

город Екатеринбург, улица Большакова, дом 105

(место составления акта проверки)

7 июня 2022 года

(дата составления акта проверки)

А К Т

по результатам проведения плановой проверки деятельности государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Пышминского района»

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 25.04.2022 № 132 «О проведении плановой проверки деятельности государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Пышминского района» главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства Н.Е. Ивашиной и Т.А. Рябковой, ведущими специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства О.Л. Барановой и М.А. Смоленцевой в документарно-выездной форме проведена плановая проверка деятельности государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Пышминского района» (далее соответственно – проверка, Учреждение).

Место нахождения Учреждения: 623550, Свердловская область, Пышминский район, поселок городского типа Пышма, улица Пионерская, дом 12.

Проверяемый период – 2021 год.

Продолжительность проведения проверки – 19 рабочих дней, в том числе: с 29 апреля по 31 мая 2022 года по месту нахождения Министерства (620144, город Екатеринбург, улица Большакова, дом 105) в соответствии со служебным распоряжком Министерства;

23 мая 2022 года в периоды: с 11.30 часов до 13.00 часов и с 14.40 часов до 17.00 часов по месту нахождения Учреждения, расположенного по адресу: 623550, Свердловская область, Пышминский район, поселок городского типа Пышма, улица Пионерская, дом 12; с 13.20 часов до 14.20 часов по месту нахождения структурного подразделения Учреждения, расположенного по адресу: 623571, Свердловская область, Пышминский район, деревня Комарова, улица Советская, дом 4 (стационарное отделение).

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

директор – Клецев Валерий Сергеевич (распоряжение Правительства Свердловской области от 23.10.2020 № 535-РП);

главный бухгалтер – Ягупова Юлия Александровна (приказ Учреждения от 02.06.2014 № 54лс).

ИНН 6649003252, КПП 663301001, ОГРН 1026601075401.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области: № 30015009180 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания), № 33015009180 (для учета средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности), № 31015009180 (для учета средств субсидий на иные цели).

Учреждение имеет бессрочную лицензию от 05.07.2017 № ЛО-66-01-004785, выданную Министерством здравоохранения Свердловской области, на осуществление медицинской деятельности при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи, организуется и выполняется следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебному делу, сестринскому делу, при оказании первичной, врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: терапии.

В результате проверки установлено:

1. Проверка соответствия осуществляемых Учреждением видов деятельности целям, предусмотренным учредительными документами

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Пышминского района», утвержденного приказом Министерства от 04.04.2017 № 130 «Об утверждении Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Пышминского района» (далее – Устав).

Согласно пункту 4 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является Свердловская область. От имени Свердловской области функции и полномочия учредителя Учреждения, если иное не установлено нормативными правовыми актами Свердловской области, принимаемыми Правительством Свердловской области, осуществляет Министерство.

Согласно пункту 10 Устава Учреждение создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий исполнительных органов государственной власти Свердловской области в сфере социального обслуживания.

Согласно пункту 11 Устава предметом деятельности Учреждения является социальное обслуживание граждан, в том числе реабилитация и (или) абилитация инвалидов.

В рамках выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, сформированного и утвержденного Министерством в соответствии с основными видами деятельности Учреждения, предусмотренными пунктом 12 Устава, Учреждение в проверенном периоде оказывало получателям социальных услуг следующие государственные услуги:

1) 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;

2) 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;

3) предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.

В 2021 году Учреждение виды деятельности, в качестве иных видов приносящей доход деятельности, не являющихся основными, предусмотренных пунктом 15 Устава, не осуществляло.

Деятельность, не предусмотренную Уставом, Учреждение в проверенном периоде не осуществляло.

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

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 год и плановый период 2022–2023 годов (далее – План ФХД) составлен, утвержден и в него внесены изменения (последнее изменение от 27.12.2021) (далее – уточненный План ФХД) в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области, утвержденным приказом Министерства от 07.08.2019 № 337 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области».

3. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и Свердловской области при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам на прочую закупку товаров, работ и услуг, закупку энергетических ресурсов, уплату налогов и сборов, в том числе выборочная проверка соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства

В 2021 году Учреждению предоставлены субсидии на общую сумму 37617349,93 руб., а именно:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 37473269,00 руб.;

субсидия на иные цели в сумме 144080,93 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015009180 на 01.01.2022 в 2021 году поступило возмещение расходов на выплату пособий по ОСС ВНиМ от Свердловского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации в сумме 508331,05 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015009180 на 01.01.2022 поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (далее – поступления от иной приносящей доход деятельности) за 2021 год составили в общей сумме 4611962,47 руб., в том числе средства, образовавшиеся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги, в сумме 4565546,65 руб., денежные средства клиентов стационарного отделения Учреждения, поступившие во временное распоряжение Учреждения в сумме 7861,69 руб., возмещение расходов на выплату пособий по ОСС ВНиМ от Свердловского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации в сумме 1413,73 руб., возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний от Свердловского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации в сумме 31183,40 руб. и денежные средства от сдачи лома стального в сумме 5957,00 руб.

По состоянию на 01.01.2021 на лицевом счете № 33015009180 числился остаток денежных средств клиентов стационарного отделения Учреждения, поступающих во временное распоряжение Учреждения (далее – средства во временном распоряжении) в сумме 47732,95 руб., на лицевых счетах № 31015009180 и № 30015009180 остатка денежных средств не числилось.

По состоянию на 01.01.2022 на лицевом счете № 33015009180 числился остаток средств во временном распоряжении в сумме 55594,64 руб., на лицевых счетах № 31015009180 и № 30015009180 остатка денежных средств не числилось.

Расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг, закупку энергетических ресурсов, уплату налогов и сборов за 2021 год представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование расходов (выплат) в разрезе источников поступления средств	Предусмотрено уточненным Планом ФХД, руб.	Принято обязательств, руб.	Осуществлена поставка товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам), начислено налогов, сборов, руб.	Оплачено, руб.	Примечание
Услуги связи за счет средств субсидии на выполнение	54435,00	54435,00	54435,00	54435,00	

государственного задания КВР 244, КОСГУ 221					
Услуги связи за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 221	58018,13	58031,69	58031,69	58018,13	В учете числилась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 в сумме 48,31 руб. по контрагенту ПАО «Ростелеком»; по состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность в сумме 61,87 руб. по контрагенту ПАО «Ростелеком»
Транспортные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 222	7361,50	7361,50	7361,50	7361,50	
Коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 223	11946,94	11946,94	11946,94	11946,94	
Коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 247, КОСГУ 223	320388,09	320388,09	320388,09	320388,09	
Коммунальные услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 223	273532,67	273532,67	273532,67	273532,67	
Коммунальные услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 247, КОСГУ 223	1014498,32	1012095,15	1012095,15	1014498,32	В учете числилась дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 в сумме 2403,17 руб. по контрагенту АО «ЭНЕРГОСБЫТ ПЛЮС»
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств субсидии	122929,18	122929,18	122929,18	122929,18	

на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 225					
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 225	278519,10	278519,10	278519,10	278519,10	
Прочие работы, услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 226	594757,35	594757,35	594757,35	594757,35	
Прочие работы, услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 226	194560,40	194560,40	194560,40	194560,40	
Страхование транспортных средств за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244 КОСГУ 227	11495,88	11495,88	11495,88	11495,88	
Страхование транспортных за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244 КОСГУ 227	8784,68	8784,68	8784,68	8784,68	
Налоги, пошлины и сборы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 851, КОСГУ 291	13015,65	13015,65	12747,65	13015,65	В учете числилась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 в сумме 3321,00 руб. по налогу на имущество; по состоянию на 01.01.2022 в сумме 3053,00 руб. по налогу на имущество.
Налоги, пошлины и сборы за счет средств поступлений от иной приносящей доход	11138,35	11138,35	8463,35	11138,35	В учете числилась кредиторская задолженность по земельному налогу: по состоянию на

деятельности КВР 851, КОСГУ 291					01.01.2021 в сумме 4723,00 руб.; по состоянию на 01.01.2022 в сумме 2048,00 руб.
Налоги, пошлины и сборы за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 852, КОСГУ 291	5771,00	5771,00	5412,00	5771,00	В учете числилась кредиторская задолженность по транспортному налогу: по состоянию на 01.01.2021 в сумме 4571,00 руб.; по состоянию на 01.01.2022 в сумме 4212,00 руб.
Приобретение основных средств за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 310	123622,40	123622,40	123622,40	123622,40	
Приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 340	712342,43	712342,43	712342,43	712342,43	
Приобретение материальных запасов за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 340	2526880,92	2526880,92	2526880,92	2526880,92	
Приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на иные цели КВР 244, КОСГУ 340	49228,08	49228,08	49228,08	49228,08	
Итого:	6393226,07	6390822,90	6387520,90	6393226,07	

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением законодательства при принятии и исполнении обязательств по заключенным Учреждением договорам в 2021 году нарушений не установлено.

