

А К Т

по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году государственному автономному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил» 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

12 сентября 2018 года

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 08.08.2018 № 289 «О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году государственному автономному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил» 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» главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства Н.Е. Ивашиной, Н.В. Клементьевой, ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства М.С. Рыбиным, проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году государственному автономному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил» 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.

Срок проведения проверки с 13 августа по 12 сентября 2018 года, период проверки – 2017 год.

Государственное автономное учреждение социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил» (далее – Учреждение) в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил», утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 03.12.2013 № 1478-ПП «О создании государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил»

путем изменения типа существующего Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил» (далее – Устав).

Согласно пункту 5 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является Свердловская область. Функции и полномочия Учредителя в случае, если иное не установлено нормативными правовыми актами, принимаемыми Правительством Свердловской области, осуществляет Министерство.

В соответствии с пунктами 12 и 13 Устава Учреждение создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий исполнительных органов государственной власти Свердловской области в сфере социального обслуживания населения. 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 – А.А. Горбунова (приказ о возложении обязанностей Учреждения от 30.12.2016 № 406-лс и распоряжения Правительства Свердловской области от 16.03.2017 № 224-ПП), главный бухгалтер – Н.Б. Волкова (приказ Учреждения от 14.05.1997 № 31).

Местонахождение Учреждения: 622051, г. Нижний Тагил, ул. Правды, дом. 9, корп. а.

ИНН 6667008550, КПП 662301001, ОГРН 1026601380805.

Учреждение имеет бессрочную лицензию на осуществление медицинской деятельности при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу; при проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым).

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области: № 30015007850 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания), № 33015007850 (для учета средств от поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности), № 31015007850 (для учета средств субсидий на иные цели).

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

При составлении, утверждении и внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год (далее – План ФХД) Учреждение руководствовалось Требованиями к плану финансово-хозяйственной

деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», приказом Министерства от 26.07.2016 № 433 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области» (далее – Порядок № 433). На протяжении 2017 года в План ФХД были внесены изменения от 11.10.2017 и от 29.12.2017 (далее – уточненные Планы ФХД).

Согласно подпункту 2 пункта 1 дополнительного соглашения к соглашению от 30.12.2016 б\н «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания» от 27.11.2017 в подпункте 2.1.2 пункта 2 «Права и обязанности сторон» число «38079000,00» заменить числом «39472000,00» (приложение 1).

В нарушение пункта 12 Порядка № 433, предусматривающего, что при внесении изменений в План ФХД и (или) Сведения об операциях с целевыми субсидиями (далее – Сведения) составляются новые План ФХД и (или) Сведения, показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План ФХД и (или) Сведения, новый План ФХД не составлен.

Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения, данное изменение суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания рассматривалось на заседании Наблюдательного совета Учреждения 15.12.2017 (приложение 2).

Данное пояснение не опровергает факт установленного нарушения.

План ФХД и уточненные Планы ФХД составлены по форме согласно приложению к Порядку № 433.

В соответствии с пунктами 16 и 17 Порядка № 433 План ФХД и уточненные Планы ФХД подписаны главным бухгалтером, ответственным за содержащиеся в Плане ФХД и уточненных Планах ФХД данные, утверждены директором Учреждения на основании заключений Наблюдательного совета Учреждения.

План ФХД и уточненные Планы ФХД сформированы в соответствии с предоставленными объемами субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания), субсидий на иные цели (далее – целевые субсидии) и поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (далее – поступления от иной приносящей доход деятельности).

В уточненных Планах ФХД Учреждением не указана сумма возврата расходов по страховым взносам на обязательное социальное страхование на сумму 120843,69 руб., что является нарушением пункта 8 Порядка № 433, который предусматривает, что в строке 310 в графах 4, 5 указываются суммы возвратов расходов прошлых лет (в том числе возврат расходов по страховым

взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством).

Проверкой Плана ФХД и уточненных Планов ФХД установлено, что в уточненных Планах ФХД занижена сумма расходов, произведенных за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 120843,69 руб., что является нарушением пункта 12 Порядка № 433 (приложение 3).

- Согласно пояснению директора Учреждения в уточненных Планах ФХД ошибочно не указана сумма возврата по страховым взносам на обязательное социальное страхование (приложение 2).

К Плану ФХД и уточненным Планам ФХД прилагаются обоснования (расчеты) плановых показателей по расходам (выплатам) Учреждения по каждому коду бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации с детализацией в разрезе кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации.

2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Планом ФХД от 29.12.2017 предусмотрены показатели поступлений в общей сумме 44658262,04 руб., в том числе за счет:

субсидии на выполнение государственного задания в сумме 39592843,69 руб. (88,66 % от общей суммы поступлений);

целевых субсидий в сумме 1882567,00 руб. (4,21 % от общей суммы поступлений);

поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 3182851,35 руб. (7,13 % от общей суммы поступлений).

Исполнение Плана ФХД за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составило в сумме 39592843,69 руб. или 100 % от плановых назначений.

Средства субсидии на выполнение государственного задания направлены Учреждением на следующие выплаты:

на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 39011065,69 руб. (98,53 % от общей суммы выплат);

на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 39767,00 руб. (0,10 % от общей суммы выплат);

на оплату услуг связи в сумме 50000,00 руб. (0,12 % от общей суммы выплат);

на оплату коммунальных услуг в сумме 355411,50 руб. (0,90 % от общей суммы выплат);

на оплату работ, услуг по содержанию имущества в сумме 86600,00 руб. (0,22 % от общей суммы выплат);

на оплату прочих работ услуг в сумме 50000,00 руб. (0,13 % от общей суммы выплат);

Исполнение Плана ФХД за счет средств целевых субсидий составило в сумме 1882567,00 руб. или 100 % от плановых назначений. Средства целевых субсидий направлены Учреждением на следующие выплаты:

на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1626398,00 руб. (86,39 % от общей суммы выплат);

на увеличение стоимости основных средств в сумме 89169,00 руб. (4,74 % от общей суммы выплат);

на увеличение стоимости материальных запасов в сумме 167000,00 руб. (8,87 % от общей суммы выплат).

Исполнение Плана ФХД за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности составило в сумме 3182851,35 руб. или 100 % от плановых значений. Средства поступлений от иной приносящей доход деятельности направлены Учреждением на следующие выплаты:

на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 410457,90 руб. (12,90 % от общей суммы выплат);

на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 8373,03 руб. (0,26 % от общей суммы выплат);

на оплату услуг связи в сумме 21225,85 руб. (0,67 % от общей суммы выплат);

на оплату транспортных услуг в сумме 440,00 руб. (0,01 % от общей суммы выплат);

на оплату работ, услуг по содержанию имущества в сумме 468257,74 руб. (14,71 % от общей суммы выплат);

на оплату прочих работ, услуг в сумме 1202975,45 руб. (37,80 % от общей суммы выплат);

на оплату прочих расходов в сумме 10094,00 руб. (0,32 % от общей суммы выплат);

на увеличение стоимости основных средств в сумме 154384,00 руб. (4,85 % от общей суммы выплат);

на увеличение стоимости материальных запасов в сумме 906643,38 руб. (28,48 % от общей суммы выплат).

По состоянию на 31.12.2017 на лицевых счетах № 33015007850, № 30015007850, № 31015007850 остатков денежных средств не числилось.

3. Выборочная проверка выполнения Учреждением государственного задания

Приказом Министерства от 27.12.2016 № 620 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных бюджетных и государственных автономных учреждений, подведомственных Министерству социальной политики Свердловской области, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Приказ № 620) Учреждению утверждено государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2017 год, в том числе:

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 (далее – государственная услуга 1) в количестве (объеме) 3175 чел.;

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 (далее – государственная услуга 2) в количестве (объеме) 230 чел.;

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (для категории получателей граждан, частично утративших способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности) (далее – государственная услуга 3) в количестве (объеме) 337 чел.;

предоставление социального обслуживания в форме на дому (для категории получателей граждан, частично утративших способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности) (далее – государственная услуга 4) в количестве (объеме) 540 человек.

Приказом Министерства от 21.12.2017 № 619 «О внесении изменений в приказ Министерства от 27.12.2016 № 620 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных бюджетных и государственных автономных учреждений, подведомственных Министерству социальной политики Свердловской области, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» внесены изменения в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2017 год:

в части уменьшения в количестве (объеме) с 230 чел. до 210 чел. выполнения государственной услуги 2;

в части уменьшения в количестве (объеме) с 337 чел. до 330 чел. выполнения государственной услуги 3;

в части увеличения в количестве (объеме) с 3175 чел. до 3182 чел. выполнения государственной услуги 1;

в части увеличения в количестве (объеме) с 540 чел. до 560 чел. выполнения государственной услуги 4 (приложение 4).

Между Министерством и Учреждением заключено соглашение от 30.12.2016 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое

обеспечение выполнения государственного задания (с дополнительными соглашениями от 12.09.2017 б/н, от 27.11.2017 б/н, от 15.12.2017 б/н) (далее – Соглашение от 30.12.2016) на сумму 39472000,00 руб. Министерством перечислена Учреждению субсидия на выполнение государственного задания в 2017 году в полном объеме в сумме 39472000,00 рублей.

Годовой отчет об исполнении государственного задания сформирован Учреждением в соответствии с пунктом 8 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 «О Порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Свердловской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Порядок № 76-ПП), по форме, согласно приложению № 2 к Порядку № 76-ПП.

Согласно годовому отчету в 2017 году фактическое исполнение государственного задания, в части исполнения следующих государственных услуг составило:

по государственной услуге 1 в количестве (объеме) 3287 чел. или 103,3 % от утвержденного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения;

по государственной услуге 2 в количестве (объеме) 210,17 чел. или 100,08 % от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения;

по государственной услуге 3 в количестве (объеме) 330 чел. или 100 % от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения;

по государственной услуге 4 в количестве (объеме) 580,9 чел. или 103,7 % от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения.

Сбор, хранение, обработка и предоставление информации о получателях социальных услуг осуществляются в информационной системе «Социальное обслуживание населения» (далее – ИС СОН).

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета Учреждения за 2017 год о выполнении государственного задания в части выполнения государственной услуги 2. По данным годового отчета за 2017 год государственная услуга 2 оказана в количестве (объеме) 210,17 человек.

Оказание государственной услуги 2 оформлено актами о предоставлении социальных услуг (далее – акт). Согласно актам Учреждением за 2017 год государственная услуга 2 оказана в количестве (объеме) 210,17 чел., отклонения от установленных показателей объема государственных услуг (государственное задание – 210 чел.), составили в количестве (объеме) 0,17 чел. или 0,08 % от утвержденного государственного задания, то есть в пределах допустимого (возможного) отклонения (5 % или 10,5 чел.), отклонения от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 2 не установлено.

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета Учреждения за 2017 год о выполнении государственного задания в части

выполнения государственной услуги 4. По данным годового отчета за 2017 год государственная услуга 4 оказана в количестве (объеме) 580,9 человек.

Оказание государственной услуги 4 оформлено актами. Согласно актам, Учреждением за 2017 год государственная услуга 4 оказана в количестве (объеме) 581 чел., отклонения от установленных показателей объема государственных услуг (государственное задание – 560 чел.), составили в количестве (объеме) 21 чел. или 3,8 % от утвержденного государственного задания на 2017 год. Отклонения от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 4 составили в количестве (объеме) 0,1 чел. или 0,02 % от показателей годового отчета.

В результате в 2017 году имело место предоставление в Министерство недостоверной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания за 2017 год в части отражения недостоверных данных по количественным показателям выполнения государственной услуги 4. Согласно пояснению директора Учреждения, расхождение по фактическому выполнению государственного задания с отчетом за 2017 год составило 0,1 чел. из-за того, что пропущен акт за июнь и не учтен в подсчете государственного задания во втором квартале 2017 года (приложение 5).

Основными показателями, определяющими качество социальных услуг, предоставляемых получателям социальных услуг, являются полнота и своевременность предоставления социальной услуги, а также результативность (эффективность) предоставления социальной услуги.

Учреждением разработано и утверждено директором Положение о контроле качества предоставляемых услуг, которым определены основные цели и задачи контроля, организация работы по контролю качества предоставляемых услуг и документы по оформлению контроля качества. А также Учреждением разработаны и утверждены директором Учреждения от 03.08.2015 и от 30.06.2017 Руководство по социальной ответственности, от 03.08.2015 Руководство по качеству, от 03.08.2015 и от 31.07.2017 Документированная процедура «Внутренние аудиты СМК», которыми не определена организация работы по контролю качества предоставляемых услуг.

Фактически контроль за качеством предоставленных услуг в 2017 году Учреждением осуществлялся в отделении дневного пребывания, в отделении срочного социального обслуживания и в отделении социального обслуживания на дому. Результаты проверок качества предоставленных услуг в 2017 году Учреждением оформлены 21 актом проверки соответствия оказываемых услуг стандартам социальных услуг. Нарушений не выявлено. Ежеквартально проводится анкетирование получателей (анкетирование получателей социальных услуг по вопросу удовлетворенности качеством оказания социальных услуг), всего в 2017 году проведено 4 опроса, опрошено 432 человека. Акты опроса от 31.03.2017, от 30.06.2017, от 29.09.2017, от 29.12.2017 представлены в Министерство вместе с отчетами. Фактов не предоставления оказанных услуг или неудовлетворенности получателей услуг качеством предоставленных услуг по результатам опроса не установлено.

Согласно Книг отзывов и предложений жалобы отсутствуют.

4. Анализ структуры и штатного расписания Учреждения. Анализ локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда. Проверка организации оценки результатов труда работников Учреждения в целях материального стимулирования

За период с 09.01.2017 по 31.01.2017 действовало штатное расписание с 09.01.2017, утвержденное директором Учреждения, которым предусмотрен штат в количестве 113,25 единиц, в том числе в составе 11 структурных подразделений (отделений):

аппарат Центра – 21,75 единиц;

организационно-методическое отделение – 8 единиц;

7 отделений социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов – 62 единицы;

отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов – 9,5 единицы;

отделение срочного социального обслуживания – 12 единиц.

В течение 2017 года в штатное расписание Учреждения внесены изменения:

1. По приказу Учреждения от 01.02.2017 № 19/2 «Об утверждении штатного расписания» (далее – Приказ № 19/2) с 01.02.2017 утверждено штатное расписание со штатом в количестве 113,25 штатных единиц. В штатное расписание внесены изменения, не определенные Приказом № 19/2, из отделения дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов исключена 1 единица по должности «Сестра-хозяйка» и введена 1 единица по должности «Официант».

