качества, содержащие сведения о дате и времени приготовления блюд и подписанные исполнителем к текущему меню, сертификаты и ветеринарные удостоверения на продукты питания, а также сертификаты на буфетную продукцию. Без удостоверений качества, содержащих сведения о дате и времени приготовления блюд и подписанных исполнителем к текущему меню, сертификатов и ветеринарных удостоверений на продукты питания, а также сертификатов на буфетную продукцию, подтверждающих качество предоставленных услуг, Учреждением неправомерно приняты и за счет средств субсидии на выполнение государственного задания оплачены услуги по организации и обеспечению горячим питанием в общей сумме 613386,00 руб. Согласно пояснению директора Учреждения контроль проводился выборочно, сертификаты ежедневно не запрашивались (приложение 7).

В период проверки Учреждением предоставлены протоколы лабораторных испытаний микробиологических исследований проб воды питьевой централизованного водоснабжения, растворов дезинфицирующих средств, используемых при обработке рабочих поверхностей, смывов с объектов внешней

среды, а также пять протоколов лабораторных испытаний готовой продукции от 23.09.2020, от 27.10.2020, от 28.10.2020, от 26.11.2020, от 14.12.2020, и один протокол лабораторных испытаний необработанного продукта (картофеля свежего) от 27.10.2020, проводимых филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области в городе Североуральск, городе Ивдель, городе Краснотурьинск и городе Карпинск».

Учреждением по результатам запроса котировок в электронной форме заключен договор б/н.

Пунктом 4.2 договора б/н установлена обязанность исполнителя организовать приготовление и выдачу питания в соответствии с действующими санитарно-гигиеническими нормами в Российской Федерации.

При оказании услуг, предусмотренная Законодательством Российской Федерации документация предоставляется исполнителем незамедлительно по требованию.

Пунктом 5.3 договора б/н установлено, что в конце каждого рабочего дня после последнего приема пищи представитель исполнителя и представитель заказчика составляют акт о количестве и стоимости отпущенных за день завтраков, обедов, полдников и ужинов. В акте указывается стоимость каждого вида питания согласно утвержденному меню и калькуляции, количество питавшихся за день, сумма истраченных на это средств.

Пунктом 5.4 договора б/н установлено, что основанием для полной оплаты услуг исполнителя является Акт об оказании услуг, сформированный на основе ежедневных актов о количестве и стоимости отпущенного питания. Акты об оказании услуг сформированы на основании ежедневных счетов заказов.

Согласно пояснению директора Учреждения, юрисконсульт не в полной мере отследила документы, которые были представлены для оплаты (приложение 8).

Услуги по организации и обеспечению горячим питанием приняты Учреждением по Актам об оказании услуг и оплачены на сумму 33000,00 руб.

Учреждением при приемке услуг по организации и обеспечению горячим питанием не запрошены документы, подтверждающие соответствие качества услуг, удостоверения качества, содержащие сведения о дате и времени приготовления блюд и подписанные исполнителем к текущему меню, сертификаты и ветеринарные удостоверения на продукты питания, а также сертификаты на буфетную продукцию. Без документов, подтверждающих качество предоставленных услуг Учреждением неправомерно приняты и за счет средств субсидии на выполнение государственного задания оплачены услуги по организации и обеспечению горячим питанием в общей сумме 33000,00 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, контроль проводился выборочно, сертификаты ежедневно не запрашивались (приложение 9).

В период проверки Учреждением предоставлены протоколы лабораторных испытаний микробиологических исследований проб воды питьевой централизованного водоснабжения, растворов дезинфицирующих средств, используемых при обработке рабочих поверхностей, смывов с объектов внешней среды.

Клиентам Учреждения предоставлялось четырехразовое питание – завтрак, обед, полдник, ужин.

В результате сверки количества питающихся клиентов Учреждения в журнале регистрации граждан, проживающих в отделении временного проживания (проверены документы за январь, февраль 2-020 года) с счетами заказами на списание готовых блюд установлены следующие расхождения:

Согласно журналу регистрации граждан, проживающих в отделении временного проживания с 18.02.2020 по 19.02.2020 в отделении временного проживания числилось 18 человек, счета заказы 18.02.2020 и 19.02.2020 оформлены на 16 человек, то есть на 2 человек меньше.

Согласно журналу регистрации граждан, проживающих в отделении временного проживания 20.02.2020 в отделении временного проживания числилось 19 человек, счет заказы 20.02.2020 оформлен на 16 человек, то есть на 3 человек меньше.

Согласно журналу регистрации граждан, проживающих в отделении временного проживания 21.02.2020 в отделении временного проживания числилось 19 человек, счет заказ 21.02.2020 оформлен на 17 человек, то есть на 2 человек меньше.

Согласно журналу регистрации граждан, проживающих в отделении временного проживания 22.02.2020 в отделении временного проживания числилось 20 человек, счет заказ 22.02.2020 оформлен на 18 человек, то есть на 2 человек меньше.

Согласно журналу регистрации граждан, проживающих в отделении временного проживания 23.02.2020 в отделении временного проживания числилось 20 человек, счет заказ 23.02.2020 оформлен на 19 человек, то есть на 1 человек меньше.

Согласно журналу регистрации граждан, проживающих в отделении временного проживания 24.02.2020 в отделении временного проживания числилось 20 человек, счет заказ 24.02.2020 оформлен на 18 человек, то есть на 2 человек меньше.