Учреждением закупочные процедуры осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), Положением о закупках товаров, работ, услуг государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания Пышминского района»,

утвержденным решением наблюдательного совета Учреждения от 21.12.2020 с изменениями, утвержденными решениями наблюдательного совета Учреждения от 14.01.2021, от 24.03.2021, от 24.06.2021, от 31.08.2021 и от 05.10.2021, разработанным в соответствии с приказом Департамента государственных закупок Свердловской области от 27.12.2019 № 198-ОД «Об утверждении Типового положения о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Положение о закупках).

Приказом Учреждения от 11.01.2021 № 6 с изменением, внесенным приказом Учреждения от 29.06.2021 № 128, утверждена комиссия по осуществлению конкурентной закупки (далее – комиссия Учреждения) в составе пяти человек.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2021 год утвержден директором Учреждения 29.12.2020 (далее – План закупок) и размещен в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) 30.12.2020 (последнее изменение от 22.11.2021). Согласно Плану закупок, в 2021 году совокупный годовой объем планируемых закупок Учреждения составлял в сумме 6411392,84 руб.

Согласно уточненному Плану ФХД, годовой объем закупок Учреждения в 2021 году составил в сумме 6363301,07 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, согласно Плану закупок на 2021 год совокупный годовой объем планируемых закупок (далее – СГОПЗ) Учреждения составлял 6411392,84 руб., в том числе в План закупок включены повторные закупки, в связи с несостоявшимися процедурами на сумму 364773,15 руб. и закупки под объем финансирования 2022 года на сумму 1489637,43 руб., таким образом СГОПЗ, согласно Плану закупок на 2021 год составил – 4556982,26 руб. В План закупок не включена информация о закупках, указанных в пунктах 1 – 3 части 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, а именно: сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает сто тысяч рублей в размере 1661066,95 руб. (приложение 1).

В 2021 году Учреждением осуществлены закупки товаров, работ, услуг по результатам запроса котировок в электронной форме в соответствии с подпунктом 3 пункта 114 Положения о закупках на сумму 3369750,88 руб. и без использования конкурентных способов закупки (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) в соответствии с пунктом 111 Положения о закупках на общую сумму 2993550,19 руб., в том числе:

в соответствии с подпунктами 1, 2 и 4 пункта 111 Положения о закупках (на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, относящихся к сфере деятельности субъектов естественных монополий, договоры на оказание услуг водоснабжения, водоотведения, канализации, теплоснабжения, энергоснабжения, ТКО) на общую сумму 1617962,85 руб.;

в соответствии с подпунктами 10, 13, 14 и 30 пункта 111 Положения о закупках на сумму 195199,26 руб.;

в соответствии с подпунктом 21 пункта 111 Положения о закупках (осуществление закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую 600000,00 руб.) на сумму 1180388,08 руб., что не превысило установленный размер (не должен превышать 2000000,00 руб. или не должен превышать 10% общего

финансового обеспечения, утвержденного на соответствующий финансовый год, для осуществления закупок, в том числе для оплаты договоров, заключенных до начала финансового года и подлежащих оплате в финансовом году, без учета закупок, предусмотренных подпунктами 1–4 пункта 111 Положения о закупках).

Осуществлена проверка на сайте www.zakupki.gov.ru информации о результатах проведенного Учреждением запроса котировок в электронной форме на закупку рыбы и мяса.

Согласно извещения о проведении закупки от 24.05.2021 № 32110310055 предметом договора (Лот № 1) является поставка рыбы и мяса, в том числе: мяса говядины на кости, мяса цыплят-бройлеров, колбасы вареной, горбуши с/м, потрошеной, с/г, минтая с/м, б/г потрошеного, скумбрии с/м, с/г непотрошеной, филе сельди слабосоленой. Объединение в один лот различных по функциональным характеристикам продуктов питания влечет за собой ограничение конкуренции при проведении запроса котировок в электронной форме ввиду сокращения числа хозяйствующих субъектов, которые могут принять участие в запросе котировок по отдельным продуктам питания или группам продуктов питания, что не соответствует требованиям статьи 17 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Закупка рыбы и мяса включена в План закупок (позиция 27). Начальная (максимальная) цена договора в сумме 581408,86 руб. определена с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) путем запроса коммерческих предложений 3 поставщиков, осуществляющих поставку рыбы и мяса. В ЕИС размещено извещение о проведении закупки от 24.05.2021 № 32110310055 (далее – извещение о проведении закупки), в котором установлено требование к участнику закупки: отсутствие участника закупки в реестре недобросовестных поставщиков, также определены место проведения аукциона: Электронная площадка РТС-тендер (<http://www.rts-tender.ru>) и Единая информационная система в сфере закупок (<http://zakupki.gov.ru>), дата начала срока подачи заявок: 25.05.2021, дата и время окончания подачи заявок (по местному времени): 03.06.2021 12:00, информация о товаре: количество, и адрес сайта ЕИС, на котором размещена документация о закупке (спецификация и проект договора): www.zakupki.gov.ru.

Комиссией Учреждения в срок, не превышающий 5 дней, следующих за днем окончания срока подачи заявок на участие в запросе котировок согласно пункту 213 Положения о закупках, – 03.06.2021 рассмотрены результаты подачи заявок на участие в закупке, составлен протокол рассмотрения заявок на участие в запросе котировок в электронной форме и подведение итогов, согласно которому рассмотрена 1 заявка участника и принято решение признать заявку от участника запроса котировок ООО «РегионУралТорг» соответствующей требованиям, установленным извещением о проведении закупки. В связи с тем, что по окончании срока подачи заявок подана одна заявка на участие, запрос котировок признается несостоявшимся. Договор заключить с единственным участником закупки в соответствии с главой 7 Положения о закупках по цене 578390,00 руб.

Протокол рассмотрения заявок на участие в запросе котировок в электронной форме подписан и в соответствии с пунктом 104 Положения о закупках (не позднее трех дней с даты подписания) – 03.06.2020 размещен в ЕИС.

По результатам подведения итогов закупки Учреждением в соответствии с пунктом 53 главы 7 Положения о закупках с ООО «РегионУралТорг» заключен договор от 09.06.2021 № 2021/25 на поставку рыбы и мяса на сумму 578390,00 руб. (далее – договор № 2021/25). К договору № 2021/25 заключено дополнительное соглашение от 29.12.2021 № 1 на сумму 468337,19 руб. об изменении количества товара и цены договора, данные изменения условий предусмотрены пунктом 2.5 договора № 2021/25. Договор № 2021/25 исполнен в установленные сроки и в полном объеме.