2. По приказу Учреждения от 16.03.2017 № 33А «Об утверждении штатного расписания» (далее – Приказ № 33А) с 16.03.2017 утверждено штатное расписание со штатом в количестве 113,25 штатных единиц. В штатное расписание внесены изменения, не определенные Приказом № 33А:

переименовано подразделение аппарат Центра в подразделения: общее руководство, служба бухгалтерского учета и финансово-экономическая деятельность, правовое обслуживание, делопроизводство, комплектование и учет кадров, материально-техническое снабжение, ремонтно-техническое и энергетическое обслуживание, обслуживание и содержание зданий и территорий, транспортное обслуживание и погрузочно-разгрузочные работы, организация питания;

в подразделение комплектование и учет кадров введена 1 единица по должности «Специалист по кадрам»;

из организационно-методического отделения исключены 2 единицы по должности «Специалист по социальной работе» и введена 1 единица по должности «Методист», переведены 1 единица по должности «Программист» в подразделение делопроизводство, 1 единица по должности «Юрисконсульт» в подразделение правовое обслуживание;

переименованы отделение срочного социального обслуживания в отделение срочного социального обслуживания, участковая социальная служба и

7 отделений социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов в 7 отделений социального обслуживания на дому;

из отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов переведены в подразделение организации питания 2 единицы по должности «Официант» и 1 единица по должности «Мойщик посуды».

3. Приказом Учреждения от 07.04.2017 № 54 (далее – Приказ № 54) с 11.04.2017 в штатное расписание внесены изменения в части установления должностных окладов в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания 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) и утверждения штата в количестве 113,75 штатных единиц. Кроме того, произведены изменения в штатном расписании, не определенные Приказом № 54:

переведена 1 единица по должности «Специалист по социальной работе» из подразделения материально-техническое снабжение в подразделение общее руководство;

в подразделение комплектование и учет кадров введены 0,5 единицы по должности «Специалист по кадрам».

4. Приказом Учреждения от 05.07.2017 № 101/А (далее – Приказ № 101/А) с 05.07.2017 утверждено штатное расписание со штатом в количестве 115,25 штатных единиц. В штатное расписание внесены изменения, не определенные Приказом № 101/А введены 2 единицы по должности «Сторож» в подразделение обслуживание и содержание зданий и территорий.

5. Приказом Учреждения от 25.09.2017 № 128 (далее – Приказ № 128) с 25.09.2017 утверждено штатное расписание со штатом в количестве 112,75 штатных единиц. В штатное расписание внесены изменения, не определенные Приказом № 128, исключены 3 единицы по должности «Социальный работник» из 7 отделений социального обслуживания на дому.

6. Приказом Учреждения от 29.09.2017 № 130 (далее – Приказ № 130) с 01.10.2017 в штатное расписание внесены изменения в части установления должностных окладов в соответствии с Примерным положением № 170-ПП и утверждения штата в количестве 115,25 штатных единиц. Кроме того, произведены изменения в штатном расписании, не определенные Приказом № 130:

из подразделения транспортное обслуживание и погрузочно-разгрузочные работы исключена 1 единица по должности «Диспетчер»;

из организационно-методического отделения исключены 2 единицы по должности «Специалист по социальной работе», введены 1 единица по должности «Методист» и 1 единица по должности «Оператор электронно-вычислительных машин»;

переименовано отделение срочного социального обслуживания, участковая социальная служба в отделение срочного социального обслуживания и в

подразделение участковую социальную службу (отделение профилактики и социального сопровождения), а также, введены 0,5 единицы по должности «Заведующий отделением» в отделение срочного социального обслуживания;

создано консультативное отделение, где введены 2 единицы по должности «Специалист по социальной работе и 1 единица по должности «Юрисконсульт»;

переименовано отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов в отделение дневного пребывания (приложение 6).

Структура и штаты Учреждения в 2017 году формировались сверх 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):

1. Согласно пункту 4.1 раздела 4 Нормативов количество штатных единиц по должности «Заместитель директора» устанавливается из расчета 3 штатных единицы при общей численности обслуживаемых лиц свыше 2001 чел. Согласно государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Учреждения на 2017 год утверждено социальных услуг в общем количестве (объеме) 4282 чел. Штатными расписаниями на 2017 год по должности «Заместитель директора» утверждены 3,25 штатных единиц, что на 0,25 штатных единицы превышает Нормативы.

Согласно пояснению директора Учреждения для осуществления медицинской деятельности необходимо наличие лицензии осуществления медицинской деятельности. Одно из требований для лицензирования является наличие у руководителя медицинской организации, заместителей руководителя медицинской организации, ответственных за осуществление медицинской деятельности, высшего медицинского образования. Ни у заместителей директора, ни у заведующей отделением дневного пребывания, работающих в 2017 году, нет медицинского образования и соответствующей подготовки. Для этого принято решение ввести в штатное расписание дополнительно 0,25 штатных единицы по должности «Заместитель директора» и принять на эту должность Г.А. Ветошко, у которой образование соответствует предъявляемым требованиям для осуществления медицинской деятельности. Также 0,25 штатных единицы по должности «Заместитель директора» введены в пределах фонда оплаты труда на 2017 год (далее – ФОТ) (приложение 7).

2. Согласно пункту 4.6 раздела 4 Нормативов в подразделении материально-техническое снабжение не предусмотрена должность «Специалист по социальной работе». В нарушение пункта 4.6 раздела 4 Нормативов штатным расписанием, действующим с 16.03.2017 по 10.04.2017 в подразделении материально-техническое снабжение предусмотрена должность «Специалист по социальной работе» в количестве 1 штатная единица.

3. Согласно пункту 4.1 раздела 4 Нормативов в подразделении общее руководство не предусмотрены должности «Специалист по социальной работе» и «Специалист по закупкам». В нарушение пункта 4.1 раздела 4 Нормативов

штатными расписаниями, действующими с 09.01.2017 по 15.03.2017 и с 11.04.2017 по 31.12.2017 в подразделении общее руководство (аппарат Центра) предусмотрена должность «Специалист по социальной работе» в количестве 1 штатная единица и штатными расписаниями на 2017 год должность «Специалист по закупкам» в количестве 1 штатная единица с должностным окладом с 09.01.2017 по 10.04.2017 в размере 7747,00 руб., с 11.04.2017 по 30.09.2017 в размере 8909,00 руб., с 01.10.2017 по 31.12.2017 в размере 10245,00 руб.

Согласно разделу 1 Нормативов должности, включенные в штатное расписание, должны соответствовать уставным целям организации (учреждения) и содержаться в соответствующих разделах Единого тарифно-квалификационного справочника работ профессий рабочих и Едином квалификационном справочнике руководителей, специалистов и служащих. Согласно Приложению № 1 Примерного положения № 170-ПП должность «Специалист по закупкам», не предусмотрена и соответственно минимальный размер должностного оклада не установлен. Согласно приказа Минтруда России от 10.09.2015 № 625н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок» (далее – Стандарт) должность «Специалист по закупкам» по наименованию базовой группы, должности (профессии) или специальности относится:

согласно постановления Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 367 (ред. от 19.06.2012) «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов ОК 016-94» (вместе с «ОК 016-94. Общероссийский классификатор профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов») к должности «Специалист»;

согласно приказа Росстандарта от 12.12.2014 № 2020-ст «ОК 010-2014 (МСКЗ-08). Общероссийский классификатор занятий» к должностям «Помощники бухгалтеров» или «Средний юридический персонал».

Согласно пунктов 4.2 или 4.3 раздела 4 Нормативов и Стандарта должность «Специалист по закупкам» должна быть предусмотрена в подразделениях служба бухгалтерского учета и финансово-экономическая деятельность или правовое обслуживание.

Согласно пояснению директора Учреждения ошибочно было принято решение вести должность «Специалист по социальной работе» в структурное подразделение общее руководство вместо отделения срочного социального обслуживания (приложение 8).

По приказу Учреждения от 30.08.2018 № 318-лс в соответствии с штатным расписанием на 01.09.2018 должность «Специалист по социальной работе» переведена из подразделения общее руководство в отделение срочного социального обслуживания (приложение 9).

Согласно пояснению директора Учреждения в штатное расписание 2017 года введена должность «Специалист по закупкам» в целях активизации работы по реализации Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Ошибочно было

принято решение вести должность «Специалист по закупкам» в структурное подразделение общее руководство (приложение 10).

По приказу Учреждения от 30.08.2018 № 317-лс в соответствии с штатным расписанием на 01.09.2018 должность «Специалист по закупкам» переведена из подразделения общее руководство в подразделение служба бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности (приложение 9).

4. Согласно пункту 4.12 раздела 4 Нормативов в организационно-методическом отделе не предусмотрены должности «Программист», «Юрисконсульт» и по должности «Специалист по социальной работе» предусмотрена 1 штатная единица. В нарушение пункта 4.12 раздела 4 Нормативов в организационно-методическом отделе штатными расписаниями, действующими:

с 09.01.2017 по 15.03.2017 предусмотрены должности «Программист» и «Юрисконсульт»;

с 09.01.2017 по 15.03.2017 предусмотрена должность «Специалист по социальной работе» 6 штатных единиц, что на 5 штатных единиц превышает Нормативы;

с 16.03.2017 по 30.09.2017 предусмотрена должность «Специалист по социальной работе» 4 штатные единицы, что на 3 штатные единицы превышает Нормативы;

с 01.10.2017 по 31.12.2017 предусмотрена должность «Специалист по социальной работе» 2 штатные единицы, что на 1 штатную единицу превышает Нормативы.

Согласно пояснению директора Учреждения для бесперебойной работы Учреждения, для успешного выполнения государственного задания и уставных целей Учреждения штатными расписаниями на 2017 год предусмотрены должности с 09.01.2017 по 15.03.2017 «Программист» и «Юрисконсульт», «Специалист по социальной работе» с 09.01.2017 по 15.03.2017 6 штатных единиц, с 16.03.2017 по 30.09.2017 4 штатные единицы, с 01.10.2017 по 31.12.2017 2 штатные единицы. Выше перечисленные должности введены в пределах ФОТ на 2017 год (приложение 11).

5. Согласно пункту 4.14 раздела 4 Нормативов в отделении срочного социального обслуживания количество штатных единиц по должности «Специалист по социальной работе» устанавливается из расчета 7,5 штатных единиц на 100 тысяч населения, но не менее 1,5 штатных единиц. В отделении срочного социального обслуживания по должности «Специалист по социальной работе» на 119,445 тысяч населения штатными расписаниями, действующими с 09.01.2017 по 15.03.2017 утверждены 11 штатных единиц, что на 2 штатные единицы превышает Нормативы.

Согласно пояснению директора Учреждения для бесперебойной работы Учреждения, для успешного выполнения государственного задания и уставных целей Учреждения штатными расписаниями на 2017 год в отделении срочного социального обслуживания по должности «Специалист по социальной работе» утверждены 11 штатных единиц в пределах ФОТ на 2017 год (приложение 11).

6. Согласно разделу 1 Нормативов должность «Заведующий отделением» вводится в структурном подразделении организации (учреждении) при наличии не менее 6 штатных единиц. В нарушение раздела 1 Нормативов штатным расписанием, действующим с 01.10.2017 по 31.12.2017 в отделении срочного социального обслуживания со штатом отделения в количестве 3,5 единицы предусмотрена должность «Заведующий отделением».

Согласно пояснению директора Учреждения для бесперебойной работы Учреждения, для успешного выполнения государственного задания и уставных целей Учреждения штатными расписаниями на 2017 год в отделении срочного социального обслуживания предусмотрена должность «Заведующий отделением» в пределах ФОТ на 2017 год (приложение 11).

7. Постановлением Правительства Свердловской области от 26.02.2013 № 226-ПП «Об утверждении Плана мероприятий («Дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Свердловской области (2013–2018 годы)» (далее – «Дорожная карта») установлен норматив числа получателей услуг на 2017 год в количестве 16,5 на 1 социального работника. Согласно пункту 4.15 раздела 4 Нормативов при определении количества штатных единиц по должности «Социальный работник» учитывается норматив числа получателей услуг на одного социального работника согласно «Дорожной карте». В семи отделениях социального обслуживания на дому по должности «Социальный работник» штатными расписаниями, действующими:

с 09.01.2017 по 24.09.2017 утверждены 55 единиц, что соответствует 907,5 получателям услуг ($55 * 16,5$);

с 25.09.2017 по 31.12.2017 утверждены 52 единицы, что соответствует 858 получателям услуг ($52 * 16,5$).

Приказом № 620 на 2017 год Учреждению утверждено государственное задание, в том числе в части выполнения государственной услуги 2 в количестве (объеме) 210 человек и государственная услуга 4 в количестве (объеме) 560 человек. Сверх установленных пунктом 4.15 раздела 4 Нормативов по должности «Социальный работник» штатными расписаниями, действующими:

с 09.01.2017 по 24.09.2017 предусмотрены 8,5 штатных единиц ($55 - (770 / 16,5)$);

с 25.09.2017 по 31.12.2017 предусмотрены 5,5 штатных единиц ($52 - (770 / 16,5)$).

Согласно пояснению директора Учреждения в связи с тем, что по должности «Социальный работник» 4 работника Учреждения находились в отпусках по уходу за ребенком до достижения трех лет и 2 работника Учреждения длительное время были временно нетрудоспособны, которые в дальнейшем времени уволены по собственному желанию, процедуру по их сокращению Учреждение не имело право проводить до выхода из отпусков по уходу за ребенком до достижения трех лет. Так же 2 штатные единицы по должности «Социальный работник» не сокращены в связи с планированием увеличения числа обслуживаемых. Необоснованно предусмотренные штатные единицы введены в пределах ФОТ на 2017 год (приложение 12).

8. Согласно пункту 4.17 раздела 4 Нормативов в отделении дневного пребывания не предусмотрены должности «Медицинская сестра процедурная», «Специалист по социальной работе», «Аккомпаниатор», «Инструктор по физической культуре» и по должности «Сестра-хозяйка» предусмотрены 0,5 штатных единицы. В нарушение пункта 4.17 раздела 4 Нормативов в отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (отделении дневного пребывания) штатными расписаниями, действующими:

- с 09.01.2017 по 31.01.2017 предусмотрена должность «Сестра-хозяйка» 1 штатная единица, что на 0,55 штатных единицы превышает Нормативы;

- с 09.01.2017 по 31.12.2017 предусмотрены должности «Медицинская сестра процедурная» 1 штатная единица, «Специалист по социальной работе» 2 штатные единицы, «Аккомпаниатор» 0,5 штатных единицы, «Инструктор по физической культуре» 0,5 штатных единицы.

Согласно пояснению директора Учреждения для бесперебойной работы Учреждения, для успешного выполнения государственного задания и уставных целей Учреждения штатными расписаниями на 2017 год предусмотрены должности «Сестра-хозяйка» 0,55 штатных единицы, «Медицинская сестра процедурная» 1 штатная единица, «Специалист по социальной работе» 2 штатные единицы, «Аккомпаниатор» 0,5 штатных единицы, «Инструктор по физической культуре» 0,5 штатных единицы в пределах ФОТ на 2017 год (приложение 11).