Согласно пояснению директора Учреждения, при нахождении клиентов в больнице и самовольном отсутствии в отделении они снимаются с питания без документального оформления (приложение 10).

В соответствии с пунктом 4.1 Учетной политики на 2020 год для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Учреждения от 09.01.2020 № 06-од (далее — Учетная политика), на основании приказа Учреждения от 05.10.2020 № 67-од перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бухгалтерского учета не установлено.

3. Выборочная проверка выполнения Учреждением государственного задания

В соответствии с пунктом 6 Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Свердловской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 08.02.2011 № 76-ПП (далее – Порядок № 76-ПП), государственное задание формируется в электронном виде в программном комплексе «Информационная система управления финансами» и утверждается усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени ГРБС, государственного органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

Министерством Учреждению утверждено в программном комплексе «Информационная система управления финансами» государственное задание на оказание государственной услуги на 2020–2022 годы, в том числе на 2020 год:

предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг, уникальный номер реестровой записи 19100540000000000001 (далее – государственная услуга 1) в количестве (объеме) 240 чел.;

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг, уникальный номер реестровой записи 19100550000000000001 (далее – государственная услуга 2) в количестве (объеме) 2760 чел.;

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг, уникальный номер реестровой записи 19100560000000000001 (далее – государственная услуга 3) в количестве (объеме) 20 чел.

Между Министерством и Учреждением заключено Соглашение от 30.12.2019 № 015033-гз о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному бюджетному или автономному учреждению Свердловской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – Соглашение от 30.12.2019 № 015033-гз) на сумму 31697621,00 руб. Министерством субсидия на выполнение государственного задания перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 31697621,00 руб.

Отчет об исполнении государственного задания за 2020 год (далее – годовой отчет) сформирован Учреждением в соответствии с пунктом 9 Порядка № 76-ПП по форме согласно приложению № 2 к Порядку № 76-ПП, квартальные отчеты за 2020 год сформированы по форме согласно приложению № 4 к Порядку № 76-ПП, предоставлены в Министерство своевременно.

Согласно годовому отчету в 2020 году фактическое исполнение государственного задания составило:

по предоставлению государственной услуги 1 в количестве (объеме) 241,43 чел. или 100,6% от установленного государственным заданием значения;

по предоставлению государственной услуги 2 в количестве (объеме) 2780 чел. или 100,72% от установленного государственным заданием значения;

по предоставлению государственной услуги 3 в количестве (объеме) 19,84 чел. или 99,2% от установленного государственным заданием значения.

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 1. По данным годового отчета государственная услуга 1 оказана в количестве (объеме) 241,43 чел. Оказание государственной услуги 1 подтверждено ежемесячными актами о предоставлении социальных услуг (далее – акт), оформлено приказами Учреждения о принятии и снятии с обслуживания клиентов. Согласно актам, Учреждением за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 государственная услуга 1 оказана в количестве (объеме) 242,17 чел. (2906/12), то есть в размере 100,9% от утвержденного государственного задания.

Отклонение от данных годового отчета Учреждения в части оказания государственной услуги 1 составило в количестве (объеме) 0,74 чел. или 0,3% от показателей годового отчета.

В результате проверки установлено предоставление в Министерство недостоверной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания за 2020 год в части количественных показателей выполнения государственной услуги 1.

Согласно пояснению директора Учреждения, при подсчете услуг заведующие отделением допустили ошибку, что выразилось в предоставлении недостоверной информации (приложение 11).

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 3. По данным годового отчета государственная услуга 3 оказана в количестве (объеме) 19,84 чел. Оказание государственной услуги 3 подтверждено актами. Согласно актам, Учреждением за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 государственная услуга 3 оказана в количестве (объеме) 19,81 чел., то есть в размере 99,05% от утвержденного государственного задания.

Отклонение от данных годового отчета Учреждения в части оказания государственной услуги 3 составило в количестве (объеме) 0,03 чел. или 0,15% от показателей годового отчета.

В результате проверки установлено предоставление в Министерство недостоверной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания за

2020 год в части количественных показателей выполнения государственной услуги 3.

Согласно пояснению директора Учреждения, при подсчете услуг допущена ошибка при округлении в квартальных формах отчета, что выразилось в предоставлении недостоверной информации за год (приложение 12).

Основными показателями, определяющими качество социальных услуг, предоставляемых получателям социальных услуг, установленными Стандартами социальных услуг, утвержденными приказом Министерства от 11.08.2015 № 482 «Об утверждении стандартов социальных услуг», являются полнота и результативность (эффективность) предоставления социальной услуги.

Приказом Учреждения от 11.01.2016 № 2 (1)-од утверждено Положение о контроле качества предоставляемых социальных услуг государственным автономным учреждением социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска», которым определены цели, задачи, методы проведения внутреннего контроля, показатели и их критерии оценки качественного предоставления социальных услуг и исполнения государственного задания в Учреждении.

Фактически контроль за качеством предоставленных услуг в 2020 году Учреждением осуществлялся ежеквартально. Результаты проверок полноты и качества предоставленных услуг оформлены актами ежеквартальной выборочной проверки полноты и качества оказания услуг в Учреждении. Согласно результатам опроса, удовлетворенность качеством предоставляемых социальных услуг в 2020 году составила 100%. Согласно книгам отзывов и предложений граждан о работе Учреждения жалобы о работе Учреждения за 2020 год отсутствуют.