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства проверены 3 договора на поставку продуктов питания, заключенные по результатам проведения запроса котировок в электронной форме, в том числе:

1) с ООО «РегионУралТорг»:

от 07.12.2020 № 2021/5 на поставку мяса говядины на кости, мяса цыплят-бройлеров и колбасы вареной на сумму 225323,16 руб.;

от 09.06.2021 № 2021/25 на поставку мяса говядины на кости, мяса цыплят-бройлеров, колбасы вареной, горбуши с/м, потрошеной, с/г, минтая с/м, б/г потрошеного, скумбрии с/м, с/г непотрошеной, филе сельди слабосоленой на сумму 468337,19 руб.;

2) с ООО «Сервиспродукт» от 07.12.2020 № 2021/4 на поставку горбуши с/м, потрошеной, с/г, минтая с/м, б/г потрошеного, скумбрии с/м, с/г непотрошеной, филе сельди слабосоленой на сумму 70484,00 руб.

Проверкой установлено, что продукты питания по вышеуказанным договорам поставлены в полном объеме в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам, приняты по товарным накладным, оплачены в полном объеме в соответствии с условиями договоров.

Проверкой сопроводительных документов к товарным накладным на поставку продуктов питания установлено, что качество и безопасность поставленных продуктов питания по вышеуказанным договорам подтверждены ветеринарными свидетельствами, декларациями о соответствии и сертификатами соответствия.

Взаимные сверки расчетов с дебиторами и кредиторами проведены перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год. В соответствии с приложением № 34 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Учреждения от 30.12.2019 № 246 с изменениями от 30.12.2020 (далее – Учетная политика), на основании приказа Учреждения от 25.11.2021 № 211 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бухгалтерского учета не установлено. За проверенный период просроченной дебиторской и кредиторской задолженности поставщиков Учреждения в учете не числилось.

4. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и Свердловской области при выполнении плана финансово-

хозяйственной деятельности по расходам на выплаты по оплате труда работников, в том числе за счет средств субсидии на иные цели, и на иные выплаты работникам Учреждения

С 01.01.2021 действовало штатное расписание, утвержденное директором Учреждения, которым предусмотрен штат в количестве 76,5 единиц. В течение 2021 года приказами Учреждения в штатное расписание внесены изменения в части изменения должностных окладов.

На 31.12.2021 списочный состав Учреждения составлял 80 человек, работниками занято 72,9 штатных единиц или 95,3% от утвержденного штата (вакантны 3,6 штатных единиц).

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

Структура и штаты Учреждения в проверяемом периоде формировались в основном в соответствии с Нормативами штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, утвержденными приказом Министерства от 03.12.2014 № 736 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области» (далее – Нормативы), за исключением.

Штатными расписаниями Учреждения, действовавшими в проверяемом периоде, утверждены:

в структурном подразделении «Служба бухгалтерского учета и финансово-экономическая деятельность» 0,5 единиц по должности «Специалист по закупкам», которая не предусмотрена разделом 4.1 Нормативов;

в структурном подразделении «Делопроизводство» 1 единица по должности «Делопроизводитель» вместо 0,5 единицы, предусмотренной разделом 4.4 Нормативов;

в структурном подразделении «Отделение срочного социального обслуживания» 3,5 единицы по должности «Специалист по социальной работе» вместо 1,5 единиц, предусмотренных разделом 4.14 Нормативов;

в структурном подразделении «Обслуживание и содержание зданий и территорий» 0,5 единиц по должности «Уборщик территории» и 5 единиц по должности «Сторож (вахтер)» вместо 5 единиц, предусмотренных разделом 2.12 Нормативов, в соответствии с планом коечной сети Учреждения;

в структурном подразделении «Специалисты, оказывающие социально-медицинские услуги», младший медицинский персонал 4 единицы по должности «Уборщик служебных помещений», которые не предусмотрены разделом 2.13 Нормативов.

Согласно разделу 1 Нормативов штатная численность уборщиков служебных и культурно-бытовых помещений устанавливается из расчета одна штатная единица на 500 кв. метров убираемой площади, но не менее одной на организацию (учреждение). Согласно свидетельства о государственной регистрации права от 28.12.2012 № 66 АЕ 602762 площадь здания стационарного отделения, находящегося по адресу: Пышминский район, д. Комарова, ул. Советская д. 4 составляет 556,8 кв. метров. Таким образом, численность по должности «Уборщик служебных помещений» в количестве 4 единиц, превышает предусмотренную Нормативами на 3,5 единицы (4,5 – (556,8 / 500)).

Согласно пояснению директора Учреждения, при формировании структуры и штатов Учреждения допущены определенные отклонения от нормативных условий, содержащихся в Нормативах. Отклонения были допущены с целью формирования наиболее оптимальной для Учреждения структуры и штатов, обеспечивающих эффективную деятельность коллектива при оптимальных финансовых затратах на оплату труда. По факту отклонений поясняю.

1. Штатным расписанием Учреждения, действующим в проверяемом периоде, в структурном подразделении «Специалисты, оказывающие социальные медицинские услуги» стационарного отделения, утверждено 4 единицы по должности «Уборщик служебных помещений», которые не предусмотрены разделом 2.13 Нормативов. Перед принятием решения об изменении штатного расписания проведен хронометраж рабочего времени санитарок. Комиссией по анализу эффективности деятельности Учреждения, были проанализированы результаты хронометража и рекомендовано директору сократить 4,5 ставки санитарки из 8,5 ставок и предусмотреть 4 дополнительные ставки уборщика служебных помещений. Наличие 8,5 ставок санитарок предусмотрено Нормативами. Деятельность санитарок на 50% фактически состояла из исполнения должностных обязанностей уборщиков служебных помещений. Изменение штатного расписания и перезаключение трудовых отношений с работниками являлось по сути формальным оформлением уже существующих трудовых отношений. Информация о планируемых изменениях была обсуждена с трудовым коллективом 25.09.2018 и 11.10.2018. Сокращение 4,5 ставок санитарок и введение 4,0 ставок уборщиков служебных помещений носило так же цель оптимизации финансовых затрат на оплату труда. В связи с изменением штатного расписания образовалась экономия фонда оплаты труда и составила: в 2019 году – 1775019,21 руб.; в 2020 году – 1800126,97 руб.; в 2021 году – 1991385,04 руб.

2. Штатным расписанием учреждения, действующим в проверяемом периоде, утверждена 0,5 единицы по должности «Специалист по закупкам» которая не предусмотрена разделом 4.1 Нормативов.

Введение в 2020 году в штатное расписание Учреждения 0,5 единицы по должности «Специалист по закупкам» обусловлено необходимостью привлечения квалифицированного специалиста в области закупок. Для введения 0,5 единицы были созданы финансовые условия в связи с образовавшейся экономией фонда оплаты труда в 2020 и 2021 годах после сокращения 4,5 ставок санитарок. До введения 0,5 единицы по должности «Специалист по закупкам» организацией закупок занимался экономист Учреждения, так же на 0,5 единицы. После введения 0,5 единицы по должности «Специалист по закупкам» и сокращения 0,5 единицы

по должности «Экономист» фонд оплаты труда увеличился в 2021 году на 86 212,61 руб.

3. Штатным расписанием Учреждения, действующим в проверяемом периоде, в структурном подразделении «Обслуживание и содержание зданий и территорий» стационарного отделения утверждены 0,5 единицы по должности «Уборщик территории» и 5 единиц по должности «Сторож (вахтер)» вместо 5 единиц, предусмотренных разделом 2.12 Нормативов, в соответствии с планом коечной сети учреждения. Стационарное отделение располагается в отдельно стоящем здании, имеющем прилегающую территорию. Наличие работника на должности «Уборщик территории» обязательно. Обеспечение безопасности и сохранности здания и территории в круглосуточном режиме является так же обязательным. При расчете количества смен – часов работы при 4 штатных единицах плановая переработка одного «сторожа (вахтера)» составила в 2021 году 316 часов. Что значительно превышает допустимое количество часов переработки при суммированном учете рабочего времени. При расчете количества смен (часов) работы при 5 штатных единицах плановой переработки нет. Для введения 5,5 единиц в данном структурном подразделении созданы финансовые условия в связи с образовавшейся экономией фонда оплаты труда в 2020 и 2021 годах после сокращения 4,5 ставок санитарок. Увеличение фонда оплаты труда Учреждения в связи с использованием «сверхнормативных» 0,5 единиц по должности «Сторож (вахтер)» составило в 2021 году в сумме 114 920,77 руб.