Согласно пункту 4.17 раздела 4 Нормативов в отделении дневного пребывания предусмотрена должность «Инструктор по адаптивной физической культуре». Согласно разделу 1 Нормативов должности, включенные в штатное расписание, должны соответствовать уставным целям организации (учреждения) и содержаться в соответствующих разделах Единого тарифно-квалификационного справочника работ профессий рабочих и Едином квалификационном справочнике руководителей, специалистов и служащих. Согласно Приложению № 1 Примерного положения № 170-ПП минимальные размеры должностных окладов работников, занимающих должности «Инструктор по физической культуре», устанавливаются на основании отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ), утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации 05.05.2008 № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования (далее – приказ № 216н). Согласно приказу № 216н должность «Инструктор по физической культуре» относится к ПКГ «Должностей педагогических работников».

Минимальные размеры окладов работников, занимающих должности «Инструктор по адаптивной физической культуре», устанавливаются на основании отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта» (далее – Приказ № 165н). Согласно Приказу № 165н должность «Инструктор по адаптивной физической культуре» относится к ПКГ «Должностей работников физической культуры и спорта Общеотраслевые должности

служащих второго уровня». Приложением № 1 Примерного положения № 170-ПП установлен минимальный должностной оклад с 01.10.2017 по должностям «Инструктор по физической культуре» в размере 8193,00 руб. и «Инструктор по адаптивной физической культуре» в размере 8521,00 руб.

В нарушение Приложения № 1 Примерного положения № 170-ПП, в Учреждении в отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (отделении дневного пребывания) введена должность «Инструктор по физической культуре» с должностным окладом в размере 8193,00 руб., вместо «Инструктор по адаптивной физической культуре» с должностным окладом в размере 8521,00 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения в связи с трудностями по подбору специалистов с соответствующим образованием по должности «Инструктор по адаптивной физической культуре» Учреждением принято решение ввести должность «Инструктор по физической культуре», должностные обязанности которых почти не различаются. В штатное расписание на 01.09.2018 внесены изменения должность «Инструктор по физической культуре» переименована в должность «Инструктор по адаптивной физической культуре». Работник работающий по должности «Инструктор по адаптивной физической культуре» включен в план обучения сотрудников на 2019 год (приложение 13).

На 31.12.2017 списочный состав Учреждения составляет 112 человек, из них 2 человека находятся в отпуске по беременности и родам, 4 человека в отпусках по уходу за ребенком до достижения трех лет, работниками занято 107,25 штатных единиц или 95,8 % от утвержденного штата (приложение 14).

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) кассовые расходы за 2017 год на выплату заработной платы и на начисления на выплаты по оплате труда составили в общей сумме 40927077,40 руб., в том числе:

за счет субсидии на выполнение государственного задания на выплату заработной платы в сумме 29642445,85 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 9247775,65 руб. или 100 % от плановых назначений;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы в сумме 324688,73 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 85769,17 руб. или 100 % от плановых назначений;

за счет субсидии на иные цели на выплату заработной платы в сумме 1249153,00 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 377245,00 руб. или 100 % от плановых назначений.

По начислениям на выплаты по оплате труда за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2017 числилась дебиторская задолженность:

в сумме 120843,69 руб. по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

в сумме 3771,66 руб. по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По налогу на доходы физических лиц за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2017 числилась кредиторская задолженность в сумме 162259,66 руб. и в сумме 8334,34 руб.

По заработной плате за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2017 числилась кредиторская задолженность в сумме 177179,41 руб.

По начислениям на выплаты по оплате труда за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2017 числилась кредиторская задолженность в общей сумме 498582,35 руб., а именно:

в сумме 13305,00 руб. по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

в сумме 345579,66 руб. по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии;

в сумме 139697,69 руб. по пособиям по временной нетрудоспособности работникам Учреждения.

По начислениям на выплаты по оплате труда за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2017 числилась кредиторская задолженность в сумме 2908,23 руб. по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.

По состоянию на 31.12.2017 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате в учете отсутствовала.

По начислениям на выплаты по оплате труда за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на 31.12.2017 числилась дебиторская задолженность в общей сумме 52510,05 руб., а именно:

в сумме 19558,60 руб. по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

в сумме 32951,40 руб. по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Согласно пояснению директора Учреждения кредиторская задолженность Учреждения по заработной плате, по начислениям на выплаты по оплате труда и по налогу на доходы физических лиц за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2017 сложилась в связи с доведением уровня заработной платы отдельных категорий работников Учреждения в соответствии с требованиями показателей «Дорожной карты» (приложение 15).

Оплата труда сотрудников Учреждения за проверенный период регулировалась:

Коллективным договором Учреждения на 2012-2014 годы, утвержденным на конференции трудового коллектива работников (протокол от 07.12.2011 № 1), зарегистрированным в государственном казенном учреждении службы занятости населения Свердловской области «Нижнетагильский центр занятости» (18.07.2012 запись № 593-К) с изменениями и дополнениями, внесенными в установленном порядке (действует по 27.11.2017) (далее – Коллективный договор, действующий по 27.11.2017);

Коллективным договором Учреждения на 2018-2020 годы, утвержденным на собрании трудового коллектива (протокол от 25.10.2017 № 1), зарегистрированным в государственном казенном учреждении службы занятости населения Свердловской области «Нижнетагильский центр занятости» (16.11.2017 запись № 59-К) (действует с 28.11.2017) (далее – Коллективный договор, действующий с 28.11.2017);

Правилами внутреннего трудового распорядка для работников государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил» (далее – Правила внутреннего трудового распорядка);

Положением об оплате труда работников государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил», утвержденным директором Учреждения 01.07.2015;

Положением об оплате труда работников государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил», утвержденным приказом Учреждения от 26.05.2017 № 79 с изменениями и дополнениями, внесенными в установленном порядке (далее – Положение об оплате труда);

Положением о премировании работников государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил», утвержденным приказом Учреждения от 26.05.2017 № 79 с изменениями и дополнениями, внесенными в установленном порядке (далее – Положение о премировании);

Положением о порядке и условиях оказания материальной помощи работникам государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил», утвержденным приказом Учреждения от 26.05.2017 № 79 с изменениями и дополнениями, внесенными в установленном порядке;

Положением об «эффективном контракте» и критериях оценки эффективности деятельности работников государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил», утвержденными приказом Учреждения от 29.09.2017 № 130 (далее – Положение об эффективности) (приложение 16).

При анализе локальных нормативных актов Учреждения установлено:

В связи с утратой силы с 10.04.2017 Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 14.09.2010 № 1319-ПП «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения

Свердловской области» (далее – Примерное положение № 1319-ПП) и вступлением в действие с 11.04.2017 Примерного положения № 170-ПП, с 17.10.2014 постановления Правительства Свердловской области от 29.10.2007 № 1055-ПП «Об одобрении Концепции системы оплаты труда работников областных государственных учреждений социального обслуживания населения Свердловской области» в Коллективный договор, действующий по 27.11.2017 не внесены изменения, связанные с изменениями законодательства.

Согласно пояснению директора Учреждения внесение изменений в локальные нормативные акты Учреждения произведено несвоевременно в связи соблюдением процедуры коллективных переговоров, а так же в связи с нахождением большей части работников Учреждений в ежегодных оплачиваемых отпусках и не возможностью проведения общего собрания работников Учреждения (приложение 17).

В соответствии с пунктами 17 и 18 Примерного положения № 170-ПП к выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, а также на поощрение за выполненную работу. К выплатам стимулирующего характера относятся:

- выплата за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплата за качество выполняемых работ;
- выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы.

В соответствии с пунктом 46 Положения об оплате труда и с пунктом 6 Положения о премировании Учреждением предусмотрены виды премиальных выплат по итогам работы: за год, за квартал, за месяц, с начала года и единовременная (разовая) премия (при наступлении определенных событий).

При выборочной проверке оценки результатов труда работников Учреждения в целях материального стимулирования установлено, что в целях поощрения работников Учреждения начислялись и выплачивались премиальные выплаты:

за счет субсидии на выполнение государственного задания:

- 1) по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, по итогам 2-х месяцев (июль-август), по итогам работы за 11 месяцев;
- 2) за интенсивность и высокие результаты работы ежемесячно;
- 3) ежемесячно в связи с увеличением объема выполняемой работы в абсолютном размере;
- 4) единовременная (разовая) при наступлении определенных событий: в связи с профессиональным праздником Днем социального работника и за участие в конкурсе профессионального мастерства «Профессионал-2017»;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности:

- 1) единовременная (разовая) при наступлении определенных событий: в связи с 50-летием, с 55-летием, с 60-летием со дня рождения,
- 2) по итогам работы за месяц.

Согласно Положения об эффективности размер премии исчислялся Учреждением: в процентном отношении от оклада (должностного оклада) для

работников всех структурных подразделений кроме социальных работников; по бальной системе с учетом нагрузки, установленной «Дорожной картой» и выполнения сетевых показателей для социальных работников. Основанием для определения размера стимулирующей выплаты работникам является решение комиссии по определению эффективности деятельности работников Учреждения за месяц, квартал, полугодие, год, оформленное протоколом. На основании протокола и показателей эффективности издается приказ директора Учреждения, который является основанием для выплаты. Положение об эффективности утверждено бланк оценки эффективности деятельности всех работников Учреждения.

В нарушение Положения об эффективности по приказу Учреждения от 29.11.2017 № 380-лс необоснованно начислена и выплачена премия по итогам работы за 11 месяцев 2017 года в абсолютном размере 107 работникам Учреждения без оформления оценки эффективности деятельности работников за 11 месяцев 2017 года (отсутствуют бланки оценки эффективности деятельности всех работников Учреждения).

Согласно пояснению директора Учреждения работникам учреждения была начислена и выплачена премия по итогам работы за 11 месяцев 2017 года в соответствии с Положением об оплате труда учреждения и Положением о премировании работников учреждения (премиальные выплаты по итогам работы с начала года), но без оформления оценки эффективности деятельности работников за 11 месяцев 2017 года в связи с тем, что из-за большой загруженности работника, исполняющего обязанности специалиста по кадрам, оценочные листы за 11 месяцев 2017 года не дооформлены и не представлены на проверку в Министерство. Вопрос о начислении и выплате премия по итогам работы за 11 месяцев был включен в повестку дня заседания комиссии по определению стимулирующих выплат за ноябрь и 11 месяцев 2017 года. Специалистами Учреждения были представлены предварительные данные по выполнению государственного задания за 11 месяцев 2017 года, на основании которых комиссия приняла решение о премировании работников по предварительным итогам по выполнению государственного задания за 11 месяцев 2017 года (приложение 18).

При выборочной проверке оценки результатов труда работников Учреждения в целях материального стимулирования по итогам работы за ноябрь и декабрь 2017 года установлено, что при оформлении бланков оценки эффективности деятельности работников Учреждения отсутствуют подписи заведующей отделением С.Г. Ясинской, директора Учреждения, а также размер премии по решению комиссии не определен. В служебной записке заведующей отделением С.Г. Ясинской отсутствует решение и подпись директора Учреждения.

Согласно пояснению директора Учреждения специалистом по социальной работе Е.С. Витюниной допущена ошибка при подведении итогов по премированию, выразившееся в пропуске обязательных данных при оформлении документов, то есть с нарушением своих служебных обязанностей. Е.С. Витюнина с 28.03.2018 находится в отпуске по уходу за ребенком до

достижения им возраста трех лет, взять объяснение и применить дисциплинарное взыскание не представляется возможным (приложение 19).

Согласно статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей). Поручаемая работнику дополнительная работа по такой же профессии (должности) может осуществляться путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручена дополнительная работа как по другой, так и по такой же профессии (должности).

В проверяемом периоде ежемесячно по приказам Учреждения от 31.01.2017 № 21-лс, 28.02.2017 № 46-лс, 28.03.2017 № 64-лс, 29.05.2017 № 130-лс, 29.06.2017 № 165-лс, 31.07.2017 № 217-лс, 28.08.2017 № 249-лс, 26.09.2017 № 297-лс, 30.10.2017 № 333-лс, 30.10.2017 № 335-лс, 28.11.2017 № 376-лс, от 21.12.2017 № 411-лс, от 22.12.2017 № 413-лс начислялись и выплачивались некоторым работникам Учреждения за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации премии за критерий «в связи с увеличением объема выполняемой работы».

Согласно пояснению директора Учреждения в приведенных выше приказах двумя сотрудниками Учреждения Е.Н. Поляковой и Е.С. Витюниной, которые в настоящее время находятся в отпуске по уходу за ребенком до достижения возраста трех лет, ежемесячно ошибочно премирование работников Учреждения оформлялось двумя приказами. В вышеперечисленных приказах ошибочно указывался критерий «в связи с увеличением объема выполняемой работы», вместо критерия «Выполнение оперативных поручений руководства (по решению непосредственного руководителя или комиссии)». В листах оценки эффективности деятельности сотрудников указывались такие критерии, как: выполнение государственного задания, соблюдение трудовой дисциплины, своевременная сдача отчетности, выполнение оперативных поручений руководства (по решению непосредственного руководителя или комиссии) и прочие. Ежемесячное премирование по критерию выполнение оперативных поручений руководства (по решению непосредственного руководителя или комиссии) осуществлялось в абсолютном размере (приложение 20).

Согласно протокола заседания комиссии по оценке эффективности деятельности работников структурных подразделений Учреждения за декабрь 2017 года от 22.12.2017 № 12 и оценок эффективности деятельности за декабрь 2017 года работников Учреждения Ю.М. Чернявскую, Т.В. Васильеву, Н.Ю. Коваль, В.Н. Литвененко, А.И. Казанцеву и О.Е. Шелупец по приказам Учреждения от 21.12.2017 № 410-лс и 22.12.2017 № 416-лс необоснованно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произвели начисление и выплату премии по итогам работы за декабрь 2017 года дважды за одни и те же критерии. Расчет премии по итогам работы за декабрь 2017 года в абсолютном размере представлен в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	должность	ФИО	премии по итогам работы за декабрь 2017 года в абсолютном размере по приказам в сумме, руб.	
			от 21.12.2017 № 410-лс	от 22.12.2017 № 416-лс
1	оператор ЭВМ	Ю.М. Чернявская	9000,00	5648,33
2	специалист в области охраны труда	Н.Ю. Коваль	9000,00	10000,00
3	водитель автомобиля	В.Н. Литвененко	12700,00	6000,00
4	водитель автомобиля	А.И. Казанцев	13000,00	6000,00
5	специалист по социальной работе	О.Е. Шелупец	4100,00	5000,00
6	юрисконсульт	Т.В. Васильева	11000,00	6000,00
Итого			58800,00	38648,33

Согласно пояснению директора Учреждения работники Учреждения были премированы по приказу Учреждения от 21.12.2017 № 410-лс по итогам работы за декабрь 2017 года, а по приказу Учреждения от 22.12.2017 № 416-лс по итогам работы за 2017 год. При оформлении приказа Учреждения от 22.12.2017 № 416-лс юрисконсульт Е.С. Витюниной были допущены ошибки: не верно указана причина выплаты, основание приказа отсутствует. Учитывая, что Е.С. Витюнина с 28.03.2018 находится в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, взять объяснение и применить дисциплинарное взыскание не представляется возможным (приложение 21).