4. Выборочная проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения

С 01.01.2020 действовало штатное расписание, утвержденное директором Учреждения, которым предусмотрен штат в количестве 76 единиц. В течение 2020 года приказами Учреждения в штатное расписание внесены изменения в части изменения должностных окладов.

На 31.12.2020 списочный состав Учреждения составлял 70 человек, работниками занято 65,25 штатных единиц или 85,6% от утвержденного штата (вакантны 6 штатных единиц).

Штатными расписаниями Учреждения должностные оклады установлены в соответствии с минимальными размерами окладов (должностных окладов), установленными Примерным положением об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения Свердловской области, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области» (далее – Примерное положение № 170-ПП).

Структура и штаты Учреждения в проверяемом периоде формировались с нарушением Нормативов штатной численности организаций (учреждений)

социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, утвержденных приказом Министерства от 03.12.2014 № 736 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области» (далее – Нормативы).

Штатными расписаниями Учреждения, действовавшими в проверяемом периоде, утверждены:

в структурном подразделении «Отделение временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное) 20 мест» 1 штатная единица по должности «Медицинская сестра диетическая», 4 штатных единицы по должности «Социальный работник» не предусмотренные разделом 2.14 Нормативов;

в структурном подразделении «Социальное такси» 0,5 штатных единиц по должности «Социальный работник» не предусмотренных разделом 4.20 Нормативов;

в структурном подразделении «Участковая социальная служба» – 2,5 штатных единиц по должности «Специалист по социальной работе» вместо 1,5 штатных единиц, предусмотренных разделом 4.16 Нормативов;

в структурном подразделении «Отделение профилактики безнадзорности детей и подростков» 4 штатные единицы по должности «Специалист по социальной работе» вместо 3 штатных единиц, предусмотренных разделом 5.20 Нормативов.

Согласно пояснению директора Учреждения, при организации питания в Учреждении обязательно должна быть обученная «Медицинская сестра диетическая», в отделении временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов функции выполняет штатная «Медицинская сестра» с доплатой 50% от оклада. По должности «Социальный работник» поясняем, что данная должность была введена в штатное расписание вместо должности «Санитарка», так как в отделении необходима должность социального работника и в обязанности социального работника входит большее количество трудовых обязанностей. Должность «Социального работника» введена в связи с тем, что согласно пункту 1.26.2 Стандартов социальных услуг, именно социальный работник оказывает услугу по сопровождению клиентов в рамках услуги «Социальное такси. По данному пункту поясняем, что в подразделении 2 специалиста работают на территории города, а 1 специалист на территории поселка на 0,5 ставки. На 01.01.2020 населения ГО Карпинск составляет около 31 тыс. человек. Один «Специалист по социальной работе» в структурном подразделении «Отделение профилактики безнадзорности детей и подростков» выполняет обязанности заведующего отделением (приложение 13).

Согласно отчетам о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015007640, № 31015007640, 33015007640 на 01.01.2021 за 2020 год кассовые расходы на выплату заработной платы и на начисления на выплаты по оплате труда составили в общей сумме 30200392,81 руб. или 100% от плановых назначений, в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на выплату заработной платы по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений»

(далее – КВР 111) в сумме 21543077,10 руб., по коду вида расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (далее – КВР 119) в сумме 6650322,38 руб.;

за счет средств субсидии на иные цели на выплату заработной платы по КВР 111 в сумме 1236573,06 руб., по КВР 119 в сумме 373445,16 руб.

за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы в сумме 306375,11 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 90600,00 руб.

Согласно данным регистров учета за 2020 год: главной книги (ф. 0504072), журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071) (далее — регистры учета) начислено заработной платы по КВР 111 (КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») в общей сумме 23086025,27 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 21543077,10 руб.;

за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 306375,11 руб.;

за счет средств субсидии на иные цели на выплату заработной платы в сумме 1236573,06 руб.

Согласно данным расчетных ведомостей (ф. 0504402) (далее – расчетные ведомости) за 2020 год начислено заработной платы работникам Учреждения по коду вида расходов (далее – КВР) 111 (КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») в общей сумме 23141266,88 руб., что на сумму 55241,61 руб. больше, чем произведено расходов на оплату труда работников Учреждения, при этом по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате в учете не числились.

Согласно пояснению директора Учреждения, не были учтены возвраты по неверно выставленным платежным поручениям. При неверно составленном платежном поручении денежные средства возвращались. Формировалось новое платежное поручение. Уведомления об уточнении платежей прилагаются (приложение 14).

Оплата труда работников Учреждения регулировалась:

Коллективным договором ГАУ «КЦСОН города Карпинска» на 2017–2020 годы, утвержденным на собрании работников протоколом от 25.08.2017 № 4, зарегистрированным государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Карпинский центр занятости» 12.01.2018 запись № 2-К (далее – Коллективный договор), дополнительными соглашениями к Коллективному договору, утвержденными директором Учреждения от 28.02.2018 и 09.11.2018 и приложением к нему: Правилами внутреннего трудового распорядка;

Положением об оплате труда работников государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области

«Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска», утвержденным приказами Учреждения от 30.09.2019 № 56(1)-од, от 09.01.2020 № 2-од, от 23.03.2020 № 21-од, от 25.05.2020 № 32-од, от 17.08.2020 № 52-од, от 01.10.2020 № 66-од (далее – Положение об оплате труда);

Положением о стимулирующих выплатах работникам государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска», утвержденным приказами Учреждения от 30.09.2019 № 56(1)-од, от 09.01.2020 № 2-од, от 23.03.2020 № 21-од, от 25.05.2020 № 32-од, от 17.08.2020 № 52-од, от 01.10.2020 № 66-од (далее – Положение о стимулирующих выплатах);