4. Штатным расписанием в структурном подразделении «Делопроизводство» предусмотрена 1 единица по должности «Делопроизводитель» вместо 0,5 единиц, предусмотренных разделом 4.4 Нормативов. Штатным расписанием в структурном подразделении «Отделение срочного социального обслуживания» предусмотрены 3,5 единицы по должности «Специалист по социальной работе» вместо 1,5 единиц, предусмотренных разделом 4.14 Нормативов. Данные решения приняты в связи с необходимостью выполнения государственного задания по оказанию социальных услуг в полустационарной форме в полном объеме и обеспечения квалифицированного документооборота учреждения. Финансовыми условиями этих решений является экономия фонда оплаты труда в 2020 и 2021 годах в связи с сокращением ставок санитарок и нормативными условиями принятия решения является абзац 4 пункта 2 части 1 Нормативов «Руководитель (директор) организации (учреждения), исходя из производственной необходимости, может в пределах фонда заработной платы вводить в штат организации (учреждения) должности, не предусмотренные настоящими нормативами штатной численности, или вводить дополнительные должности за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности».

Таким образом, введение определенных штатных единиц с учетом экономии финансовых средств не повлекло увеличение фонда оплаты труда и проведено в пределах бюджетных назначений, соответствующих плану финансово – хозяйственной деятельности учреждения как в 2020 году, так и в 2021 году (приложение 2).

Учреждением представлена производственная необходимость и экономическое обоснование по указанным должностям.

Согласно отчетам о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015009180, № 31015009180 и № 33015009180 на 01.01.2022 за 2021 год кассовые расходы на выплату заработной платы и на начисления на выплаты по оплате труда составили в общей сумме 36308067,86 руб., в том числе на выплату заработной платы, социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме в сумме 27986835,01 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 8321232,85 руб., а именно:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составили в общей сумме 36132453,20 руб., в том числе на выплату заработной платы по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (далее – КВР 111) в сумме 27851534,84 руб., на начисления на выплаты по оплате труда по КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (далее – КВР 119) в сумме 8280918,36 руб.;

за счет средств субсидий на иные цели на выплату заработной платы составили в общей сумме 94852,85 руб., в том числе по КВР 111 в сумме 72851,66 руб., по КВР 119 в сумме 22001,19 руб.;

за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности составили в общей сумме 80761,81 руб., в том числе на выплату заработной платы по КВР 111 в сумме 62448,51 руб., на начисления на выплаты по оплате труда по КВР 119 в сумме 18313,30 руб.

Согласно данным расчетных ведомостей (ф. 0504402) за 2021 год, регистров учета за 2021 год (главной книги (ф. 0504072), журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071)) за 2021 год начислено заработной платы работникам Учреждения по КВР 111 (подстатьи КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») в общей сумме 27986835,01 руб.

По состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате и по начислениям на выплаты по оплате труда отсутствовали.

Оплата труда работников Учреждения регулировалась:

Коллективным договором на 2020–2023 годы государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Пышминского района», утвержденным полномочными представителями сторон на равноправной основе, зарегистрированным государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Пышминский центр занятости» 01.12.2020 запись № 18-К (далее – Коллективный договор) и приложениями к нему:

Правилами внутреннего трудового распорядка работников государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Пышминского района», утвержденными полномочными представителями сторон 01.12.2020;

Положением об оплате труда работников государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Пышминского района»,

утвержденным полномочными представителями сторон 01.12.2020 (далее – Положение об оплате труда);

Положением о стимулирующих выплатах работникам государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Пышминского района», утвержденным полномочными представителями сторон 01.12.2020;

Положением о премировании работников государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Пышминского района», утвержденным полномочными представителями сторон 01.12.2020;

Положением об оказании материальной помощи работникам государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Пышминского района», утвержденным полномочными представителями сторон 01.12.2020.

Согласно части первой статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации в случаях, 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. Учетный период не может превышать один год, а для учета рабочего времени работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, – три месяца.

Пунктом 3.1.6. Коллективного договора в Учреждении введен суммированный учет рабочего времени для дежурного персонала: медицинская сестра палатная, санитарка, уборщик служебных помещений, сторож (вахтер), повар, кухонных работник, мойщик посуды, с учетным периодом один год. Согласно отчетов о проведении специальной оценки условий труда от 15.06.2018 и от 14.06.2019 установлены рабочие места с вредными и опасными условиями труда и установлен класс условий труда 3.1. для должностей: медицинская сестра палатная, санитарка, мойщик посуды.

В нарушение части первой статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации Учреждением установлен учетный период год, для работников занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (медицинская сестра палатная, санитарка, мойщик посуды).

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

заработка при предоставлении отпуска и в других случаях выборочным порядком за 2021 год установлено следующее.

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

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

Положением об оплате труда, трудовыми договорами работникам Учреждения предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты. Согласно пункту 15 Положения об оплате труда повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни устанавливается работникам в соответствии со статьей 153 Трудового кодекса Российской Федерации.

Согласно постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 28.06.2018 № 26-П «По делу о проверке конституционности части первой статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Д.В. Апухтина, К.К. Багирова и других» (далее – Постановление № 26-П) при оплате труда работников в выходной день или нерабочий праздничный день, заработная плата которых помимо месячного оклада включает компенсационные и стимулирующие выплаты, должны учитываться не только тарифная часть зарплаты, но и все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные системой оплаты труда организации.

В нарушение статей 149 и 153 Трудового кодекса Российской Федерации, без учета Постановления № 26-ПП работникам Учреждения согласно карточкам-

справкам за 2021 год при оплате труда за работу, выполняемую в выходные и (или) нерабочие праздничные дни, не все компенсационные и стимулирующие выплаты включались Учреждением в заработную плату.

Так, согласно Табелю за ноябрь 2021 года, сторож (вахтер) В.А. Нагибина в ноябре 2021 года отработала 11,5 часов в нерабочий праздничный день 04.11.2021. Согласно карточке-справке за 2021 год и расчетному листку за ноябрь 2021 года сторожу (вахтеру) В.А. Нагибиной за 11,5 часов работы в нерабочий праздничный день произведена оплата с учетом районного коэффициента в сумме 517,60 руб., следовало начислить и выплатить заработную плату за 11,5 часов работы в нерабочий праздничный день с учетом районного коэффициента в сумме 1183,03 руб. (3498,00 руб. (должностной оклад) / 143 (норма рабочего времени за ноябрь 2021 года) * 11,5 (количество фактически отработанных часов) = 281,31 руб. + 30% от должностного оклада за фактически отработанное время (компенсационная выплата за особые условия труда) в сумме 84,39 руб. + 30% от должностного оклада за фактически отработанное время (стимулирующая выплата за стаж работы, выслугу лет) в сумме 84,39 руб. + премия по итогам работы за ноябрь 2021 года в сумме 578,63 руб. (7698,35 руб. / 153 * 11,5) + 15% (районный коэффициент) в сумме 154,31 руб.). В результате сторожу (вахтеру) В.А. Нагибиной заработная плата за ноябрь 2021 года за работу в нерабочий праздничный день начислена и выплачена не в полном объеме, недоплата составила в сумме 665,43 руб. за 11,5 часов работы в нерабочий праздничный день.

Согласно пояснению директора Учреждения, при оплате труда работников в выходной день или нерабочий праздничный день включались основные начисления, такие как должностной оклад, выплата за стаж непрерывной работы, выплата за особые условия труда, доплата до МРОТ, выплата за работу в сельской местности. Такие начисления как премия в расчет за работу в выходной день или нерабочий праздничный день не включались ввиду того, что не являются ежемесячными начислениями (приложение 3).

Особенности порядка исчисления средней заработной платы установлены Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Положение № 922).