5. Выборочная проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения

При сверке приказов Учреждения по личному составу с табелями учета рабочего времени (ф. № Т-13а) (далее – табель), штатными расписаниями, карточками-справками, листками временной нетрудоспособности и при проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы, надбавок, доплат, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности выборочным порядком за 2017 год установлено следующее.

По приказу Министерства от 20.03.2017 № 32-д «О премировании руководителей (директоров) государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области по итогам работы за второе полугодие 2016 года», премия за второе полугодие 2016 года директору Учреждения установлена в размере 92 процентов от двух должностных окладов за фактически отработанное время в пределах фонда оплаты труда на 2017 год (далее – приказ Министерства № 32-д).

В нарушение приказа Министерства № 32-д премия за второе полугодие 2016 года начислена и выплачена директору И.Р. Ельнику не за фактически отработанное время в 2016 году. Расчет премии за второе полугодие 2016 года, начисленной и выплаченной И.Р. Ельнику, представлен в таблице 2.

Таблица 2

Сумма начисленной премии за второе полугодие 2016 года, руб.	Рабочие дни премии за второе полугодие 2016 года	Фактически отработано, дней премии за второе полугодие 2016 года	Сумма премии за фактически отработанные дни, руб.	Переплата, руб.
46346,43	130	114	39765,34	6581,09

В результате Учреждением неправомерно за счет субсидии на выполнение государственного задания директору И.Р. Ельнику начислена и выплачена премия за второе полугодие 2016 года не за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента в сумме 6581,09 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 1987,49 руб. (приложение 22).

Согласно пояснению директора Учреждения главным бухгалтером ошибочно произведен расчет премии за второе полугодие 2016 года без учета фактически отработанного времени директору И.Р. Ельнику (приложение 23).

В августе 2018 года произведен перерасчет неправомерно начисленной и выплаченной в 2017 году премии за второе полугодие 2016 года И.Р. Ельнику в сумме 6581,09 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 1987,49 руб. По платежным поручениям от 17.08.2018 № 632 и от 29.08.2018 № 648 средства в общей сумме 8568,58 руб. перечислены в доход бюджета Свердловской области (приложение 24).

Начисление заработной платы в 2017 году директору Учреждения А.А. Горбуновой произведено на основании заключенного с Министерством трудового договора от 16.03.2017 № 2217.

В нарушение приказа Министерства № 82-д премия за первое полугодие 2017 года начислена и выплачена директору Учреждения А.А. Горбуновой не за фактически отработанное время в 2017 году. Расчет премии за первое полугодие 2017 года, начисленной и выплаченной А.А. Горбуновой, представлен в таблице 3.

Таблица 3

Сумма начисленной премии за первое полугодие 2017 года, руб.	Рабочие дни за первое полугодие 2017 года	Фактически отработано дней за первое полугодие 2017 года (с 20.03.2017 по 30.06.2017)	Сумма премии за фактически отработанные дни, руб.	Переплата, руб.
28471,01	118	48	22135,21	6335,80

По приказу Министерства от 22.11.2017 № 117-д «О выплате премии руководителям (директорам) государственных организаций социального обслуживания Свердловской области по итогам работы за третий квартал 2017 года», премия за третий квартал 2017 года директору Учреждения установлена в размере 96 процента от должностного оклада за фактически отработанное время в пределах фонда оплаты труда на 2017 год (далее – приказ Министерства № 117-д).

В нарушение приказа Министерства № 117-д премия за третий квартал 2017 года начислена и выплачена директору А.А. Горбуновой не за фактически

отработанное время в 2017 году. Расчет премии за третий квартал 2017 года, начисленной и выплаченной А.А. Горбуновой, представлен в таблице 4.

Таблица 4

Сумма начисленной премии за третий квартал 2017 года, руб.	Рабочие дни за третий квартал 2017 года	Фактически отработано дней за третий квартал 2017 года	Сумма премии за фактически отработанные дни, руб.	Переплата, руб.
35754,67	65	55	34533,06	1221,61

В результате Учреждением неправомерно за счет субсидии на выполнение государственного задания директору А.А. Горбуновой начислены и выплачены премии за первое полугодие 2017 года и за третий квартал 2017 года не за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента в сумме 7557,41 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 2282,34 руб. (приложение 22).

Согласно пояснению директора Учреждения главным бухгалтером ошибочно произведен расчет премии за первое полугодие 2017 года и за третий квартал 2017 года без учета фактически отработанного времени директору А.А. Горбуновой (приложение 23).

В августе 2018 года произведен перерасчет неправомерно начисленных и выплаченных в 2017 году премий за первое полугодие 2017 года и за третий квартал 2017 года А.А. Горбуновой в сумме 7557,41 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 2282,34 руб. По платежным поручениям от 17.08.2018 № 632 и от 29.08.2018 № 648 средства в общей сумме 9839,75 руб. перечислены в доход бюджета Свердловской области (приложение 24).

В соответствии с пунктом 28 Примерного положения № 1319-ПП и с пунктом 28 Примерного положения № 170-ПП должностные оклады главного бухгалтера и заместителей руководителя (директора) Учреждения установлены на 10 % и 20 %, 30 % ниже должностного оклада руководителя (директора) Учреждения, за исключением:

должностной оклад заместителю руководителя (директора) Учреждения на 0,25 штатных единицы установлен на 68,33 % ниже должностного оклада руководителя (директора) Учреждения.

Согласно пояснению директора Учреждения в связи с небольшим объемом работы директором Учреждения ошибочно в 2017 году был установлен должностной оклад заместителю руководителя (директора) Учреждения на 0,25 штатных единицы не в соответствии с пунктом 28 Примерного положения № 1319-ПП и с пунктом 28 Примерного положения № 170-ПП. С 01.01.2018 в штатное расписание внесли изменения, в связи с сокращением вакантной штатной единицы по должности «Заместитель директора» и установлением должностного оклада заместителю руководителя (директора) Учреждения в соответствии с пунктом 28 Примерного положения № 170-ПП (приложение 25).

Размеры должностных окладов работников Учреждения установлены в соответствии с утвержденными штатными расписаниями на 2017 год.

Согласно дополнительного соглашения от 01.02.2017 к трудовому договору от 01.06.2016 № 11 (далее – соглашение от 01.02.2017) технику С.В Агишеву за

выполнение дополнительной работы по должности «Уборщик территории» установили доплату в размере 100 % должностного оклада уборщика территории за фактически отработанное время. Приложением № 1 Примерного положения № 170-ПП по должности «Уборщик территории» установлен минимальный должностной оклад с 01.01.2017 в размере 2903,00 руб. и с 01.10.2017 в размере 3019,00 руб.

В нарушение Приложения № 1 Примерного положения № 170-ПП и соглашения от 01.02.2017 С.В Агишеву за выполнение дополнительной работы по должности «Уборщик территории» начисляется и выплачивается из должностного оклада с 01.07.2017 в размере 2903,10 руб. и с 01.10.2017 в размере 3019,38 руб. Расчет оплаты труда, начисленной и выплаченной С.В Агишеву за выполнение дополнительной работы по должности «Уборщик территории», представлен в таблице 5.

Таблица 5

Период начисления 2017 года	Сумма должностного оклада, согласно Примерного положения № 170-ПП, руб.	Фактически отработано, дней	Сумма должностного оклада, начисленного, руб.	Сумма должностного оклада фактически, руб.	Переплата, с учетом районного коэффициента, руб.
июль	2903,00	10	1382,43	1382,38	0,06
август	2903,00	14	1767,10	1767,04	0,07
сентябрь	2903,00	21	2903,10	2903,00	0,12
октябрь	3019,00	22	3019,38	3019,00	0,44
ноябрь	3019,00	21	3019,38	3019,00	0,44
декабрь	3019,00	21	3019,38	3019,00	0,44
итого	х	х	15110,77	15109,42	1,57

В результате Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания неправомерно начислена и выплачена в 2017 году заработная плата С.В Агишеву в сумме 1,57 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 0,48 руб. (приложение 22).

Согласно пояснению директора Учреждения бухгалтером Учреждения допущена ошибка при начислении заработной платы С.В Агишеву. За допущенные нарушения бухгалтеру Учреждения объявлен выговор по приказу Учреждения от 30.08.2018 № 396-ЛС (приложение 26).

В августе 2018 года произведен перерасчет неправомерно начисленной и выплаченной в 2017 году заработной платы С.В Агишеву в сумме 1,57 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 0,48 руб. По платежным поручениям от 17.08.2018 № 632 и от 29.08.2018 № 648 средства в общей сумме 2,05 руб. перечислены в доход бюджета Свердловской области (приложение 24).

Согласно пункта 12 Примерного положения № 170-ПП работникам учреждения осуществляются следующие выплаты компенсационного характера:

- 1) выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;
- 2) выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (далее – районный коэффициент);

3) выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных).

В Учреждении за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в нарушение пункта 12 Примерного положения № 170-ПП в 2017 году работникам Учреждения ежемесячно начислялась и выплачивались компенсационные выплаты в абсолютном размере: за сотовую связь, за транспортные расходы, за расходы за специальную одежду. Расчет компенсационных выплат в абсолютном размере за сотовую связь, за транспортные расходы, за расходы за специальную одежду начисленных и выплаченных работникам Учреждения в 2017 году, представлен в таблице 6.

Таблица 6

№ п/п	должность	ФИО	сумма компенсационных выплат в абсолютном размере, руб.			начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме, руб.
			за сотовую связь	за расходы за специальную одежду	за транспортные расходы	
1	директор Учреждения	А.А. Горбунова	2203,87			665,57
2	заместитель директора	Г.С. Беляева	1834,20			553,93
3	главный бухгалтер	Н.Б. Волкова	2565,98			774,93
4	водитель	А.И. Казанцев	1277,14			385,70
5	водитель	В.Н. Литвиненко	1270,23			383,61
6	заведующая отделением	Н.В. Дудникова	1936,24			584,74
7	заведующая отделением	Т.Н. Казакова	1929,47			582,70
8	заведующая отделением	Л.В. Каткова	1925,00		304,00	673,16
9	заведующая отделением	Е.А. Меркушева	1933,19			583,82
10	заведующая отделением	Л.С. Никифорова	1933,33			583,87
11	заведующая отделением	Н.Е. Проданова	1826,06			551,47
12	заведующая отделением	И.С. Халикова	1885,15			569,32
13	социальный работник	А.В. Брылякова	1273,96	3877,27		1555,67
14	социальный работник	С.А. Гайсина	372,38	1133,33		454,72
15	социальный работник	И.Ю. Гаренских	1217,82	3706,39	2622,00	2278,96
16	социальный работник	Л.В. Мельничук	1239,31	3771,81		1513,36
17	социальный работник	Е.С. Семушкина	1225,40	3729,50		1496,38
18	социальный работник	Е.А. Стрелкова	1272,62	3873,18	2090,00	2185,21
19	социальный работник	В.С. Чащина	1219,37	3711,11		1489,00

20	социальный работник	Е.С. Батина	1264,06	3847,10		1543,57
21	социальный работник	Г.Ф. Ведерникова	1255,95	3822,46		1533,68
22	социальный работник	Л.А. Камнева	1265,00	3850,00		1544,73
23	социальный работник	Н.А. Клочкова	1246,45	3793,56		1522,08
24	социальный работник	Н.В. Мухамадеева	1270,47	3866,66		1551,41
25	социальный работник	Е.А. Холодилова	1270,48	3866,67		1551,42
26	социальный работник	В.И. Шухардина	1270,47	3866,67		1551,42
27	социальный работник	Т.В. Головизнина	1271,43	3869,57		1552,58
28	социальный работник	Е.П. Зевахина	1275,00	3880,43		1556,94
29	социальный работник	Е.А. Мельникова	1205,88	3670,05		1472,53
30	социальный работник	О.И. Останина	1166,43	3550,01		1424,36
31	социальный работник	Л.Н. Помаз	1187,37	3613,73		1449,93
32	социальный работник	Т.И. Украинцева	1275,20	3881,06		1557,19
33	социальный работник	Т.В. Шебухова	1286,90	3916,67		1571,48
34	социальный работник	С.И. Выдрина	1270,48	3866,67		1551,42
35	социальный работник	Н.В. Долматова	1141,78	3475,00		1394,27
36	социальный работник	Е.В. Лапина	1199,84	3651,67		1465,16
37	социальный работник	Ю.А. Микушина	1271,98	3871,21		1553,24
38	социальный работник	Г.Я. Минаева	1246,08	3792,42		1521,63
39	социальный работник	Т.Н. Морочкова	1276,19	3884,06		1558,40
40	социальный работник	И.А. Фишер	1270,95	3868,11		1552,00
41	социальный работник	Е.Т. Верещагина	1274,93	3880,23		1556,86
42	социальный работник	Л.Ю. Жукова	1184,54	3605,12		1446,48
43	социальный работник	О.В. Зубкова	1268,29	3860,00		1548,74
44	социальный работник	Т.Н. Куликова	1261,76	3840,15		1540,78
45	социальный работник	Е..В. Мельникова	1270,47	3866,66		1551,41
46	социальный работник	Н.В. Оводкова	1279,05	3892,76		1561,89
47	социальный работник	Л.В. Скороходова	175,24	533,33		213,99
48	социальный работник	Т.В. Билан	1270,48	3866,66		1551,42
49	социальный работник	Е.Е. Жагурина	1208,97	3679,47	7942,00	3874,79
50	социальный	Р.Р. Кидяева	1221,64	3718,03		1491,78

	работник					
51	социальный работник	Е.И. Панова	1266,92	3855,83	8550,00	4129,17
52	социальный работник	И.Н. Подлевских	898,92	2735,83	152,00	1143,60
53	социальный работник	Н.Г. Сединкина	1278,57	3891,30	874,00	1825,25
54	социальный работник	А.А. Шимаковская	1175,24	3576,84		1435,13
55	социальный работник	Р.Л. Башкирцева	1270,48	3866,67		1551,42
56	социальный работник	Л.В. Горбачева	1256,76	3824,92		1534,67
57	социальный работник	О.А. Долбакова	1274,71	3879,55		1556,59
58	социальный работник	Е.А. Колотилова	1219,49	3711,49		1489,16
59	социальный работник	Л.И. Кукарцева	1275,11	3880,78		1557,08
60	социальный работник	Л.А. Мазитова	1274,76	3879,71		1556,65
61	социальный работник	Н.К. Недопекина	946,56	2880,83		1155,87
62	социальный работник	Л.Н. Мулякова	865,47	2634,03		1056,85
63	социальный работник	А.Н. Машошина	811,02	2468,33		990,36
64	социальный работник	Т.Е. Конева	380,85	1159,12		465,07
65	социальный работник	Е.А. Серова	613,33	1866,67		748,96
66	социальный работник	Е.С. Коростелева	500,25	1522,50		610,87
67	социальный работник	Е.Н. Панькова	460,00	1400,00		561,72
68	социальный работник	В.Н. Шевчик	1208,93	3679,35		1476,26
69	заместитель директора	О.Н. Фоменко	1717,32			518,63
70	оператор ЭВМ (диспетчер)	Ю.М. Чернавская	1380,00			416,76
71	специалист по социальной работе	М.В. Черных	1380,00			416,76
72	заведующая отделением	С.Г. Ясинская	1884,72			569,19
73	специалист по социальной работе	Н.В. Алтушкина	1128,29		2774,00	1178,49
74	специалист по социальной работе	С.А. Варакина	1176,28			355,24
75	специалист по социальной работе	В.В. Елисеева	1270,48		2470,00	1129,62
76	специалист по социальной работе	Е.И. Жирова	2100,00		114,00	668,63

77	специалист по социальной работе	М.В. Косачева	2100,00		3173,00	1592,45
78	специалист по социальной работе	И.М. Лаврикова	883,37		608,00	450,39
79	заведующая отделением	Л.Г. Потапова	1936,24		95,00	613,43
80	специалист по социальной работе	О.В. Семушина	1232,62		342,00	475,54
81	специалист по социальной работе	Е.А. Финансовая	1261,87		1768,73	915,24
82	специалист по социальной работе	Е.С. Шмакова	806,25			243,49
83	специалист по социальной работе	Л.Г. Юркина	1272,38		38,00	395,73
84	методист	И.Н. Пилипец	690,00			208,38
85	специалист по социальной работе	О.Е. Шелупец	450,00			135,90
86	специалист по социальной работе	Г.А. Гаева			304,00	91,81
87	сторож	Н.Л. Панченко	720,00			217,44
Итого			109311,67	192962,53	34220,73	101621,50

В результате Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания неправомерно начислены и выплачены в 2017 году компенсационных выплат в абсолютном размере: за сотовую связь, за транспортные расходы, за расходы за специальную одежду в общей сумме 336494,93 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 101621,50 руб. (приложение 22).