Положением о премировании работников государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска», утвержденным приказами Учреждения от 30.09.2019 № 56(1)-од, от 09.01.2020 № 2-од, от 23.03.2020 № 21-од, от 25.05.2020 № 32-од, от 17.08.2020 № 52-од, от 01.10.2020 № 66-од (далее – Положение о премировании);

Положением о выделении материальной помощи работникам государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска», утвержденным приказами Учреждения от 30.09.2019 № 56(1)-од, от 09.01.2020 № 2-од, от 23.03.2020 № 21-од, от 25.05.2020 № 32-од, от 17.08.2020 № 52-од, от 01.10.2020 № 66-од (далее – Положение о материальной помощи);

Положением о системе ключевых показателей эффективности деятельности учреждения и критериев оценки эффективности и результативности деятельности работников государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска», утвержденным приказами Учреждения от 30.09.2019 № 56(1)-од, от 09.01.2020 № 2-од, от 23.03.2020 № 21-од, от 25.05.2020 № 32-од, от 17.08.2020 № 52-од, от 01.10.2020 № 66-од (далее – Положение о системе ключевых показателей эффективности деятельности).

Специальная оценка условий труда рабочих мест Учреждения проведена:

в 2016 году ООО «Современные решения» на 68 рабочих местах (отчет о проведении аттестации рабочих мест по условиям труда от 23.12.2016);

в 2017 году ООО «Офискомплект» на 1 рабочем месте;

в 2018 году ООО «Учебно-экспертный центр охраны труда «Строитель» на 9 рабочих местах (отчет о проведении аттестации рабочих мест по условиям труда от 27.08.2018).

Отдельные положения локальных нормативных актов Учреждения об оплате труда не соответствуют действующему законодательству, а также содержат некорректные формулировки:

1. Подпункт 5 пункта 25 Примерного положения № 170-ПП утратил силу согласно постановлению Правительства Свердловской области от 16.08.2018 № 532-ПП, которым было определено, что в целях социальной защищенности

работников учреждений и поощрения их за достигнутые успехи, профессионализм и личный вклад в работу коллектива в пределах финансовых средств на оплату труда по решению руководителя (директора) учреждения применяется единовременное премирование работников учреждений при увольнении в связи с уходом на страховую пенсию по старости или по инвалидности.

В нарушение пункта 25 Примерного положения № 170-ПП Положением о премировании предусмотрено единовременное премирование работников Учреждения при увольнении в связи с уходом на страховую пенсию по старости или по инвалидности. Фактически в 2020 году единовременное премирование при увольнении не начислялось и не выплачивалось.

2. Премияльные выплаты по итогам работы руководителю (директору) Учреждения (за месяц, квартал, год) и выплаты стимулирующего характера в пределах фонда оплаты труда за счет средств от приносящей доход деятельности в Положении о премировании отнесены к единовременному премированию, что не соответствует пункту 25 Примерного положения № 170-ПП.

3. Разделом 6 Положения о системе ключевых показателей эффективности деятельности решение комиссии по оценке выполнения ключевых показателей эффективности деятельности оформляется протоколом. Основанием для выплаты премии работникам Учреждения является приказ директора Учреждения. Фактически начисление и выплата премии работникам Учреждения производится по служебным запискам и расчету оценки критериев для работников Учреждения.

Согласно разделу 2 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 (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания № 52н), карточки-справки применяются для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче. Карточка-справка заполняется на основании расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), расчетной ведомости (ф. 0504402).

Карточки-справки ведутся на всех работников Учреждения, оформлены с нарушением требований Методических указаний № 52н – не указаны справочные сведения о заработной плате работника Учреждения, в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» не указаны основания для начислений (номер, дата приказа на установление надбавок и доплат, иных выплат).

Частью 2 пункта 2 Примерного положения № 170-ПП установлено, что определение размеров заработной платы по основной должности, а также по должности, замещаемой в порядке совместительства, производится отдельно по каждой из должностей.

В нарушение части 2 пункта 2 Примерного положения № 170-ПП в Учреждении начисление работникам заработной платы по основной должности и по должности, замещаемой в порядке совместительства, производится в одной карточке-справке и указано одной строкой в расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), расчетной ведомости (ф. 0504402), в расчетных листках указано отдельными строками. Например, с работником Н.В. Марковой Учреждением заключены 2 трудовых договора: от 01.08.2018 № 10 по основной работе по должности «Сторож» на 0,75 ставки и от 07.11.2018 № 16 по внутреннему совместительству по должности «Уборщик территории» на 0,5 ставки. При начислении заработной платы по должности «Сторож» с установленными надбавками (за стаж непрерывной работы в Учреждении, за особые условия труда, за работу в ночное время) и по должности «Уборщик территории» с установленными надбавками (за особые условия труда) в расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), расчетной ведомости (ф. 0504402) и карточке-справке начисленные выплаты по двум трудовым договорам указаны одной строкой, в расчетных листках – отдельными строками.

При сверке приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель), штатного расписания, карточек-справок (ф. 0504417) (далее – карточки-справки), записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (далее – записка-расчет) и при выборочной проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы (окладов, надбавок, доплат), материальной помощи, среднего дневного заработка при предоставлении отпуска и в других случаях выборочным порядком за 2020 год установлено следующее.