В соответствии с абзацем вторым пункта 15 Положения № 922 премии и вознаграждения за период работы, превышающий один месяц, – фактически начисленные в расчетном периоде за каждый показатель, если продолжительность периода, за который они начислены, не превышает продолжительности расчетного периода, и в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода, если продолжительность периода, за который они начислены, превышает продолжительность расчетного периода.

С нарушением абзаца второго пункта 15 Положения № 922 произведен расчет среднего дневного заработка для оплаты 28 календарных дней основного ежегодного оплачиваемого отпуска и 3 календарных дней ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день директору Учреждения В.С. Клещеву в июле 2021 года.

При расчете среднего дневного заработка для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью 31 календарный день с 12.07.2021 по 11.08.2021, предоставленного директору Учреждения В.С. Клещеву по приказу Министерства от 16.06.2021 № 109-о, согласно записке-расчету об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) и карточке-справке (ф. 0504417) неверно учтены премии, начисленные в расчетном периоде.

Расчет среднего заработка при оплате дней отпуска директору Учреждения В.С. Клещева представлен в таблице 2.

Таблица 2

Месяц, год	Коэффициент индексации	Рабочее время для среднего	Сумма начисленной заработной платы, руб.	Сумма начисленной заработной платы с учетом индексации, руб.	Сумма премии с учетом районного коэффициента, руб.	Итого к расчету, руб.
07.2020	1,030	13,23	36762,08	37864,94		37864,94
08.2020	1,030	16,07	44289,57	45618,26	74213,23	119831,49
09.2020	1,030	29,3	84552,83	87089,41		87089,41
10.2020	1,000	29,3	87089,41	87089,41		87089,41
11.2020	1,000	18,56	56608,11	56608,11	49801,57	106409,68
12.2020	1,000	9,45	30291,97	30291,97		30291,97
01.2021	1,000	29,3	87089,41	87089,41		87089,41
02.2021	1,000	29,3	87089,41	87089,41	45827,02	132916,43
03.2021	1,000	20,7	59379,13	59379,13		59379,13
04.2021	1,000	10,74	35627,49	35627,49		35627,49
05.2021	1,000	25,52	68754,80	68754,80	66884,67	135639,47
06.2021	1,000	29,3	87089,41	87089,41	5000,00	92089,41
Итого		260,77	764623,62	769591,75	241726,49	1011318,24
Сумма среднего заработка за 1 день, руб.						3878,200
Следовало начислить, руб.				кол-во дней	31	120224,20
Начислено и выплачено Учреждением, руб.						110499,19
Итого расхождение (недоплата), руб.						9725,01

В результате неверно определенного среднего дневного заработка при оплате в июле 2021 года 31 календарного дня отпуска директору Учреждения В.С. Клещеву, средний дневной заработок за 31 календарный день отпуска начислен и выплачен не в полном объеме, недоплата составила в сумме 9725,01 руб.

При проверке фактически начисленной заработной платы для определения среднего дневного заработка для оплаты отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск работникам Учреждения, установлено следующее.

Согласно письму Министерства от 03.06.2020 № 07-05-21/4575 «О предоставлении информации» в связи с продлением превентивных мер по недопущению распространения коронавирусной инфекции среди получателей социальных услуг, в соответствии с приказом Министерства от 21.04.2020 № 238 «О принятии мер по недопущению распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 в организациях социального обслуживания граждан,

находящихся в ведении Свердловской области» (в действующей редакции) Учреждению произведен расчет дополнительной потребности средств областного бюджета на осуществление вышеуказанных мер, связанной с повышенной оплатой труда работников, обеспечивающих уход за получателями социальных услуг в условиях ограничительных мер, а именно в качестве меры дополнительного стимулирования за работу в смене сотрудник помимо заработной платы за фактически отработанное время может получить в среднем по 19000 руб.

Согласно карточкам-справкам и расчетным листкам за 2020 год работникам Учреждения начислены и выплачены стимулирующие выплаты за работу в смене не в установленном размере. В результате неправомерно начислены и выплачены стимулирующие выплаты за работу в смене за 2020 год в общей сумме 111025,03 руб. с учетом районного коэффициента за счет средств субсидии на выполнение государственного задания (расчет представлен в таблице 3).

Таблица 3

Ф.И.О. сотрудника Учреждения	Отработано смен	Фактически начислены и выплачены стимулирующие выплаты за особый режим работы (сменный характер) в соответствии с карточкой-справкой за 2020 год, с учетом районного коэффициента, руб.	Следовало начислить стимулирующие выплаты за особый режим работы (сменный характер) в соответствии с письмом Министерства, с учетом районного коэффициента, руб.	Излишне начисленные и выплаченные стимулирующие выплаты за особый режим работы (сменный характер), руб.
Степанова А.Л.	6	128723,51	114000,00	14723,51
Немятовских А.Л.	5	106090,13	95000,00	11090,13
Новоселова Л.В.	4	79193,32	76000,00	3193,32
Трубин А.В.	3	139018,07	57000,00	82018,07
Итого		453025,03	342000,00	111025,03

Согласно пояснению директора Учреждения, в связи с реализацией превентивных мер по недопущению распространения коронавирусной инфекции среди получателей социальных услуг стационарного отделения Учреждение в 2020 году работало в сменном режиме. Для организации сменной работы Учреждению выделялась субсидия из областного бюджета на основании дополнительного соглашения к соглашению о выделении субсидии из областного бюджета. Например, по смене № 3 в целях заключения дополнительного соглашения учреждению письмом Министерства от 03.06.2020 № 07-05-21/4575 была доведена сумма субсидии – 483215,00 руб. и предписывалось в определенный срок представить расчеты с обоснованием в пределах определенной суммы средств. По информации, содержащейся в указанном письме «при расчете дополнительных выплат на заработную плату работников Министерство исходило из расчета уровня заработной платы социального работника по «дорожной карте», т.е. 38000,00 руб. в месяц по каждому работнику, который будет осуществлять деятельность в таком режиме (в расчете на 2 смены карантина). Таким образом, за работу в смене работник помимо заработной платы за фактически отработанное время может получить в среднем по 19000 руб. в качестве меры дополнительного

стимулирования». Учреждением в срок были представлены расчеты с обоснованием в пределах определенной учредителем суммы средств. В них вошли: дополнительные расходы на питание работников на сумму 20210,40 руб., дополнительные коммунальные расходы на сумму 10294,46 руб., дополнительное материально – техническое обеспечение в условиях карантина на сумму 7504,64 руб. Остальная сумма была отнесена на расходы по заработной плате за работу в условиях карантина 445205,51 руб. Так же в указанном письме Министерства особо обращено внимание на необходимость обеспечения разумного, эффективного расходования выделяемой субсидии. Учреждение следовало рекомендациям и требованиям, содержащимся в письме, при планировании и расходовании средств при организации смен. При определении суммы выплат стимулирования конкретным работникам учитывалась должность работника, эффективность и качество его работы. Основной задачей Учреждения при организации работы в сменном режиме были: мобилизация коллектива для оказания социальных услуг в полном объеме соответствующего качества. С этой задачей Учреждение справилось благодаря, в том числе, возможности применять меры материального стимулирования. Поскольку Министерством не были установлены конкретные предельные суммы материального стимулирования по должностям работников, имеющих различные размеры оплаты труда, Учреждение определяло их самостоятельно. Определенная Министерством сумма в размере 483215,00 руб. на одну смену в течение 2020 года была неизменной. Было профинансировано 6 смен (даты поступления средств: 12.05.2020, 18.06.2020, 07.07.2020, 21.08.2020) на общую сумму: 2899292,00 руб. В результате разумного, эффективного расходования средств и экономии Учреждением на эту сумму организовало 10 смен. Расходы на проведение 10 смен составили: 2311808,36 руб., из них на меры материального стимулирования израсходовано 2078069,06 руб., прочие расходы составили 233739,30 руб. (приложение 4).

Согласно части первой статьи 287 Трудового кодекса Российской Федерации гарантии и компенсации лицам, совмещающим работу с получением образования, а также лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, предоставляются работникам только по основному месту работы.