Согласно пояснению директора Учреждения работникам Учреждения ошибочно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания за начислены и выплачены в 2017 году компенсационных выплат в абсолютном размере: за сотовую связь, за транспортные расходы, за расходы за специальную одежду по статье КОСГУ 211. По приказам Учреждения от 17.08.2018 № 74, от 16.08.2018 № 72 и от 22.06.2018 № 76 компенсационных выплат в абсолютном размере: за сотовую связь, за транспортные расходы, за расходы за специальную одежду отменены (приложение 27).

В августе 2018 года произведен перерасчет неправомерно начисленной и выплаченной в 2017 году компенсационной выплаты в абсолютном размере за сотовую связь А.А. Горбуновой в сумме 2203,87 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 665,57 руб. (приложение 24).

Согласно статьи 99 Трудового кодекса Российской Федерации сверхурочная работа – работа, выполняемая работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени:

ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени – сверх нормального числа рабочих часов за учетный период.

Согласно статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации когда по условиям производства (работы) у индивидуального предпринимателя, в организации в целом или при выполнении отдельных видов работ не может быть соблюдена установленная для данной категории работников (включая работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда) ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, допускается введение суммированного учета рабочего времени с тем, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал и другие периоды) не превышала нормального числа рабочих часов. Нормальное число рабочих часов за учетный период определяется исходя из установленной для данной категории работников еженедельной продолжительности рабочего времени. Для работников, работающих неполный рабочий день (смену) и (или) неполную рабочую неделю, нормальное число рабочих часов за учетный период соответственно уменьшается.

Пунктом 6.2 Правил внутреннего трудового распорядка для работников Учреждения установлена пятидневная рабочая неделя. Нормальная продолжительность рабочего времени – 40 часов в неделю. Пунктом 6.5 Правил внутреннего трудового распорядка графики сменности разрабатываются Учреждением так, что работники распределяются по сменам равномерно.

Учреждением ежемесячные графики работы на 2017 год на сторожей составлены и в соответствии со статьей 103 Трудового кодекса Российской Федерации доведены до сведения работников. Штатными расписаниями Учреждения на 2017 год по должности «Сторож»: с 09.01.2017 по 04.07.2017 утверждены 2 штатные единицы: с 05.07.2017 по 31.12.2017 утверждены 4 штатные единицы.

С нарушением статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации и пунктов 6.2 и 6,5 Правил внутреннего трудового распорядка ежемесячные графики работы на 2017 год на сторожей составлены с превышением нормальной продолжительности рабочего времени так, например:

в ноябре 2017 года при норме рабочего времени 167 часов в месяц или на 4 человека – 668 часов в месяц, график работы сторожей составлен на 720 часов в месяц или на 4,31 человека ($720/668*4$), т.е. каждому сторожу запланирована работа свыше 1 штатной единицы;

в декабре 2017 года при норме рабочего времени 168 часов в месяц или на 4 человека – 672 часа в месяц, график работы сторожей составлен на 744 часов в месяц или на 4,43 человека ($744/672*4$), т.е. каждому сторожу запланирована работа свыше 1 штатной единицы.

В результате при составлении и утверждении графиков работы сторожей на 2017 год директором Учреждения установлена сверхурочная работа работникам Учреждения без их письменного согласия, что является нарушением статьи 99 Трудового кодекса Российской Федерации.

На основании трудовых договоров от 01.11.2017 № 13 С.Г. Ярунин, от 22.01.2014 № 2 Н.Л. Панченко, от 11.01.2016 Т.А. Столяренко и

дополнительного соглашения от 01.11.2017 к трудовому договору от 07.08.2017 № 10 В.М. Мельник приняты на должность «Сторож» и им установлен сменный график работы.

Согласно графиков работы на 2017 год на сторожей запланировано: В.М. Мельнику отработать в ноябре 2017 года 192 часа и в декабре 2017 года 180 часов; Н.Л. Панченко отработать в ноябре 2017 года и в декабре 2017 года по 180 часов; Т.А. Столяренко отработать в ноябре 2017 года 180 часов и в декабре 2017 года 192 часа; С.Г. Ярунину отработать в ноябре 2017 года 168 часов и в декабре 2017 года 192 часа.

Согласно табелей за ноябрь и декабрь 2017 года сторожами: В.М. Мельником отработано в ноябре 2017 года 192 часа и в декабре 2017 года 180 часов; Н.Л. Панченко отработано в ноябре 2017 года и в декабре 2017 года по 180 часов; Т.А. Столяренко отработано в ноябре 2017 года 180 часов и в декабре 2017 года 192 часа; С.Г. Яруниным отработано в ноябре 2017 года 168 часов и в декабре 2017 года 192 часа. Согласно карточкам-справкам (ф. 0504417) за 2017 год сторожами В.М. Мельнику, Н.Л. Панченко, Т.А. Столяренко и С.Г. Ярунину за период с ноября по декабрь 2017 года производится оплата за сверхурочную работу ежемесячно. Расчет оплаты за сверхурочную работу, начисленной и выплаченной В.М. Мельнику, Н.Л. Панченко, Т.А. Столяренко и С.Г. Ярунину представлен в таблице 7.

Таблица 7

Период	Рабочие часы согласно производственного календаря на 2017 год	Рабочие часы по графику работы сторожей на 2017 год	Фактически отработанные и оплаченные часы согласно карточке-справке (ф. 0504417) за 2017 год	Сумма оплаты за сверхурочную работу с учетом районного коэффициента, руб.
1	2	3	4	5
В.М. Мельник				
ноябрь	167	192	192	779,61
декабрь	168	180	180	371,98
Итого	335	372	372	1151,59
Н.Л. Панченко				
ноябрь	167	180	180	405,40
декабрь	168	180	180	371,98
Итого	335	360	360	777,38
Т.А. Столяренко				
ноябрь	167	180	180	405,40
декабрь	168	192	192	743,97
Итого	335	372	372	1149,37
С.Г. Ярунин				
ноябрь	167	168	168	31,19
декабрь	168	192	192	743,97
Итого	335	360	360	775,16
ВСЕГО	х	х	х	3853,50

В нарушение статей 99 и 104 Трудового кодекса Российской Федерации и пунктов 6.2 и 6,5 Правил внутреннего трудового распорядка Учреждением

неправомерно начислена и выплачена за счет средств субсидии на выполнение государственного задания оплата за сверхурочную работу за период с ноября по декабрь 2017 года с учетом районного коэффициента: В.М. Мельнику в сумме 1151,59 руб., Н.Л. Панченко в сумме 777,38 руб., Т.А. Столяренко в сумме 1149,37 руб. и С.Г. Ярунину в сумме 775,16 руб. (приложение 22).

Исходя из положений статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время является работой по совместительству. В нарушение статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации со сторожами Учреждения трудовые договора на работу по совместительству не заключены и оплата за выполненную работу по совместительству не произведена.

Согласно пояснению директора Учреждения в Учреждении был ошибочно принят учетный период 1 месяц при суммированном учете рабочего времени сторожей, а так же графики работы сторожей составлены без учета нормальной продолжительности рабочего времени. В связи с необходимостью круглосуточной охраны здания, в целях повышения антитеррористической защищенности учреждения, соблюсти нормальную продолжительность рабочего времени для сторожей не представлялось возможным. Поэтому сторожам был установлен сменный график работы два дня через два с равномерным распределением работников по сменам – один работник в смену. В связи с отсутствием вакансии по должности сторож в штатном расписании невозможно было установить дополнительную нагрузку сторожам, поэтому за переработку рабочего времени сверх нормы применялась оплата сверхурочных часов. С 01.09.2018 года по приказу Учреждения от 30.08.2018 № 328 отменена выплата за сверхурочную работу, переработка рабочего времени производится путем оплаты по внутреннему совместительству (приложение 28).

Согласно табелей за ноябрь и декабрь 2017 года и листка нетрудоспособности (274211589166) с 08.09.2017 по 25.01.2018 специалист по кадрам Е.Н. Полякова находилась в отпуске по беременности и родам и не исполняла свои должностные обязанности. Специалисту по кадрам Е.Н. Поляковой согласно карточки-справки (ф. 0504417) за 2017 год начислены и выплачены за счет средств субсидии на выполнение государственного задания премии по итогам работы за ноябрь 2017 года в размере 350,00 руб. (приказ Учреждения от 28.11.2017 №375-лс) и по итогам работы за декабрь 2017 года в размере 5000,00 руб. (без приказа Учреждения). В результате Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания неправомерно начислены и выплачены премии по итогам работы за ноябрь и декабрь 2017 года специалисту по кадрам Е.Н. Поляковой в общей сумме 5350,00 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 1615,70 руб. (приложение 22).

Согласно пояснению директора Учреждения бухгалтер Учреждения допустила ошибку при начислении премии так как перепутала инициалы работников Е.Н. Поляковой и С.В. Поляковой. По приказу Учреждения от 30.09.2018 № 393-ЛС объявлен выговор бухгалтеру О.Н. Мартыановой (приложение 29).

Согласно карточки-справки (ф. 0504417) за 2017 год социальному работнику О.А. Шайхутдиновой, находившейся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет (приказ Учреждения от 18.11.2014 №408-лс), начислена и выплачена за счет средств субсидии на выполнение государственного задания премия по итогам работы за 3 квартал 2017 года в размере 644,00 руб. (приказ Учреждения от 26.09.2017 № 300-лс). В результате Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания неправомерно начислена и выплачена премия по итогам работы за 3 квартал 2017 года социальному работнику О.А. Шайхутдиновой в общей сумме 644,00 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 194,49 руб. (приложение 22).

Согласно пояснению директора Учреждения Е.С. Витюнина допустила ошибку при оформлении приказа на премирование, включив социального работника О.А. Шайхутдинову, находившуюся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. Учитывая, что Е.С. Витюнина с 28.03.2018 находится в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, взять объяснение и применить дисциплинарное взыскание не представляется возможным (приложение 30).

По приказу Учреждения от 21.02.2017 № 39-лс специалиста по социальной работе И.Ю. Шарафееву в соответствии со статьями 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации назначили системным администратором Учреждения с 21.02.2017 с доплатой в размере 50 % от оклада специалиста по социальной работе за фактически отработанное время. Должность «Системный администратор» в штатных расписаниях Учреждения на 2017 год, в Примерном положении № 170-ПП и Нормативах отсутствует. В результате Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в нарушение штатных расписаний Учреждения на 2017 год, Нормативов и Примерного положения № 170-ПП неправомерно начислена и выплачена оплата труда специалисту по социальной работе И.Ю. Шарафеевой по должности «Системный администратор» в общей сумме 36881,37 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 11138,18 руб. (приложение 22).

Согласно пояснению директора Учреждения в приказе Учреждения от 21.02.2017 № 39-лс ошибочно указана фраза «назначить системным администратором». На специалиста по социальной работе И.Ю. Шарафееву в феврале 2017 года были возложены дополнительные обязанности в связи с отсутствием специалиста по социальной работе Е.Н. Белорусцевой. Приказом Учреждения от 29.12.2017 № 430-лс внесены изменения в приказ Учреждения от 21.02.2017 № 39-лс в части возложения дополнительной работы на специалиста по социальной работе И.Ю. Шарафееву на период отсутствия специалиста по социальной работе Е.Н. Белорусцевой с доплатой в размере 50 % от оклада специалиста по социальной работе с 21.02.2017 за фактически отработанное время (приложение 31).

Образование 4-х социальных работников С.А. Гайсиной (трудовой договор от 25.09.2017 № 12), А.И. Останиной (трудовой договор от 22.07.2011 № 26), Л.В. Скороходовой (трудовой договор от 01.11.2017 № 14), А.А. Шимаковской

(трудовой договор от 13.10.2011 № 38) не соответствовало требованиям профессионального стандарта, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18.11.2013 № 677н «Об утверждении профессионального стандарта «Социальный работник», в части требования к обучению – обязательен учебный курс по оказанию первой медицинской помощи до оказания медицинской помощи, который социальным работником не пройден. Согласно пояснению директора Учреждения социальные работники А.И. Останина и А.А. Шимаковская находились в отпуске по уходу за ребенком до достижения трех лет, Л.В. Скороходова и С.А. Гайсина приняты на время отпуска по уходу за ребенком до достижения трех лет А.И. Останиной и И.М. Огибениной. А.И. Останина уволена 19.08.2018 (приказ Учреждения от 17.08.2018 №277-лс), обучение социальных работников А.А. Шимаковской, Л.В. Скороходовой, С.А. Гайсиной Учреждением запланировано на 3 квартал 2018 года (приложение 32).

В нарушение приказа 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 – Приказ № 52н) Учреждением для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени:

не применяется табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

Положением об учетной политике Учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 30.12.2016 № 125 (далее – Учетная политика), не определен способ заполнения табеля, фактически в табеле отражаются фактические затраты рабочего времени. Табеля подписаны лицом, ответственным за ведение табельного учета (приложение 33).