Приказом Министерства от 21.04.2020 № 238 «О принятии мер по недопущению распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 в организациях социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области» (с изменениями) утверждены Рекомендации по организации сменного характера работы работников организаций социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, предоставляющих социальные услуги в стационарной форме (далее – Рекомендации).

Во исполнение приказа Министерства от 21.04.2020 № 238 издан приказ Учреждения от 06.05.2020 № 26-од о введении сменного режима работы в отделение временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное) с 06.05.2020.

Приказом Учреждения установлен и определен сменный режим работы для сотрудников с проживанием их на территории Учреждения с 06.05.2020, с продолжительностью одной рабочей смены не менее 14 календарных дней.

В соответствии с Рекомендациями с работников Учреждения получены личные заявления на установление им сменного режима труда, составлены графики смен работников, с которыми они ознакомлены под роспись.

Согласно пункту 4 Рекомендаций работа в течение двух смен подряд запрещается (часть пятая статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации). Так, уборщик служебных помещений Л.В. Кашеева за период с 26.08.2020 по 22.09.2020 отработала 2 смены подряд.

Согласно пояснению директора Учреждения, уборщик помещений Л.В. Кашеева за период с 26.08.2020 по 22.09.2020 отработала 2 смены подряд. Данный факт был вызван тем, что возникла производственная необходимость выхода данного сотрудника на 2-ую смену подряд, так как Л.В. Кашееву не кем было заменить. Данное нарушение не носит систематического характера, а применилось единовременно (приложение 14).

Согласно статье 149 Трудового кодекса Российской Федерации при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных), работнику производятся соответствующие выплаты, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором. Размеры выплат, установленные коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором, не могут быть ниже установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Согласно статье 153 Трудового кодекса Российской Федерации работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере: работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, – в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки; работникам, получающим оклад (должностной оклад), – в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени. Конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

Согласно постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 28.06.2018 № 26-П «По делу о проверке конституционности части первой статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Д.В. Апухтина, К.К. Багирова и других» (далее – Постановление № 26-П) при

привлечении работников, заработная плата которых помимо месячного оклада (должностного оклада) включает компенсационные и стимулирующие выплаты, к работе в выходной или нерабочий праздничный день сверх месячной нормы рабочего времени в оплату их труда за работу в такой день, если эта работа не компенсировалась предоставлением им другого дня отдыха, наряду с тарифной частью заработной платы, исчисленной в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы), должны входить все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные установленной для них системой оплаты труда.

Положением об оплате труда, трудовыми договорами работникам Учреждения предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты. Согласно подпункту 5 пункта 11 Положения об оплате труда выплата за работу в праздничные дни производится в двойном размере.

В нарушение статей 149 и 153 Трудового кодекса Российской Федерации, Постановления № 26-ПП работникам Учреждения (за исключением административно-управленческого персонала) согласно карточкам-справкам за 2020 год при оплате труда за работу, выполняемую в нерабочие праздничные дни, компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные Положением об оплате труда, трудовыми договорами, Учреждением в заработную плату не включались и не выплачивались.

Так, согласно Табелю, медицинская сестра М.Я. Русских в феврале 2020 года отработала 10 часов в нерабочий праздничный день 23.02.2020. Согласно карточки-справки и расчетного листка за февраль 2020 года медицинской сестре М.Я. Русских за 10 часов работы в нерабочий праздничный день 23.02.2020 начислено и выплачено с учетом районного коэффициента в сумме 755,54 руб., следовало начислить за 10 часов работы в нерабочий праздничный день в сумме 1239,10 руб. (9331,00 руб. (должностной оклад) / 148,2 (количество часов по производственному календарю за январь 2020 года) * 10 (количество часов, фактически отработанных) = 629,62 руб. + 30% от должностного оклада за фактически отработанное время за продолжительность непрерывной работы в сумме 188,89 руб. + 30% от должностного оклада за фактически отработанное время (компенсационная выплата за особые условия труда) в сумме 188,89 руб. + 4% от должностного оклада за фактически отработанное время (повышенная оплата труда (доплата) за работу с вредными условиями труда) в сумме 25,18 руб. + 20% (районный коэффициент) в сумме 206,52 руб.). В результате за февраль 2020 года медицинской сестре М.Я. Русских не начислено и не выплачено заработной платы в сумме 483,56 руб. за 10 часов работы в нерабочий праздничный день.

Согласно пояснению директора Учреждения, при расчете работы в выходные и праздничные дни компенсационные и стимулирующие надбавки не учитывались. Данное нарушение принято к сведению, далее расчет будет производиться с учетом компенсационных и стимулирующих надбавок (приложение 14).

Начисление заработной платы директору Учреждения Г.Е. Филимоновой произведено на основании заключенного с Министерством трудового договора от 02.04.2018 № 27-18 (с дополнительными соглашениями от 17.09.2019 № 292-19 и от 28.0.2020 № 129-20).

Премирование директора Учреждения осуществлялось на основании приказов Министерства в соответствии с Положением о премировании руководителей (директоров) государственных организаций социального обслуживания Свердловской области, утвержденного приказом Министерства от 12.09.2017 № 458.

Согласно пункту 13 Примерного положения № 170-ПП районный коэффициент в соответствии с постановлением Государственного комитета СССР по труду и социальным вопросам и Секретариата Всесоюзного Центрального Совета Профессиональных Союзов от 02.07.1987 № 403/20-155 «О размерах и порядке применения районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих, для которых они не установлены, на Урале и в производственных отраслях в северных и восточных районах Казахской ССР» устанавливается к заработной плате.