Учреждением с работником К.Г. Бабиновой заключены два трудовых договора: от 23.09.2015 № 458 (с дополнительными соглашениями) по основной работе по должности «Санитарка» и от 01.12.2018 № 473 (с дополнительными соглашениями) по внутреннему совместительству по должности «Уборщик служебных помещений».

В соответствии с приказом Учреждения от 15.03.2021 № 57 лс, согласно карточке-справке и расчетному листку за март 2021 года работнику Учреждения К.Г. Бабиновой, работающей на условиях внутреннего совместительства по должности «Уборщик служебных помещений», начислен и выплачен средний заработок при оплате учебного отпуска за период с 16.02.2021 по 05.03.2021 в сумме 7646,76 руб.

В нарушение части первой статьи 287 Трудового кодекса Российской Федерации в марте 2021 года Учреждением неправомерно начислен и выплачен средний заработок в сумме 7646,76 руб. при оплате 18 дней учебного отпуска К.Г. Бабиновой, работающей на условиях внутреннего совместительства по

должности «Уборщик служебных помещений» за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

Согласно пояснению директора Учреждения, на основании приказа Учреждения от 15.03.2021 № 57 лс «Об оплате учебного отпуска» Учреждением произведено начисление и оплата учебного отпуска санитарке (уборщику служебных помещений по совместительству) Бабиновой Ксении Геннадьевне с 16.02.2021 по 05.03.2021 (18 календарных дней). Оплата произведена из расчета заработной платы по должностям: санитарки и уборщика служебных помещений по основному месту работы. Гарантии и компенсации работнику, совмещающему работу с получением образования предоставлены на основании статьи 174 Трудового кодекса Российской Федерации. Статьей 287 Трудового кодекса Российской Федерации установлено, что «Гарантии и компенсации лицам, совмещающим работу с получением образования, предоставляются работникам только по основному месту работы». В соответствии со статьей 66 Трудового кодекса Российской Федерации для данного работника ГАУ «КЦСОН Пышминского района» является основным местом работы, так как в Учреждении на него ведется трудовая книжка. Право «Заключить трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярно оплачиваемой работы у того же работодателя» предоставлено статьей 60.1 Трудового кодекса Российской Федерации. Статья 282 Трудового кодекса Российской Федерации так же указывает на то, что «Работа по совместительству может выполняться работником как по месту его основной работы, так и у других работодателей». На основании вышеизложенного санитарке (уборщику служебных помещений по совместительству) произведено начисление и оплата учебного отпуска из расчета должностей санитарки и уборщика служебных помещений (приложение 5).

Согласно разделу 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания № 52н), карточки-справки применяются для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче. Карточка-справка заполняется на основании расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), расчетной ведомости (ф. 0504402).

Карточки-справки ведутся на всех работников Учреждения, оформлены с нарушением требований Методических указаний № 52н – не заполнен раздел

«Отметки о приеме на работу переводах» (не отражена информация об установленных работнику начислениях на оплату труда, надбавках, доплатах, с указанием оснований для их выплаты, а также сведения об изменениях различных составляющих заработной платы за 2021 год).

За декабрь 2021 года сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно реестрам и платежным поручениям в Уральский банк ПАО Сбербанк г. Екатеринбург на счета банковских карт с суммами, указанными в расчетных листках. Все перечисленные согласно реестрам суммы заработной платы, соответствуют суммам к выплате и авансу, указанным в расчетных листках.

В соответствии с протоколом заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя от 9 ноября 2021 года (зарегистрирован от 16.11.2021 № 37) (далее – Протокол № 37) Учреждению предоставлена субсидия на иные цели на осуществление оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам учреждений, находящихся в режиме временной изоляции при сменном характере работы, в том числе в целях компенсации ранее произведенных расходов на указанные цели, в соответствии с заявкой учреждения от 12.08.2021 б/н на сумму 59287,94 руб. Министерство с Учреждением заключило Соглашение от 21.09.2021 № 20-2021-75262 о предоставлении из бюджета Свердловской области субсидии на иные цели (далее – Соглашение), государственному автономному учреждению Свердловской области, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляются Министерством социальной политики Свердловской области, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на предоставление Учреждению из бюджета Свердловской области в 2021 году субсидии по финансовому обеспечению осуществления оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных учреждений социального обслуживания, находящихся в ведении Свердловской области, государственного бюджетного образовательного учреждения профессионального образования Свердловской области «Камышловское училище-интернат для инвалидов», отделений с круглосуточным пребыванием граждан учреждений социального обслуживания, находящихся в ведении Свердловской области (стационарных отделений, созданных не в стационарных учреждениях социального обслуживания), оказывающим социальные услуги гражданам, которым предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе в целях компенсации ранее произведенных расходов на указанные цели за счет средств федерального бюджета в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.07.2021 № 1123 «Об утверждении Правил предоставления в 2021 году иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации по

финансовому обеспечению осуществления оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, которым в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе в целях компенсации ранее произведенных субъектами Российской Федерации расходов на указанные цели», в целях осуществления оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам учреждений, находящихся в режиме временной изоляции при сменном характере работы, в том числе в целях компенсации ранее произведенных расходов на указанные цели, в соответствии с заявкой учреждения от 12.08.2021 № б/н. Субсидия на иные цели по Соглашению перечислена Учреждению в полном объеме 59287,94 руб. платежным поручением от 22.09.2021 № 2725.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 31015009180 кассовые расходы за 2021 год на выплату заработной платы и на начисления на выплаты по оплате труда составили в общей сумме 59287,94 руб., в том числе на выплату заработной платы по КВР 111 в сумме 45536,06 руб., на начисления на выплаты по оплате труда по КВР 119 в сумме 13571,88 руб.

В 2021 году Учреждением произведены расходы на оплату отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении 9 работникам Учреждения, которым предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в общей сумме 59287,94 руб., в том числе по КВР 111 в сумме 45536,06 руб., по КВР 119 в сумме 13571,88 руб.

При выборочной проверке правильности начисления и выплаты среднего дневного заработка при оплате дней отпуска и выплате компенсации за неиспользованный отпуск в 2021 году 9 работникам Учреждения за счет средств субсидии на иные цели установлено следующее.

В соответствии с абзацем шестым пункта 16 Положения № 922 при повышении среднего заработка выплаты, учитываемые при определении среднего заработка, установленные в абсолютных размерах, не повышаются.

В нарушение абзаца шестого пункта 16 Положения № 922 при расчете среднего дневного заработка для оплаты ежегодного отпуска в количестве 14 календарных дней А.В. Даурских по приказу Учреждения от 01.03.2021 № 15к, согласно записке-расчету об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) и карточке-справке, неправильно определен средний заработок – при повышении должностных окладов повышены выплаты, установленные в абсолютных размерах.

В результате неправомерно начислен и выплачен средний дневной заработок при оплате в марте 2021 года ежегодного отпуска в количестве 14 календарных дней А.В. Даурских в сумме 43,10 руб. за счет средств субсидии на иные цели (расчет представлен в таблице 4).

месяц, год	Коэффициент	Рабочее время для среднего	Сумма стимулирующих выплат ФБ, руб.
Март 2020	1,000	27,41	
Апрель 2020	1,000	23,44	
Май 2020	1,000	29,3	
Июнь 2020	1,000	29,3	23000,00
Июль 2020	1,000	29,3	17250,00
Август 2020	1,000	2,84	
Сентябрь 2020	1,000	29,3	11500,00
Октябрь 2020	1,000	29,3	
Ноябрь 2020	1,000	29,3	
Декабрь 2020	1,000	29,3	
Январь 2021	1,000	29,3	
Февраль 2021	1,000	29,3	
Итого		317,39	51750,00
Сумма среднего заработка за 1 день, руб.			163,049
Следовало начислить, руб.	кол-во дней		14
	сумма, руб.		2282,69
Начислено и выплачено Учреждением, руб.			2325,79
Итого расхождение (переплата), руб.			43,10

Согласно пояснению директора Учреждения, при расчете среднего дневного заработка для начисления отпускных был применен коэффициент индексации. Автоматически коэффициент применился и к выплатам в абсолютном размере, что послужило переплате в сумме 43,10 рублей. Ошибку приняли к сведению. В дальнейшем при расчете среднего дневного заработка для оплаты отпуска будет обращать внимание на выплаты, к которым применяется повышающий коэффициент (приложение 5).