Исчисление среднего дневного заработка для расчета отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении и других случаях работникам осуществлялось с нарушением пункта 2 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» – для расчета среднего заработка не учтены выплата за качество выполняемых работ за награждение орденами, медалями, ведомственными наградами Российской Федерации за работу в сфере социальной защиты населения, предусмотренные локальными нормативными актами Учреждения. В результате за 2017 год директору Учреждения и специалисту по закупкам, имеющих выплату за качество выполняемых работ за награждение орденами, медалями, ведомственными наградами Российской Федерации за работу в сфере социальной защиты населения не доплачены отпускные (приложение 22).

Согласно пояснению директора Учреждения бухгалтером Учреждения допущена ошибка при исчислении среднего дневного заработка для расчета

отпускных. За допущенные нарушения бухгалтеру Учреждения объявлен выговор по приказу Учреждения от 30.08.2018 № 396-ЛС (приложение 26). В период проверки директору Учреждения и специалисту по закупкам произведен перерасчет среднего дневного заработка (приложение 24).

В Учреждении на каждого сотрудника ведется карточка-справка (ф. 0504417), в которой в нарушение Приказа № 52н не у всех работников Учреждения заполнены общие сведения о работнике и справочные сведения о заработной плате работника (приложение 34).

Выборочно за декабрь 2017 года сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно реестрам в АО «АЛЬФА-БАНК на счета банковских карт с суммами, указанными в карточках-справках (ф. 0504417). Все перечисленные согласно реестрам суммы заработной платы соответствуют суммам к выплате и авансу, указанным в карточках-справках (ф. 0504417).

б. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам на услуги связи, транспортным услугам, коммунальным услугам, арендной плате за пользование имуществом, работам и услугам по содержанию имущества, по прочим работам и услугам, прочим расходам, а также расходам на приобретение нефинансовых активов.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг и прочих расходов в 2017 году представлены в таблице 8.

Таблица 8

Наименование расходов (выплат) в разрезе источников поступления средств	Предусмотрено уточненным Планом ФХД	Принято обязательств	Осуществлена поставка товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам)	Оплачено	Примечание
1	2	3	4	5	6
Расходы на услуги связи	71225,85	76409,56	71225,85	71225,85	
за счет средств субсидий на выполнение государственного задания	50000,00	50000,00	50000,00	50000,00	
за счет средств приносящей доход деятельности	21225,85	26409,56	21225,85	21225,85	
Транспортные расходы	440,00	440,00	440,00	440,00	

за счет приносящей средств доход деятельности	440,00	440,00	440,00	440,00	
Расходы на коммунальные услуги	355411,50	352769,38	355411,50	355411,50	
за счет средств субсидий на выполнение государственного задания	355411,50	352769,38	355411,50	355411,50	
Расходы на работы и услуги по содержанию имущества	554857,74	544857,74	554857,74	554857,74	
за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	86600,00	86600,00	86600,00	86600,00	
за счет средств приносящей доход деятельности	468257,74	458257,74	468257,74	468257,74	
Расходы на прочие работы и услуги	1252975,45	1258195,45	1244162,23	1252975,45	
за счет средств субсидий на выполнение государственного задания	50000,00	50000,00	50000,00	50000,00	
за счет средств приносящей доход деятельности	1202975,45	1208195,45	1194162,23	1202975,45	На 01.01.2018 числилась дебиторская задолженность по контрагенту УФПС СО филиал ФГУП «Почта России» в сумме 8813,22 руб.
Прочие расходы (уплата налогов, сборов и иных платежей)	48140,03	48140,03	48140,03	48140,03	
за счет средств субсидий на выполнение государственного задания	39767,00	39767,00	39767,00	39767,00	
за счет средств приносящей доход деятельности	8373,03	8373,03	8373,03	8373,03	Произведены неэффективные расходы на уплату госпошлины по

					исполнительному листу, штрафа, пени в сумме 4723,03 руб.
Прочие расходы	10094,00	10094,00	10094,00	10094,00	
за счет средств приносящей доход деятельности	10094,00	10094,00	10094,00	10094,00	
Расходы на приобретение нефинансовых активов	243553,00	243553,00	243553,00	243553,00	
за счет средств приносящей доход деятельности	154384,00	154384,00	154384,00	154384,00	
за счет средств субсидий на иные цели	89169,00	89169,00	89169,00	89169,00	
Расходы на приобретение материальных запасов	1073643,38	1073996,78	1081895,23	1073643,38	
за счет средств приносящей доход деятельности	906643,38	906996,78	914895,23	906643,38	На 01.01.2017 числилась: дебиторская задолженность по контрагенту ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 20179,42 руб. На 01.01.2018 числилась дебиторская задолженность по контрагенту ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 11927,57 руб.
за счет средств субсидий на иные цели	167000,00	167000,00	167000,00	167000,00	

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

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку оргтехники, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства проверены договоры на поставку оргтехники, в том числе:

два договора на поставку с ИП Сосновских О.Н. (договор от 16.11.2017 № 1672 на сумму 46563,00 руб., договор от 13.12.2017 № 1931 на сумму 29519,00 рублей).

Проверкой установлено, что оргтехника поставлена в полном объеме в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам и приняты по универсальным передаточным документам счетам-фактурам, оплачены в полном объеме в соответствии с условиями договоров.

Взаимные сверки расчетов с дебиторами и кредиторами в проверяемом периоде проводились со всеми поставщиками товаров и услуг.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), на основании приказа Учреждения от 29.12.2017 № 203 «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками. Расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бухгалтерского учета не установлено.

7. 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 сплошным порядком за 2017 год, материальные запасы – за июль, август 2017 года.

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

На 01.01.2017 на балансе Учреждения числилось основных средств на общую сумму 9681902,74 рубля.

За 2017 год Учреждением приобретены основные средства на общую сумму 243553,00 руб., в том числе:

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на сумму 154384,00 руб.;

за счет средств субсидий на иные цели на сумму 89169,00 рублей.

Все полученные за проверенный период основные средства оприходованы в учете полностью и своевременно.

В соответствии с пунктом 34 Приложения № 2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция № 157) и Приказа № 52н принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств оформлено Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 3000,00 руб. учтены на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000,00 рублей включительно в эксплуатации».

Аналитический учет основных средств осуществлялся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее – инвентарная карточка). Инвентарные карточки зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033).

В нарушение требований разделов 2, 3 приложения № 5 к Приказу № 52н не во всех инвентарных карточках указана информация об объекте: краткая индивидуальная характеристика объекта.

Для организации учета и контроля за сохранностью основных средств, согласно пункту 46 Инструкции № 157н и пункту 15 Учетной политики, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000,00 руб. включительно присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н и пункта 15 Учетной политики инвентарные порядковые номера присвоены и объектам основных средств стоимостью до 3000,00 руб. включительно.

В нарушении Приказа № 52н выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000,00 руб. ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) не оформлена.

При проверке списания основных средств нарушений не установлено.

Приобретенные за проверяемый период материальные запасы оприходованы полностью и своевременно (проверены документы за июль, август 2017 года).

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, списанию материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании оформленных первичных учетных документов, в порядке, предусмотренном Приказом № 52н.

Согласно пункту 119 Инструкции № 157н аналитический учет материальных запасов осуществляется в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц.

Выборочной проверкой списания материальных запасов (по счетам: 10534 «Строительные материалы», 10536 «Прочие материальные запасы») установлено, что в проверяемом периоде списание материальных запасов произведено обоснованно, на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), выдача материальных запасов в использование оформлена ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

В соответствии с пунктом 1.5 Методических указаний № 49 на основании приказа Учреждения от 12.10.2017 № 137 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год сплошным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов Учреждения. Излишек, недостач и порчи имущества не выявлено.

По состоянию на 01.01.2018 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии автомобили CITROEN BERLINGO, 2011 года выпуска, ГАЗ-31105, 2007 года выпуска. В 2017 году автомобили использовались по назначению. В нерабочее время автомобили CITROEN BERLINGO и ГАЗ-31105 хранились в гаражном боксе Учреждения.

Забалансовый учет запчастей, выданных для замены изношенных, осуществляется на карточках количественно-суммового учета (ф. 0504041), которые заведены на все автомобильные шины и аккумуляторные батареи.

В проверяемом периоде предрейсовые медицинские осмотры водителей Учреждения проводились медицинской сестрой Учреждения Т.Б. Власовой. Отметки о проведении предрейсового осмотра водителей Учреждения имеются.

Осмотр технического состояния автомобилей Учреждения проводился:

с 01.01.2017 по 20.04.2017 заместителем директора О.Н. Фоменко, имеющей удостоверение о повышении квалификации по программе «Квалификационная подготовка по организации перевозок автомобильным транспортом в пределах Российской Федерации» от 22.02.2013 № 000971;

с 20.04.2017 по 31.12.2017 водителем Учреждения В.Н. Литвиненко, имеющим удостоверение о повышении квалификации по программе «Квалификационная подготовка по организации перевозок автомобильным транспортом в пределах Российской Федерации» от 20.04.2017 № 006124.

Отдельные виды ремонта автомобилей Учреждения в 2017 году производились ИП Булавицким В.В. по договору от 09.01.2017 № 16-П. Произведенные расходы на ремонт автомобиля подтверждены актами выполненных работ, заказами-нарядами.

В проверяемом периоде бензин приобретался в ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» на основании договоров. В нарушение пункта 3 Инструкции № 157н в декабре 2017 года в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) Учреждением оприходован бензин в количестве 515 л. на сумму 19587,43 руб., что не соответствует фактическому поступлению бензина по товарной накладной от 31.12.2017 № CSC0000000555855 в количестве 513,97 л. на сумму 19587,43 руб. (приложение 35).

Согласно пояснению директора Учреждения бухгалтером Н.Н. Загайновой ошибочно оприходован в регистрах бухгалтерского учета Учреждения бензин в количественном выражении по кассовым чекам, а не по товарной накладной (приложение 36).

Базовые нормы расхода топлива на транспортные средства установлены на основании приказа Учреждения от 01.01.2017 № 119 на автомобили CITROEN BERLINGO, ГАЗ-31105, 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 (далее – Нормы расхода топлива).

Согласно пункту 6 Норм расхода топлива при необходимости применения одновременно нескольких надбавок норма расхода топлива устанавливается с учетом суммы или разности этих надбавок.

Учреждением при движении по трассе, при движении в городе Нижний Тагил, при движении в городе Екатеринбург применялись надбавки последовательно (нарастающим итогом), а не суммой надбавок к базовой норме, что является нарушением пункту 6 Норм расхода топлива:

для автомобилей, находящихся в эксплуатации более пяти лет или с общим пробегом более 100 тыс. км. (автомобиль CITROEN BERLINGO); для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км. (автомобиль ГАЗ-31105); зимняя надбавка.

для автомобилей, находящихся в эксплуатации более пяти лет или с общим пробегом более 100 тыс. км. (автомобиль CITROEN BERLINGO); для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км. (автомобиль ГАЗ-31105); с учетом повышения при работе в городах с численностью населения от 250 тыс. чел до 1 млн. чел.; зимняя надбавка..

для автомобилей, находящихся в эксплуатации более пяти лет или с общим пробегом более 100 тыс. км. (автомобиль CITROEN BERLINGO); для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км. (автомобиль ГАЗ-31105); с учетом повышения при работе в городах с численностью населения от 1 до 5 млн. чел.; зимняя надбавка.

Расчет расхода топлива за период с 01.11.2017 по 31.12.2017 с учетом правильности применения поправочных коэффициентов для автомобилей CITROEN BERLINGO и ГАЗ-31105 приведен в таблице 9.

Таблица 9

автомобиль SETROEN BERLINGO					
Период	Расход топлива по норме, л.	Фактический расход топлива, л.	Разница, между фактическим расходом топлива и расходом топлива по норме, л.	Цена за литр топлива, руб.	Разница, между фактическим расходом топлива и расходом топлива по норме в денежном эквиваленте, руб.
ноябрь	213,16	219,9	6,74	38,17	257,27
декабрь	280,18	288,2	8,02	38,13	306,12
Итого	493,34	508,1	14,76	-	563,39
автомобиль ГАЗ-31105					
ноябрь	191,47	197,4	5,93	38,17	226,35
декабрь	218,75	226,8	8,05	38,13	306,95
Итого *	410,22	424,2	13,98	-	533,29
Всего	х	х	х	х	1096,68

Выборочной проверкой списания бензина за ноябрь и декабрь 2017 года выявлено неправомерное списание бензина на сумму 1096,68 руб. за счет приносящей доход деятельности.

Учреждением произведен перерасчет расхода топлива за период с 01.01.2017 по 31.10.2017 с учетом правильности применения поправочных коэффициентов для автомобилей CITROEN BERLINGO и ГАЗ-31105. Данный перерасчет представлен Учреждением в таблице 10.

Таблица 10

Наименование автомобильного средства :Автомобиль "ГАЗ 31105" за 2017 год					
Пройденный километраж, км	Фактический расход топлива, л.	Расход топлива по норме, л.	Разница, между фактическим расходом топлива и расходом топлива по норме, л.	Разница, между фактическим расходом топлива и расходом топлива по норме в денежном эквиваленте, руб.	Цена бензина, руб.
1	2	3	4	5	
2022км (10) Октябрь:			0,00		
Нижний Тагил 1600км	230,9	230,1	0,80		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 280км	35,6	35,4	0,20		
Екатеринбург 142км	22,6	22,1	0,50		
Итого октябрь:			1,50	57,30	38,20
1146км (09)Сентябрь			0,00		
Нижний Тагил 812км	117,2	116,8	0,40		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 220км	27,9	27,8	0,10		
Екатеринбург 114км	18,1	17,7	0,40		
Итого сентябрь:			0,90	34,38	38,20
456км (08) Август			0,00		
Нижний Тагил 456км	66,5	65,6	0,90		
Итого август:			0,90	34,11	37,90
1370км (07)Июль			0,00		
Нижний Тагил 622км	90,8	89,4	1,40		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 646км	82	81,7	0,30		
Екатеринбург 102км	16,2	15,8	0,40		
Итого июль:			2,10	79,59	37,90
1274км (06) Июнь			0,00		
Нижний Тагил 928км	135,4	133,4	2,00		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 220км	27,9	27,8	0,10		
Екатеринбург 126км	20	19,6	0,40		
Итого июнь:			2,50	94,55	37,82
2377км (05) Май			0,00		
Нижний Тагил 1079км	155,7	155,2	0,50		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 880км	111,8	111,3	0,50		

Екатеринбург 418км	66,5	64,9	1,60		
Итого май:			2,60	96,51	37,12
1170км (04) Апрель			0,00		
Нижний Тагил 850 км	128,2	124,1	4,10		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 220км	27,9	27,8	0,10		
Екатеринбург 100км	15,9	15,5	0,40		
Итого апрель:			4,60	171,12	37,20
1492км (03) Март			0,00		
Нижний Тагил 832км	133,7	129,2	4,50		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 440км	61,6	60,7	0,90		
Екатеринбург 220км	38,5	36,7	1,80		
Итого март:			7,20	267,12	37,10
844км (02) Февраль			0,00		
Нижний Тагил 844км	135,8	131,1	4,70		
Итого февраль:			4,70	174,37	37,10
1302 (01) Январь			0,00		
Нижний Тагил 627км	101	97,4	3,60		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 440км	61,6	60,7	0,90		
Екатеринбург 235км	41,1	39,2	1,90		
Итого январь:			6,40	235,46	36,79
ИТОГО:			33,40	1244,51	