В соответствии с пунктом 29 Примерного положения № 170-ПП с учетом условий труда руководителю (директору) учреждения устанавливаются выплаты компенсационного характера, в том числе районный коэффициент.

В нарушение пунктов 13 и 29 Примерного положения № 170-ПП на премии по итогам работы за четвертый квартал 2019 года, первый квартал 2020 года, второй квартал 2020 года и третий квартал 2020 года, установленные приказами Министерства директору Учреждения Г.Е. Филимоновой, районный коэффициент не начислен и не выплачен (расчет представлен в таблице 2).

Таблица 2

Номер строки	Приказы Министерства на премирование	Фактически начисленная сумма премии, руб.	Сумма премии с учетом районного коэффициента, руб.	Недоплата заработной платы, руб.
1.	от 19.02.2020 № 23-д	43065,29	51678,35	8613,06
2.	от 14.05.2020 № 44-д	48244,54	57893,45	9648,91
3.	от 11.08.2020 № 69-д	45196,12	54235,34	9039,22
4.	от 12.11.2020 № 100-д	41376,93	49652,32	8275,39
	Итого:	177882,88	213459,46	35576,58

В результате за 2020 год директору Учреждения Г.Е. Филимоновой не начислен и не выплачен районный коэффициент на премии по итогам работы за четвертый квартал 2019 года, первый, второй и третий квартал 2020 года в общей сумме 35576,58 руб.

Исчисление среднего дневного заработка для расчета отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении и других случаях работникам осуществлялось с нарушением Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Положение № 922).

Согласно положениям статьи 186 Трудового кодекса Российской Федерации после каждого дня сдачи крови и ее компонентов работнику предоставляется дополнительный день отдыха. Указанный день отдыха по желанию работника может быть присоединен к ежегодному оплачиваемому отпуску или использован в

другое время в течение года после дня сдачи крови и ее компонентов. При сдаче крови и ее компонентов работодатель сохраняет за работником его средний заработок за дни сдачи и предоставленные в связи с этим дни отдыха.

В соответствии с частью 3 пункта 9 Положения № 922 средний дневной заработок, кроме случаев определения среднего заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска, исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде, включая премии и вознаграждения, учитываемые в соответствии с пунктом 15 Положения № 922, на количество фактически отработанных в этот период дней.

Согласно пункту 16 Положения № 922 при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения средний заработок работников повышается в следующем порядке: если повышение произошло после расчетного периода до наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, - повышается средний заработок, исчисленный за расчетный период.

С нарушением пунктов 9 и 16 Положения № 922 исчислен средний дневной заработок при оплате дней отдыха, предоставленных работнику в связи со сдачей крови. Так, медицинской сестре М.Я. Русских по приказу Учреждения от 22.10.2020 № 126/О «О предоставлении дополнительного оплачиваемого отпуска как донору» за сдачу крови предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск как донору, в количестве 6 дней с 24.11.2020 по 29.11.2020. Согласно записке-расчету об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) и карточке-справке (ф. 0504417) неверно исчислен средний дневной заработок: согласно статьи 186 Трудового кодекса Российской Федерации после каждого дня сдачи крови и ее компонентов работнику предоставляется дополнительный день отдыха, а не дополнительный отпуск, следовательно, средний дневной заработок исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде, на количество фактически отработанных в этот период дней. При повышении с 01.01.2020 в Учреждении окладов (должностных окладов) не проиндексирована заработная плата, начисленная в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени. Расчет среднего заработка при оплате дней отдыха, в связи со сдачей крови медицинской сестре Учреждения М.Я. Русских представлен в таблице 3.

Таблица 3

Месяц, год	Коэфф и циент индекс ации	Рабочее время для среднего заработ ка, дни	Сумма начислен ной заработ ной платы, руб.	Сумма заработной платы с индекса цией, руб.	Сумма премии, руб.	Сумма заработной платы для среднего заработка, руб.
11.2019	1,069	11	12765,50	13646,32	7445,61	21091,93

12.2019	1,069	22	22747,49	24317,07	17998,96	42316,03
01.2020	1,000	17	27183,25	27183,25	16235,94	43419,19
02.2020	1,000	19	25121,51	25121,51		25121,51
03.2020	1,000	21	24878,35	24878,35	23514,12	48392,47
04.2020	1,000	22	24075,86	24075,86	19595,10	43670,96
05.2020	1,000	17	59468,34	59468,34	2970,12	62438,46
06.2020	1,000	21	58420,90	58420,90	19000,00	77420,90
07.2020	1,000	20	56763,98	56763,98	19000,00	75763,98
08.2020	1,000	14	25543,91	25543,91		25543,91
09.2020	1,000	22	56666,78	56666,78	38000,00	94666,78
10.2020	1,000	22	56666,78	56666,78	19000,00	75666,78
Итого		228	450302,65	452753,05	182759,85	635512,90
Сумма среднего заработка за 1 день, руб.				635512,90 / 228		2787,337
Следовало начислить за 6 дней отдыха, в связи со сдачей крови				2787,337 * 6		16724,02
Сумма начисленного и выплаченного среднего заработка Учреждением за 6 дней отдыха в связи со сдачей крови, руб.						11548,48
Итого расхождение (недоплата) за 6 дней отдыха в связи со сдачей крови, руб.						5175,54

В результате Учреждением не произведено начисление и выплата среднего дневного заработка за 6 дней отдыха, предоставленных медицинской сестре М.Я. Русских в связи со сдачей крови в сумме 5175,54 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, при оплате дней отдыха, предоставленных работнику в связи со сдачей крови расчет произведен на основании приказа о предоставлении дополнительного оплачиваемого отпуска. Оплата донорского рассчитывалась по формуле расчета ежегодного оплачиваемого отпуска. Данное нарушение принято к сведению, далее расчет донорских дней будет производиться в соответствии с законодательством (приложение 14).