5. Выборочная проверка использования Учреждением средств субсидий на иные цели

В 2021 году на реализацию мероприятия 1.1.6 «Оснащение государственных организаций социального обслуживания Свердловской области, осуществляющих социальную реабилитацию инвалидов, в том числе детей-инвалидов, сопровождаемое проживание, реабилитационным и абилитационным оборудованием, компьютерной техникой и оргтехникой, программным обеспечением» Перечня мероприятий подпрограммы 2 «Формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области» комплексной программы Свердловской области «Доступная среда» (II этап), являющегося приложением № 7 к комплексной программе Свердловской области «Доступная среда», утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 22.01.2014 № 23-ПП «Об утверждении комплексной программы Свердловской области

«Доступная среда», и мероприятия 5.13 «Формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области» (далее – мероприятие 5.13) Плана мероприятий по выполнению государственной программы Свердловской области «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 «Об утверждении государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года» (далее – План мероприятий), в соответствии с протоколом заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя, 12 июля 2021 года, от 13.07.2021 № 21 Учреждению предоставлена субсидия на иные цели на формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области за счет средств областного бюджета, аналитический код 015.1.043 – приобретение технических средств для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации, в том числе с целью проведения реабилитационных мероприятий в домашних условиях в соответствии с заявкой Учреждения от 04.06.2021 № 514 на сумму 42999,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 26.07.2021 № 015065-1 о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, субсидии на иные цели (далее – Соглашение 1) на формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области за счет средств областного бюджета, в целях реализации мероприятия 5.13 Плана мероприятий – приобретение технических средств для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации, в том числе с целью проведения реабилитационных мероприятий в домашних условиях в соответствии с заявкой Учреждения от 04.06.2021 № 514 на сумму 42999,00 руб. Субсидия на иные цели по Соглашению 1 перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 42999,00 руб. платежным поручением от 11.08.2021 № 2268 (уведомление об уточнении операций клиента от 16.08.2021 № 74480).

В рамках выполнения Соглашения 1 Учреждением проведен запрос котировок в электронном виде, в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок не было подано ни одной заявки на участие, запрос котировок признан несостоявшимся, и с ИП Пахомчик В.А. как с единственным поставщиком (исполнителем) заключен договор от 30.08.2021 № 26.08 на сумму 42999,00 руб. (далее – договор № 26.08) на поставку костылей подмышечных в количестве 10 штук, ходунков шагающих (максимальная нагрузка 100 кг) в количестве 3 штук,

ходунков шагающих (максимальная нагрузка 135 кг) в количестве 2 штук, сидений для ванны в количестве 2 штук (далее – технические средства реабилитации).

Технические средства реабилитации поставлены в полном объеме в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору № 26.08, получены Учреждением по универсальному передаточному документу от 07.09.2021 № 47 (фактически получены 21.09.2021), поставлены на учет в количестве 17 единиц на сумму 42999,00 руб., оплачены в полном объеме платежным поручением от 21.09.2021 № 1088.

Согласно пункту 1.2 договора № 26.08 срок поставки товара: с момента заключения договора № 26.08 в течение 15 рабочих дней, то есть дата поставки – 20.09.2021, фактически поставка осуществлена 21.09.2021, то есть поставка осуществлена с нарушением срока.

Согласно пункту 6.1 договора № 26.08 за нарушение сроков поставки товара заказчик вправе требовать с поставщика уплаты неустойки (пени) за каждый день просрочки исполнения обязательства, начиная со дня, следующего за днем истечения срока его исполнения, установленного договором в размере 1/300 ключевой ставки Банка России от стоимости не поставленного в срок товара за каждый день просрочки.

В нарушение пункта 6.1 договора № 26.08 пеня за несвоевременное выполнение поставщиком своих обязательств в сумме 9,68 руб. $((42999,00 \text{ руб.} * 6,75 \% / 300) * 1 \text{ день})$ Учреждением не истребована.

Учреждением в период проверки произведен расчет пени в связи с нарушением поставщиком срока поставки товара, установленного пунктом 1.2 договора № 26.08 за 1 день просрочки в сумме 9,68 руб., и письмом Учреждения от 24.05.2021 № 370/1 направлена претензия об её уплате. Пеня уплачена поставщиком уведомлением об уточнении операций клиента от 25.05.2022 № 38122 на сумму 9,68 руб.

В ходе проверки, при выезде в Учреждение (23.05.2022) установлено, что 12 единиц технических средств реабилитации выданы по договорам временного пользования имуществом, 2 единицы технических средств реабилитации находятся в пункте проката технических средств, используются для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации, в том числе с целью проведения реабилитационных мероприятий в домашних условиях.

В соответствии с пунктами 4.3.4, 4.3.4.1 и 4.3.4.2 Соглашения 1 Учреждением представлены в Министерство отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели (далее – отчет об осуществлении расходов) от 05.10.2021, по состоянию на 01.10.2021 и отчет о достижении результатов предоставления субсидии на иные цели по соглашению (далее – отчет о достижении результатов) от 05.10.2021, по состоянию на 01.10.2021. Информация в отчетах достоверна.

В соответствии с пунктом 4.3.6 Соглашения 1 Учреждение уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщика товаров (работ, услуг) и цене договора, сформированной по результатам конкурсного отбора, в срок до 29.09.2021.

6. Проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и Свердловской области при осуществлении переданных ему полномочий и (или) функций Министерства

В проверенном периоде исполнение Учреждением переданных ему полномочий и (или) функций Министерства не осуществлялось.

Учреждению бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств на осуществление переданных ему полномочий Министерства по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, в 2021 году не выделялись.

7. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и Свердловской области при осуществлении деятельности, связанной с использованием и распоряжением имуществом, а также обеспечением его сохранности, в соответствии с целями, предусмотренными учредительными документами Учреждения

Проведена выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, обеспечения его сохранности, а также правильность оприходования, движения и обоснованность списания материальных ценностей Учреждения: основных средств – за 2021 год, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) за 2021 год, продуктов питания и других материальных запасов за август 2021 года.

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

Списание объектов основных средств произведено обосновано в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 26.12.2012 № 1589-ПП «Об утверждении Положения о списании государственного имущества Свердловской области».

Все материальные ценности числятся на подотчете материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, в том числе на подотчете работников, замещающих должности: «водитель», и с ними заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, при этом указанные должности и выполняемые ими работы не включены в Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление № 85). Обязанности по получению, хранению, учету, отпуску (выдаче) материальных ценностей должностной инструкцией по вышеуказанной должности не предусмотрены.

Согласно пояснению директора Учреждения, по сложившейся практике с 2015 года договоры о полной материальной ответственности заключались с водителями автомобилей, кто непосредственно использовал в работе автотранспортные средства. Следует признать, что практика противоречит Постановлению № 85. На сегодняшний день договоры о полной материальной ответственности с водителями расторгнуты, автотранспортные средства переданы заведующим хозяйством Пальцеву Е.Ю и Розендалю А.С. (приложение 6).

В период проверки Учреждением нарушение устранено.

Приобретенные за проверенный период материальные запасы (по счетам: 10531 «Медикаменты и перевязочные средства», 10532 «Продукты питания», 10534 «Строительные материалы», 10535 «Мягкий инвентарь», 10536 «Прочие материальные запасы») оприходованы в учете полностью и своевременно (проверены документы выборочно за 2021 год).