Наименование автомобильного средства :Автомобиль "CITROEN Berlingo" за 2017 год

1102км (10) Октябрь			0,00		
Нижний Тагил 442км	48,7	48,3	0,40		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 440км	42,2	42	0,20		
Екатеринбург 220км	26,4	26	0,40		
Итого октябрь:			1,00	38,20	38,20
2340км (09)Сентябрь			0,00		
Нижний Тагил 730км	80,1	79,8	0,30		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 1100км	105,6	105,2	0,40		
Екатеринбург 510км	61,2	60,3	0,90		
Итого сентябрь:			1,60	61,12	38,20
2082км (08) Август			0,00		
Нижний Тагил 1086км	119,4	118,7	0,70		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 660км	63,4	63,1	0,30		
Екатеринбург 336км	40,3	39,7	0,60		
Итого август:			1,60	61,01	38,13
1851км (07)Июль			0,00		
Нижний Тагил 854км	94,2	93,3	0,90		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 660км	63,4	63,1	0,30		
Екатеринбург 337км	40,4	39,9	0,50		
Итого июль:			1,70	64,38	37,87

1635км (06) Июнь			0,00		
Нижний Тагил 897км	98,9	98	0,90		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 440км	42,2	42,1	0,10		
трасса 80км	7,7	7,6	0,10		
Екатеринбург 218км	26,2	25,8	0,40		
Итого июнь:			1,50	56,70	37,80
782км (05) Май			0,00		
*Нижний Тагил 425км	46,9	46,4	0,50		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 220км	21,1	21	0,10		
Екатеринбург 137км	16,4	16,2	0,20		
Итого май:			0,80	29,84	37,30
1629км (04) Апрель			0,00		
Нижний Тагил 612 км	71,1	69,9	1,20		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 660км	65,5	65,1	0,40		
ЕКБ 357км	44,5	43,4	1,10		
Итого апрель:			2,70	100,28	37,14
1454км (03) Март			0,00		
Нижний Тагил 757км	91,6	89,5	2,10		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 440км	46,6	46,1	0,50		
Екатеринбург 257км	33,9	32,7	1,20		
Итого март:			3,80	140,98	37,10
1111км (02) Февраль			0,00		
Нижний Тагил 754км	91,3	89,2	2,10		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 220км	23,3	23	0,30		
Екатеринбург 137км	18,1	17,4	0,70		
Итого февраль:			3,10	115,01	37,10
2133 (01) Январь			0,00		
Нижний Тагил 731км	88,3	86,5	1,80		
трасса (Нижний Тагил.- Екатеринбург) 880км	93,2	92,1	1,10		
Екатеринбург 522км	68,9	66,5	2,40		
Итого январь:			5,30	195,36	36,86
Итого:			23,10	862,87	
Итого по 2 автомобилям:			56,50	2107,38	

В результате в нарушение пункта 6 Норм расхода топлива неправомерно списан бензин за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 на общую сумму 3204,06 руб. за счет приносящей доход деятельности.

Согласно пояснению директора Учреждения ошибочно бухгалтером Учреждения применялись надбавки последовательно нарастающим итогом (приложение 37).

Списание горюче-смазочных материалов произведено на основании путевых листов, оформлено актами о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Регистрация путевых листов ведется в Журнале учета движения путевых листов. Хронология регистрации путевых листов соблюдена, все путевые листы зарегистрированы и имеются в наличии. Проверены журнал учета путевых листов и путевые листы за ноябрь и декабрь 2017 года. Остатки бензина на начало и конец месяца в проверенном периоде по путевым листам соответствуют остаткам бензина по оборотным ведомостям.

Снятие показаний спидометров автомобилей комиссией Учреждения производилось каждые 2 месяца, оформлено актами, расхождений фактических показаний спидометра с показанием спидометра в путевых листах не установлено.

В период проверки по состоянию на 22 августа 2018 года в соответствии с приказом Учреждения от 22.08.2018 № 77 «О проведении инвентаризации», выборочным порядком проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, средств технической реабилитации, а также произведено снятие показаний спидометра на двух автомобилях Учреждения.

В результате инвентаризации установлены излишки спирта этилового медицинского (70%) в количестве 61,4 г у медицинской сестры процедурной Ф.М. Шамсутдиновой. Согласно пояснению медицинской сестры процедурной Ф.М. Шамсутдиновой данное отклонение образовалось в результате отсутствия сверки с данными бухгалтерского учета за период с 16 по 23 августа 2018 года (приложение 38).

8. Выборочная проверка использования средств субсидий на иные цели

На реализацию мероприятия 1.14 «Приобретение, ремонт, поверка, обслуживание технических средств реабилитации, адаптации и ухода для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами реабилитации, адаптации и ухода» Плана мероприятий по выполнению государственной программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года», являющегося Приложением № 2 к государственной программе Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года», утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 05.07.2017 № 480-ПП, в соответствии с приказом Министерства от 16.03.2017 № 97 «Об утверждении Перечня получателей субсидий на иные цели в 2017 году» (с изменениями от 18.12.2017) Учреждению утвержден объем целевой субсидии на приобретение, ремонт, поверку, обслуживание технических средств реабилитации, адаптации и ухода для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами реабилитации, адаптации и ухода за счет средств областного бюджета с учетом софинансирования из федерального бюджета в форме субсидии, код

субсидии 015.3.980-00002 – приобретение технических средств реабилитации, адаптации и ухода в соответствии с заявкой Учреждения в сумме 167000,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 11.10.2017 № б/н (далее – Соглашение от 11.10.2017) о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели на приобретение, ремонт, поверку, обслуживание технических средств реабилитации, адаптации и ухода для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами реабилитации, адаптации и ухода за счет средств областного бюджета с учетом софинансирования из федерального бюджета в форме субсидии, код субсидии 015.3.980-00002: приобретение технических средств реабилитации, адаптации и ухода в соответствии с заявкой Учреждения на финансирование от 28.09.2017 № 728а на сумму 167000,00 руб.

В соответствии с подпунктом 2.1.1 Соглашения от 11.10.2017 перечислена Учреждению целевая субсидия в сумме 167000,00 руб.

В рамках выполнения Соглашения от 11.10.2017 Учреждением заключены: договор от 14.11.2017 № 31705653883/593К с ООО «Доброта. НТ» на сумму 166980,00 руб. (далее – договор № 593К) на поставку тренажера для развития мелкой моторики «Нео-куб» в количестве 9 штук, велотренажера для рук и ног с шагомером в количестве 2 штук, Диамат (Алмаг-03) для терапии мозгового кровообращения в количестве 3 штук, кресло-коляски комнатной для людей крупной комплекции с массой тела до 150 кг с нарушением передвижения в количестве 2 штук, ходунков 2-х уровневые в количестве 2 штук, трости для ходьбы с тремя и более ножками в количестве 5 штук, многофункционального тренажера для активных и пассивных тренировок верхних и нижних конечностей «Оксицикл 3» в количестве 1 штуки;

договор поставки от 08.12.2017 № 69-Р с ООО «Доброта. НТ» на сумму 20,00 руб. (далее – договор № 69-р) на поставку ремешка для трости в количестве 1 штуки.

Технические средства реабилитации по договору № 593К поставлены в полном объеме в соответствии с техническим заданием, являющимся приложением к вышеуказанному договору, Учреждением приняты по акту сдачи-приемки товара от 06.12.2017, поставлены на учет в количестве 24 единиц на сумму 166980,00 руб. и ремешок для трости по договору № 69-р поставлен и принят Учреждением по счет-фактуре и передаточному документу (акту) от 08.12.2017 № 18, поставлен на учет в количестве 1 штуки на сумму 20,00 руб., в срок, установленный договорами, оплачены в полном объеме в сумме 167000,00 руб. платежными поручениями от 19.12.2017 № 981 на сумму 166980,00 руб., от 19.12.2017 № 982 на сумму 20,00 руб.

В соответствии с пунктом 2.3.3. Соглашения от 11.10.2017 Учреждением представлен отчет об использовании целевой субсидии 09.01.2018. Целевая субсидия Учреждением использовано в полном объеме. Информация в отчете достоверна.

На реализацию мероприятия 1.9 «Предоставление социального обслуживания гражданам пожилого возраста, инвалидам и лицам попавшим в

трудную жизненную ситуацию», Планов мероприятий по выполнению государственных программ «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2020 года», являющегося Приложением № 2 к государственной программе Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 21.10.2013 № 1265-ПП (действовала до 06.07.2017) и «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года», являющегося Приложением № 2 к государственной программе Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года», утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 05.07.2017 № 480-ПП (действует с 06.07.2017), в соответствии с приказом Министерства от 18.12.2017 № 629 «О внесении изменений в Перечень получателей субсидий на иные цели в 2017 году, утвержденный приказом Министерства социальной политики Свердловской области от 16.03.2017 №97» Учреждению утвержден объем целевой субсидии на выполнение организационно-методических работ в сфере социального обслуживания, включая разработку и апробацию методик и технологий, в сфере социального обслуживания, код субсидии 015.1.030 – на выполнение в 2017 году организационно-методических работ в сфере социального обслуживания, включая разработку и апробацию методик и технологий в сфере социального обслуживания в соответствии с перечнем организационно-методических работ в сфере социального обслуживания, включая разработку и апробацию методик и технологий в сфере социального обслуживания, выполняемых базовыми методическими организациями, утвержденным приказом Министерства от 06.12.2017 № 612 «Об утверждении перечня организаций социального обслуживания Свердловской области, осуществляющих функции базовых методических центров» (далее – Приказ № 612) в сумме 1715567,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 15.12.2017 № б/н (далее – Соглашение от 15.12.2017) о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели на выполнение организационно-методических работ в сфере социального обслуживания, включая разработку и апробацию методик и технологий в сфере социального обслуживания, код субсидии 015.1.030: на выполнение в 2017 году организационно-методических работ в сфере социального обслуживания, включая разработку и апробацию методик и технологий в сфере социального обслуживания в соответствии с перечнем организационно-методических работ в сфере социального обслуживания, включая разработку и апробацию методик и технологий в сфере социального обслуживания, выполняемых базовыми методическими организациями, утвержденным Приказом № 612 (далее – Перечень организационно-методических работ) на сумму 1715567,00 руб. (приложение 39).

На основании подпункта 2.1.1 Соглашения от 15.12.2017 Министерством перечислена Учреждению целевая субсидия в сумме 1715567,00 руб.

В рамках выполнения Соглашения от 15.12.2017 Учреждением:

заклучен договор на поставку от 25.12.2017 № 1931/73-Р с ИП Сосновским О.Н. на сумму 89169,00 руб. (далее – договор № 1931/73-Р) на поставку моноблока Lenovo в количестве 1 штуки и компьютера ASUS в количестве 1 штуки. Моноблок Lenovo и компьютер ASUS по договору № 1931/73-Р поставлены в полном объеме в соответствии со спецификацией, являющийся приложением к вышеуказанному договору, в срок, установленный договором, приняты Учреждением по счет-фактуре и передаточному документу (акту) от 25.12.2017 №1315, поставлены на учет в количестве 2 единиц на сумму 89169,00 руб., оплачены в полном объеме в сумме 89169,00 руб. платежным поручением от 28.12.2017 № 996;

по приказам Учреждения от 31.12.2016 № 126, от 03.07.2017 № 1016 и от 07.12.2017 № 161/2 распределена организационно-методическая работа в сфере социального обслуживания населения в 2017 году между 8-ю работниками Учреждения. В соответствии с отчетом о выполнении организационно-методических работ в сфере социального обслуживания в соответствии с перечнем организационно-методических работ в сфере социального обслуживания, включая разработку и апробацию методик и технологий в сфере социального обслуживания, выполненных Учреждением (далее – отчет о выполнении организационно-методических работ) произведено возмещение расходов по заработной плате 7-ми работникам, выполняющим организационно-методические работы в 2017 году на сумму 1249153,00 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 377245,00 руб. (приложение 40).

Отчет о выполнении организационно-методических работ составлен в соответствии с выполненными организационными-методическими работами указанными в Перечне организационно-методических работ.

Проведена выборочная проверка достоверности данных отчета о выполнении организационно-методических работ и Перечня организационно-методических работ и установлено, что Учреждением:

сформированные и направленные в Министерство 45 сводных отчета, 26 аналитических справок, записок о состоянии деятельности учреждений округа, в том числе качественных и количественных показателей и их количества (далее – справки), 16 предложений по вопросам повышения качества социального обслуживания и оптимизации деятельности учреждений, в том числе по итогам работы методических секций, по организации и проведению конкурсов и других мероприятий, по проведению электронного методического дня не имеют отметки о получении и принятии отчетов и справок ответственных специалистов Министерства и государственного казенного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Организационно-методический центр социальной помощи»;

Учреждением в отчете о выполнении организационно-методических работ указана недостоверная информация в части даты сопроводительного письма

Учреждения от 10.07.2017 № 499, а именно: указана дата 05.07.2017 вместо 10.05.2017;

в нарушение пункта 1.1 Перечня организационно-методических работ нарушен срок предоставления в Министерство (ежегодно, до 5 июля и до 20 января) 5 сводных отчетов, направленных в Министерство с сопроводительным письмом Учреждения от 10.07.2017 № 499. Согласно пояснению директора до выпуска Приказа № 612 был установлен другой срок предоставления в Министерство сводного отчета (приложение 41);

в нарушение пункта 1.2 Перечня организационно-методических работ не ежемесячно, до 30 числа текущего месяца, а только с апреля 2017 года, осуществлен сбор отчетов об актуализации на официальном сайте информации государственных учреждений (ГМУ), осуществлена их предварительная проверка и формирование и направление в Министерство сводных отчетов. Согласно пояснению директора до выпуска Приказа № 612 в соответствии с письмом Министерства от 24.01.2017 № 07-05-21/503 каждое учреждение самостоятельно направляет отчет об актуализации на официальном сайте информации государственного учреждения (ГМУ) (приложение 41);

в нарушение пункта 1.2 Перечня организационно-методических работ нарушен срок предоставления в Министерство (ежемесячно, до 30 числа текущего месяца) 3 сводных отчетов об актуализации на официальном сайте информации государственных учреждений (ГМУ), направленных в Министерство с сопроводительными письмами Учреждения от 31.05.2017 № 379, 31.08.2017 № 631, от 31.10.2017 № 825. Согласно пояснению директора до выпуска Приказа № 612 согласно приказа Министерства от 09.09.2016 № 483 был установлен другой срок предоставления в Министерство сводного отчета (приложение 41);