Согласно пункту 16 Положения № 922 при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения средний заработок работников повышается в следующем порядке: если повышение произошло после расчетного периода до наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, - повышается средний заработок, исчисленный за расчетный период.

В нарушение пункта 16 Положения № 922 при исчислении среднего дневного заработка при оплате ежегодного основного оплачиваемого отпуска продолжительностью 14 календарных дней с 12.10.2020 по 25.10.2020, предоставленного директору Учреждения Г.Е. Филимоновой по приказу Министерства от 23.09.2020 № 210-о, согласно записки-расчету и карточке-справке неверно исчислен средний дневной заработок, при повышении с 01.10.2020 в Учреждении окладов (должностных окладов) не повышен средний заработок, исчисленный за расчетный период директору Учреждения. При расчете среднего дневного заработка для отпуска учтена премия за II квартал 2019 года.

Расчет среднего заработка при оплате дней отпуска директору Учреждения Г.Е. Филимоновой представлен в таблице 4.

Таблица 4

Месяц, год	Рабочее время для среднего заработка, дни	Сумма начисленной заработной платы, руб.	Сумма начисленной премии и выплат стимулирующего характера из субсидии, руб.
октябрь 2019	16,07	23972,46	
ноябрь 2019	29,3	42412,79	29458,45
декабрь 2019	29,3	42412,79	
январь 2020	29,3	42412,79	
февраль 2020	29,3	42412,79	43065,29
март 2020	29,3	42412,79	
апрель 2020	29,3	42412,79	
май 2020	22,68	29938,43	48244,54
июнь 2020	29,3	42412,79	
июль 2020	19,85	26989,96	
август 2020	29,3	42412,79	75196,12
сентябрь 2020	29,3	42412,79	19000,00
Итого	322,3	462615,96	214964,40
Сумма среднего заработка за 1 день, руб.	2145,389 (1478,419 + 666,97)	1478,419 (462615,96 / 322,3 * 1,030)	666,970 (214964,40 / 322,3)
Сумма оплаты очередного отпуска за календарных дней, руб.	14	2145,389 * 14	30035,45
Сумма начисленных и выплаченных отпускных Учреждением, руб.			30497,31
Итого расхождение (переплата) отпускных, руб.			461,86

В результате вышеописанного Учреждением неправомерно произведено начисление и выплата среднего заработка при оплате 14 дней очередного отпуска за октябрь 2020 года директору Г.Е. Филимоновой в сумме 461,86 руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

Согласно пояснению директора Учреждения, при расчете среднего дневного заработка директору Учреждения в октябре 2019 года учтена доплата премии за первый и второй квартал 2019 года, при повышении окладов индексация среднего заработка не производилась в связи с отсутствием надлежащих настроек в программном продукте (приложение 14).

За декабрь 2020 года выборочно сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно реестрам и платежным поручениям в Свердловское отделение № 7003 ПАО «Сбербанк России» на счета банковских карт с суммами, указанными в расчетных листках. Все перечисленные согласно реестрам суммы заработной платы, соответствуют суммам к выплате и авансу, указанным в расчетных листках.

5. Выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, а также обеспечения его сохранности.

Проведена выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, обеспечения его сохранности, а также правильность оприходования, движения и обоснованность списания материальных ценностей Учреждения: основных средств – с января по декабрь 2020 года, горюче-смазочных материалов и других материальных запасов – за декабрь 2020 года.

Все товарно-материальные ценности находятся на ответственном хранении материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

При проверке принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств нарушений не установлено.

В проверяемом периоде списание основных средств Учреждения произведено обоснованно, в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 26.12.2012 № 1589-ПП «Об утверждении Положения о списании государственного имущества Свердловской области».

Приобретенные за проверяемый период материальные запасы оприходованы полностью и своевременно, списаны обоснованно (проверены документы за декабрь 2020 года).

Выборочной проверкой соблюдения нормативов обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями), утвержденных постановлением Правительства Свердловской области от 06.11.2015 № 1037-ПП «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Свердловской области, нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Свердловской области» (далее – Постановление № 1037-ПП), установлено, что по состоянию на 01.01.2020 обеспеченность получателей социальных услуг Учреждения постельными принадлежностями составляет от 95% до 230% от установленных нормативов:

не выполнены нормы: по пододеяльникам на 12%, по одеялам ватным на 5%;
завышены нормы: по матрацам на 55%, по одеялам на 40%, по простыням на 20%, по полотенцам (банным, махровым) на 130%.

Согласно пояснению директора Учреждения, постельное белье было приобретено больше норматива из-за частой смены белья, так как клиенты, в отделении временного пребывания, лежащим с нарушением мочевыводящих органов, приходится часто менять белье. Полотенце махровые у которых истек срок эксплуатации, находятся в хорошем состоянии, поэтому используются (приложение 17).

По состоянию на 01.01.2020 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 3 автотранспортных средства:

- 1) Fiat Dukato, государственный регистрационный № Т 733 ТЕ 96, (инвентарный № 1101050559), 2011 года выпуска;
- 2) Lada Largus, государственный регистрационный № М 975 ЕР 196, (инвентарный № 5101050838), 2011 года выпуска;
- 4) Citroen Berlingo, государственный регистрационный № Т 734 ТЕ, (инвентарный № 1101050558), 2011 года выпуска.

В нерабочее время автотранспортные средства Учреждения хранились на территории Учреждения.

В 2020 году транспортное средство Citroen Berlingo по приказу Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 13.04.2020 № 865 было передано в ГКУ «СРЦН города Алапаевска».

Ремонт и техническое обслуживание автотранспортных средств осуществлялись ИП Ворониным А.В., произведенные расходы на ремонт автотранспорта Учреждения подтверждены актами выполненных работ.

Предрейсовое и послерейсовое медицинское освидетельствование водителей проводилось в ООО «Транзит» по договору от 09.01.2020 № 2/2020.

Бензин приобретается по безналичному расчету в ООО «Газпромнефть-корпоративные продажи». Приобретенный бензин в учете оприходован полностью и своевременно.

Базовые нормы расхода топлива и поправочные коэффициенты к базовой норме расхода топлива на служебный автотранспорт установлен приказом Учреждения от 09.01.2020 № 04-од в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Списание бензина произведено на основании путевых листов, оформлено актами о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Регистрация путевых листов ведется в Журнале регистрации путевых листов, который прошит, подписан директором Учреждения. Все путевые листы зарегистрированы, и имеются в наличии, хронология регистрации путевых листов соблюдена (проверены путевые листы за декабрь 2020 года). При проверке заполнения путевых листов за декабрь 2020 года нарушений не установлено, отметки о проведении медосмотров в путевых листах имеются.

Снятие показаний спидометров и остатков бензина в баке производится ежемесячно, о чем утвержденной комиссией составлены акты. Согласно актам, фактические показания спидометров и остатков бензина соответствуют данным, указанным в путевых листах.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 и приказом Учреждения от 28.09.2020 № 67-од перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год сплошным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов Учреждения. В ходе инвентаризации излишек, недостач и порчи имущества не выявлено. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом.

6. *Выборочная проверка соблюдения порядка заключения договоров на оказание услуг с получателями социальных услуг. Проверка использования средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности*

По данным Учреждения в 2020 году оказано социальных услуг 1340 получателям социальных услуг, в том числе: в форме социального обслуживания на дому 229 получателям, в отделении временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов 49 получателям, в отделении срочного социального обслуживания 785 получателям, в социально-реабилитационном отделении 54 получателям и в отделении профилактики безнадзорности детей и подростков 223 получателям (приложение 18).

В соответствии с пунктом 17 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 18.12.2014 № 1149-ПП «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Свердловской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Свердловской области» (далее – Порядок № 1149-ПП), социальные услуги предоставляются получателю социальных услуг в соответствии с индивидуальной программой предоставления социальных услуг (далее – индивидуальная программа) на основании договора о предоставлении социальных услуг.

В 2020 году предоставление социальных услуг получателям социальных услуг осуществлялось в соответствии с индивидуальной программой на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключенного между Учреждением и получателем социальных услуг по форме, утвержденной приказом Министерства от 31.12.2014 № 783 «Об утверждении формы договора о предоставлении социальных услуг и формы акта о предоставлении социальных услуг».

Выборочной проверкой документов, подтверждающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании, определенных приказом Министерства от 29.12.2014 № 778 «Об утверждении Перечня документов, подтверждающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании», нарушений не выявлено (проверено 10 личных дел получателей социальных услуг отделения временного пребывания). Выборочной проверкой соответствия социальных услуг, предоставленных согласно актам, социальным услугам, предусмотренным индивидуальной программой (проверено 6 личных дел получателей социальных услуг) нарушений не установлено.

В соответствии с главой 4 Порядка № 1149-ПП социальные услуги получателям социальных услуг Учреждением предоставлялись бесплатно, за плату или частичную плату. Согласно пункту 22 Порядка № 1149-ПП подтверждением предоставления социальных услуг получателю является акт. По состоянию на 01.01.2020 на лицевом счете Учреждения № 31015007640 остаток средств поступлений от иной приносящей доход деятельности не числился. За 2020 год поступления от иной приносящей доход деятельности составили в сумме 2861085,35 руб. – средства, образовавшиеся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги (далее – средства, полученные от взимания платы).

Средства, полученные от взимания платы, израсходованы в полном объеме в сумме 2861085,35 руб. на цели, предусмотренные приказом Министерства от 29.10.2014 № 663 «Об утверждении порядка расходования государственными

бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Свердловской области, находящимися в ведении Министерства социальной политики Свердловской области, средств, образовавшихся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги».

Главный специалист контрольно-
ревизионного отдела
Министерства социальной
политики Свердловской области


 Е.И. Кейсер

Экземпляр акта получил:

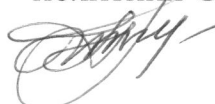
Директор государственного
автономного учреждения социального
обслуживания Свердловской области
«Комплексный центр социального
обслуживания населения города
Карпинска»

Ведущий специалист
контрольно-ревизионного отдела
Министерства социальной
политики Свердловской области

О.Н. Геккель

 О.Л. Баранова

Ведущий специалист
контрольно-ревизионного отдела
Министерства социальной
политики Свердловской области

 Л.М. Курмангалеева