в нарушение пункта 1.4 Перечня организационно-методических работ нарушен срок предоставления в Министерство (ежеквартально, до 1 числа месяца, следующего за отчетным кварталом) три сводных отчетов о деятельности социального пункта проката, направленных в Министерство с сопроводительными письмами Учреждения от 10.04.2017 № 254/3, 10.07.2017 № 497, от 06.10.2017 № 759. Согласно пояснению директора нарушение срока предоставления в Министерство трех сводных отчетов о деятельности социального пункта проката произошло в связи с задержкой предоставления отчетов учреждениями Горнозаводского округа. Подтвердить оперативную переписку с учреждениями Горнозаводского округа о нарушении сроков нет возможности, так как данные письма удалены и восстановить эти письма нет возможности (приложение 41);

в нарушение пункта 1.7 Перечня организационно-методических работ нарушен срок предоставления в Министерство (ежеквартально, до 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом) двух сводных отчетов о предоставлении бесплатной юридической помощи, направленных в Министерство с сопроводительными письмами Учреждения от 10.04.2017 № 252 и от 10.07.2017 № 500. Согласно пояснению директора нарушение срока предоставления в Министерство двух сводных отчетов о предоставлении бесплатной юридической помощи произошло в связи с задержкой предоставления отчетов учреждениями

Горнозаводского округа. Подтвердить оперативную переписку с учреждениями Горнозаводского округа о нарушении сроков нет возможности, так как данные письма удалены и восстановить эти письма нет возможности (приложение 41);

в нарушение пункта 1.8 Перечня организационно-методических работ нарушен срок предоставления в Министерство (ежеквартально, до 25 числа последнего месяца отчетного квартала) сводный отчет о кадровом составе, направленный в Министерство с сопроводительным письмом Учреждения от 26.06.2017 № 445. Согласно пояснению директора нарушение срока предоставления в Министерство сводного отчета о кадровом составе произошло в связи с корректировкой отчетов учреждениями Горнозаводского округа, а также по устному согласованию с специалистом Министерства отчет направлен 26.06.2017 вместо 23.06.2018 (пятница) (приложение 41);

в нарушение пункта 1.10 Перечня организационно-методических работ нарушен срок предоставления в Министерство (ежеквартально, в срок до 25 числа последнего месяца квартала) в трех сводных отчетах о численности получателей социальных услуг, проживающих в учреждениях социального обслуживания от 31.03.2017 № 222, от 29.06.2017 № 457 и от 28.09.2017 № 729. Согласно пояснению директора до выпуска Приказа № 612 был установлен другой срок предоставления в Министерство сводного отчета (приложение 41).

Проведена выборочная проверка достоверности данных отчета о выполнении организационно-методических работ Учреждения в части актуализации на официальном сайте информации государственных учреждений (ГМУ) (пункт 1.2 Перечня организационно-методических работ). По данным отчета о выполнении организационно-методических работ и данным размещенным на официальном сайте на текущую дату (27 августа 2018 года) информация по 14 государственным учреждениям актуализирована на официальном сайте (ГМУ) в полном объеме в соответствии с Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).

В соответствии с пунктом 2.3.3. Соглашения от 15.12.2017 Учреждением представлен отчет об использовании целевой субсидии 09.01.2018. Целевая субсидия Учреждением использовано в полном объеме. Информация в отчете в части проверенных документов достоверна.

9. 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

Согласно данным Учреждения за 2017 год обслужено 13111 клиентов, в том числе:

в отделении срочного социального обслуживания в количестве 3267 клиентов;

в отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов в количестве 350 клиентов;

в отделении социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов в количестве 9494 клиентов;

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) (проверено личное дело получателя социальных услуг) на основании договора о предоставлении социальных услуг.

В 2017 году предоставление социальных услуг получателям социальных услуг осуществлялось 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» (далее – приказ № 783).

В соответствии с главой 4 Порядка № 1149-ПП социальные услуги получателям социальных услуг предоставляются бесплатно, за плату или частичную плату.

Согласно пункту 22 Порядка № 1149-ПП подтверждением предоставления социальных услуг получателю является акт о предоставлении социальных услуг. Предоставление социальных услуг получателям подтверждено актом, форма которого соответствует установленной приказом № 783.

Выборочной проверкой документов, подтверждающих нуждаемость граждан в социальном обслуживании, определенных приказом Министерства от 29.12.2014 № 778 «Об утверждении Перечня документов, подтверждающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании» (проверено 7 личных дел получателей социальных услуг отделения социального обслуживания на дому, 6 личных дел получателей социально-реабилитационного отделения), нарушений не выявлено.

Выборочной проверкой соответствия социальных услуг, предоставленных отделением социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, согласно актам, социальным услугам, предусмотренным индивидуальной программой (проверено личное дело получателя социальных услуг), установлено, что объемы и сроки предоставления социальных услуг, указанные в индивидуальных программах, не соответствуют данным актов, что является нарушением пункта 17 Порядка № 1149-ПП и пункта 1 договора о предоставлении социальных услуг, предусматривающих оказание социальных услуг на основании индивидуальной программы.

Согласно пункта 1 статьи 18 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 442-ФЗ) гражданин или его законный представитель имеет право отказаться от социального обслуживания, социальной услуги. Отказ оформляется в письменной форме и вносится в индивидуальную программу.

В нарушение пункта 1 статьи 18 Закона № 442-ФЗ письменные отказы получателей от социальных услуг, предусмотренных индивидуальной программой, не оформлены и не внесены в индивидуальную программу. Дополнительные соглашения при оказании большего или меньшего количества услуг заключены.

Так, получателю социальных услуг В.А. Прохорову за период с 10.03.2017 по 31.12.2017 (10 месяцев) индивидуальной программой предусмотрены услуги, которые фактически оказаны не в полном объеме (приложение 42).

Сравнительный анализ социальных услуг, предусмотренных индивидуальной программой и фактически оказанных социальных услуг согласно актам представлен в таблице 10, из которой видно, что количество оказанных услуг, меньше количества социальных услуг предусмотренных индивидуальной программой на 236 социальных услуг.

Таблица 10

№ п/п	Индивидуальная программа				Фактически оказанные услуги по актам о предоставлении социальных услуг	Разница между индивидуальной программой и актами о предоставлении социальных услуг, (+) перевыполнение и (-) невыполнение
	наименование социальной услуги	объем предоставления услуги	периодичность предоставления услуги	срок предоставления услуги		
1	2	3	4	5	6	7
Социально-бытовые услуги						
1	Покупка и доставка на дом продуктов питания в районе проживания клиента	1 единиц/раз	4- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	38	(-) 2
2	Покупка в районе проживания клиента и доставка на дом промышленных товаров первой необходимости, средств санитарии и гигиены, средств	1 единиц/раз	2- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	3	(-) 17

	ухода, книг, газет, журналов					
3	Сопровождение в медицинские организации	1 единиц/раз	1- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	0	(-) 10
4	Мытье полов	1 единиц/раз	1- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	0	(-) 10
5	Мытье полов и стен туалетной, ванной комнаты	1 единиц/раз	1- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	0	(-) 10
6	Вывоз мусора в домах с мусоропроводом	1 единиц/раз	4- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	37	(-) 3
7	Очистка от пыли ковров или ковровых дорожек, портьер, мягкой мебели пылесосом	1 единиц/раз	1- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	0	(-) 10
8	Оплата за счет средств получателя социальных услуг жилищно-коммунальных услуг и услуг связи	1 единиц/раз	1- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	6	(-) 4
9	Содействие в организации предоставления услуг предприятиями торговли, коммунально-бытового обслуживания, связи и другими предприятиями, оказывающими услуги населению	1 единиц/раз	1- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	2	(-) 8
10	Очистка или протирка от пыли (без мытья) полов и стен	1 единиц/раз	1- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	0	(-) 10
11	Очистка или	1	1-	в период	0	(-) 10

	протирка от пыли (без мытья) наружных поверхностей корпусной мебели, бытовой техники, подоконников	единиц/раз	количество раз в месяц	действия индивидуальной программы		
Социально-медицинские услуги						
12	Личное обращение в медицинскую организацию	1 единиц/раз	2- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	0	(-) 20
13	Осуществление посреднических действий между клиентом и медицинскими организациями по телефону, через сеть интернет	1 единиц/раз	2- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	0	(-) 20
14	Содействие в обеспечении по рецептам врачей лекарственными средствами и изделиями медицинского назначениями	1 единиц/раз	4- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	9	(-) 31
15	Выполнение процедур, связанных с сохранением здоровья получателей социальных услуг (измерение температуры тела, артериального давления, контроль за приемом лекарств и другое)	1 единиц/раз	4- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	1	(-) 39
Социально-психологические услуги						
16	Оказание индивидуальной психологической помощи, в том числе беседы, общение, выслушивание, подбадривание,	1 единиц/раз	4- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	38	(-) 2

	мотивация активности, психологическая поддержка жизненного тонуса клиентов	к					
17	Обращение в интересах клиента, либо сопровождение клиента в организацию, осуществляющую пенсионное обеспечение	в	1 единиц/раз	1- количество раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	0	(-) 10
18	Обращение в интересах клиента, либо сопровождение клиента в управление социальной политики, многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг	в	1 единиц/раз	1 – количество раз в неделю	в период действия индивидуальной программы	0	(-) 20
	Итого						(-) 236

Согласно пояснению директора Учреждения, в связи с тем, что для отказа от социальных услуг нет утвержденной формы письменного отказа, исполнитель вправе самостоятельно определять документ, определяющий объем услуг при взаиморасчетах с получателем. Учреждением было определено дополнительное соглашение к договору. Таким образом, на основании актов о предоставлении социальных услуг, подписанных обеими сторонами, учреждением были заключены дополнительные соглашения с получателями социальных услуг о корректировке платы за месяц, что является письменным согласием получателя услуг на изменение объема социальных услуг, указанных в индивидуальной программе на каждый месяц. В соответствии с пунктом 2 статьи 7 Закона Свердловской области от 3 декабря 2014 года № 108 – ОЗ «О социальном обслуживании граждан в Свердловской области» территориальный исполнительный орган государственной власти – Управления социальной политики (УСП), осуществляют признание граждан нуждающимися в социальном обслуживании и составление индивидуальной программы, то есть и внесение изменений в индивидуальную программу – обязанность УСП, учреждение не имеет права самостоятельно вносить эти изменения. С 2018 года каждый получатель социальных услуг, исходя из своих желаний и потребностей,

ежемесячно в свободной форме пишет заявление о предоставлении конкретных видов и объемов социальных услуг в текущем месяце. Подписанное получателем заявление прикладывается к акту о предоставлении социальных услуг (приложение 43).

Данное пояснение директора Учреждения не опровергает факт установленного нарушения.

По состоянию на 01.01.2017 на лицевом счете по приносящей доход деятельности № 33015007850 остатка денежных средств не числилось.

За 2017 год на лицевой счет Учреждения по приносящей доход деятельности поступили средства в общей сумме 3182851,35 руб., в том числе от оказания платных услуг в сумме 3121082,26 руб., средства от благотворительных поступлений в сумме 38500,00 руб., средства по возмещению страховой выплаты по полису ОСАГО (на ремонт автомашины) в сумме 23269,09 рублей.

За 2017 год поступления от иной приносящей доход деятельности израсходованы полностью в общей сумме 3182851,35 руб., в том числе на:

оплату труда в сумме 324688,73 руб.;

на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 85769,17 руб.;

оплату услуг связи в сумме 21225,85 руб.;

оплату транспортных услуг в сумме 440,00 руб.;

на работы, услуги по содержанию имущества в сумме 468257,74 руб.;

прочие работы и услуги в сумме 1202975,45 руб.;

прочие расходы (уплату транспортного налога, госпошлины за получение аттестата, госпошлины по исполнительному листу, штрафа, пеней, цветов, поздравительных открыток, бланков грамот и благодарностей) в сумме 18467,03 руб.;

приобретение нефинансовых активов в сумме 154384,00 руб.;

приобретение материальных запасов в сумме 906643,38 рублей.

Благотворительные средства в сумме 38500,00 руб. израсходованы Учреждением на цели, предусмотренные договорами пожертвования.

Средства по возмещению страховой выплаты по полису ОСАГО в сумме 23269,09 руб. израсходованы Учреждением на содержание автомобилей.

На 01.01.2018 неиспользованный остаток денежных средств, полученных от иной приносящей доход деятельности на лицевом счете по приносящей доход деятельности не числился.

В 2017 году Учреждением за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности уплачены в общей сумме 4723,03 руб.:

государственная пошлина на основании исполнительного листа Арбитражного суда Свердловской области от 27 мая 2016 года платежным поручением от 12.04.2017 № 263 в сумме 4194,00 руб. Согласно пояснению директора Учреждения, заместителю директора Фоменко О.Н., контролировавшей работу с поставщиком теплоэнергии НТ МУП «Горэнерго» объявлен выговор (приказ № 72от 11.08.16). С 04.12.17. данный специалист в Учреждении не работает;

штраф по НДФЛ платежным поручением от 12.04.2017 № 262 в сумме 529,00 руб. на основании требования об уплате налога, сбора, страховых, пени,

штрафа, процентов от 11.05.2017 № 3925 Межрайонной ИФНС России № 16 по Свердловской области. Согласно пояснению директора Учреждения, в связи с задержкой финансирования на 1 квартал 2017 года (19 января 2017 года п/п №341) оплата НДС за декабрь 2016 года произведена позже установленного срока. Данная сумма удержана из заработной платы главного бухгалтера Волковой Н.Б. (приказ №310 от 20.08.18);

пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, зачисляемым в ПФ РФ платежным поручением от 15.08.2017 № 592 в сумме 0,03 руб. на основании требования об уплате налога, сбора, страховых, пени, штрафа, процентов от 09.01.2017 № 075S01170148585 Межрайонной ИФНС России № 16 по Свердловской области. Согласно пояснению директора Учреждения, данная сумма сложилась за счет округлений при сдаче отчетности до 2009 года, требование МНС предъявлено учреждению в 2017 году. Пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, зачисляемым в ПФ РФ в сумме 0,03 руб. удержаны из заработной платы главного бухгалтера Волковой Н.Б. (приказ №310 от 20.08.18) (приложение 44).

В соответствии с пунктом 2.2 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, утвержденного 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» (далее – Порядок № 663), денежные средства, полученные Учреждением в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги, могут расходоваться на осуществление текущей деятельности Учреждения, на развитие Учреждения и стимулирующие выплаты работникам Учреждения.

Таким образом, средства, полученные в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги в сумме 4723,03 руб., израсходованы Учреждением на цели, не предусмотренные Порядком № 633, расходы по оплате госпошлины по исполнительному листу, штрафа, пени в сумме 4723,03 руб. являются неэффективными.

Экземпляр акта получил:

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области	Директор автономного социального учреждения Свердловской области	государственного учреждения социального обслуживания «Комплексный
---	--	---

Н.Е. Ивашина центр социального обслуживания населения «Золотая осень» города Нижний Тагил»

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области

А.А. Горбунова

Н.В. Клементьева

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области

М.С. Рыбин