Выборочной проверкой соблюдения нормативов обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями), утвержденных постановлением Правительства Свердловской области от 06.11.2015 № 1037-ПП «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Свердловской области, нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Свердловской области» (далее – Постановление № 1037-ПП), установлено, что по состоянию на 31.12.2021 обеспеченность получателей социальных услуг Учреждения постельными принадлежностями составляет от 17% до 205% от установленных нормативов обеспечения:

не выполнены нормативы обеспечения по: наволочке нижней на 83%, полотенцам для ног на 24%;

завышены нормативы обеспечения по: одеялам с разными наполнителями от 13% до 45%, подушкам на 10%, покрывалам на 48%, матрацам на 10%, пододеяльникам на 36%, простыням на 39%, наволочке верхней на 57%, полотенцам вафельным на 105% полотенцам банным на 6%, пеленкам фланелевым на 13%.

Согласно пояснению директора Учреждения, причина превышения норм состоит в том, что в условиях значительного дефицита финансовых средств на выполнение государственного задания, учреждение старается сэкономить средства продлевая в установленном порядке срок использования мягкого инвентаря. Каждый предмет мягкого инвентаря тщательно осматривается и при возможности его дальнейшего использования принимается комиссионное решение о продлении сроков его эксплуатации. Причина невыполнения норм обеспечения по позиции «наволочка нижняя» состоит в том, что в отделении используются подушки с искусственным наполнителем, а не пуховые. Что делает необязательным использование одновременно верхних и нижних наволочек. Наличие в стационарном отделении верхних наволочек свыше нормы – 157% компенсирует недостаточное количество нижних наволочек. Причина невыполнение норм обеспечения по позиции полотенце (для ног) на 14 штук состоит в том, что в отделении милосердия находились восемь граждан, утративших способность к самообслуживанию. Гигиенические процедуры проводились персоналом с

использованием полотенец прочих видов и разовых гигиенических средств (салфетками, пеленками и т.д.) (приложение 7).

Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования продуктов питания нарушений не установлено (проверены документы за август 2021 года).

Проверкой соблюдения норм питания, утвержденных Постановлением № 1037-ПП, установлено, что нормы питания получателей социальных услуг в социально-реабилитационном отделении по отдельным показателям не соблюдаются и составляют от 85,85% до 121,63% от установленных норм питания, например:

завышены нормы питания по: макаронам на 6,82%, маслу растительному на 6,87%, маслу сливочному на 7,65%, муке пшеничной на 13,75%, капусте свежей на 21,63%;

не выполнены нормы питания по: колбасным изделиям на 4,94%, прочим овощам (лук, морковь, свекла, огурцы, помидоры и др.) на 13,58%, творогу на 14,15%.

Согласно пояснению директора Учреждения, при планировании закупок продуктов питания, овощи идут одной позицией, включая капусту, которая наиболее востребована клиентами Учреждения, завышенные нормы по маслу растительному, сливочному и муке пшеничной произошли по причине того, что клиенты предпочитают выпечку вместо хлеба, не выполнения норм питания по колбасным изделиям и по творогу по причине не востребованности клиентами (приложение 8).

Списание продуктов питания произведено на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) (далее – меню). Число получателей социальных услуг по меню подтверждено приказами Учреждения о принятии и снятии с социального обслуживания получателей социальных услуг. Меню подписаны соответствующими должностными лицами и утверждены руководителем Учреждения.

По состоянию на 01.01.2021 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 8 автотранспортных средств (далее – АТС):

ГАЗ 2752, грузовой фургон, 2006 год выпуска, государственный регистрационный номер А 991 КВ 96, инвентарный номер 4101040077;

ВАЗ-21074, 2006 год выпуска, государственный регистрационный номер А 946 КВ 96, инвентарный номер 1101050010;

ВАЗ-211440, 2008 год выпуска, государственный регистрационный номер М 410 МЕ 96, инвентарный номер 1101050012;

ОPEL Astra Station Wagon (А-Н/SW), 2012 год выпуска, государственный регистрационный номер У 068 РТ 96, инвентарный номер 5101030002;

325670, для перевозки инвалидов, 2019 год выпуска, государственный регистрационный номер К 653 ОР 196, инвентарный номер 0101040002;

трактор Т-30-69, 2007 год выпуска, государственный регистрационный номер 66 СМ 8296, инвентарный номер 4101050004;

полуприцеп ППЦ-1,2, 2005 год выпуска, государственный регистрационный номер СА 4215 66, инвентарный номер 4101050025;

полуприцеп тракторный самосвальный, 2007 год выпуска, государственный регистрационный номер СТ 3914 66 инвентарный номер 4101050026.

Служебные автомобили использовались по назначению, за исключением АТС ГАЗ 2752, последний путевой лист от 18.06.2021 № 118, расходы на содержание ГАЗ 2752 после 18.06.2021 Учреждением не производились. Учреждением направлен пакет документов в Министерство на согласование исх. от 10.03.2022 № 167 для передачи в муниципальную собственность.

АТС в проверяемом периоде использовался по назначению, факты использования служебного автомобиля в нерабочее время, а также в выходные и нерабочие праздничные дни, не установлены.

АТС в нерабочее время хранились в гаражных боксах Учреждения, находящихся по адресам: пгт. Пышма, ул. Пионерская, д. 12 и Пышминский район, д. Комарова, ул. Свердлова, д. 29.

Осмотры технического состояния АТС в проверяемом периоде проводились механиками Учреждения А.А. Виноградовым и М.В. Бабиновым. Отметки о проведении технического состояния АТС в путевых листах имеются.

В проверяемом периоде предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей проводились ГАУЗ СО «Пышминская ЦРБ» на основании договора. Отметки о проведении медицинских осмотров водителей в путевых листах имеются, акты об оказании услуг составлены.

Отдельные виды ремонта и технического обслуживания АТС в 2021 году производились на основании договора, заключенного с ИП Рукальцевым С.С., расходы по ремонту АТС подтверждены заказами-нарядами, актами выполненных работ.

В проверяемом периоде ГСМ приобретались по безналичному расчету в ООО «Екатеринбургская процессинговая компания», на основании заключенных договоров. ГСМ оприходованы в бухгалтерском учете и в путевых листах полностью и своевременно (проверены документы за июнь 2021 года).

Аналитический учет бензина Учреждением осуществляется в оборотной ведомости по нефинансовым активам в количественно-суммовом выражении по водителям, видам и маркам бензина. В соответствии с пунктом 119 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 № 157н) следует учет бензина вести по месту хранения (по маркам автомашин).

В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н бензин в оборотной ведомости учитывался не в разрезе мест хранения, то есть без указания марки автомобилей.

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

Установлены факты отражения в путевых листах остатка бензина при возвращении в объеме, превышающем объем бака автомобиля, а именно, в путевом листе от 28.12.2021 № 304 АТС 325670 отражен остаток бензина при возвращении 88 л, что превышает объем бака автомобиля (80 л) на 8 л.

Согласно пояснению директора Учреждения, бензин был заправлен в канистры для его последующего использования по назначению. Необходимость этих мер обусловлена приближением окончания действия договора поставки ГСМ с ООО «Екатеринбургская процессинговая компания» и потребностью использования служебных автомобилей для производственных нужд в том числе в период новогодних праздников (приложение 9).

Учреждением, в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету принят путевой лист АТС 325670, который содержит не имевшие места факты хозяйственной жизни, а именно, в путевом листе отражено нахождение бензина в топливном баке автомобиля в объемах, превышающих объем бака автомобиля, при фактической заправке бензина в канистры. В результате остатки бензина, указанные в путевом листе, не соответствовали фактическим остаткам бензина в баке автомобиля АТС 325670.

Нормы расхода топлива на АТС утверждены приказами Учреждения от 11.01.2021 № 3, от 15.04.2021 № 96 и от 10.08.2021 № 146. Согласно пункту 6 Методических рекомендаций «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) на период действия данного документа для моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающей в автопарк страны, на которую Министерством транспорта Российской Федерации не утверждены нормы расхода топлив (отсутствующие в данном документе), по решению юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющего эксплуатацию автотранспортных средств, в отношении данных автотранспортных средств могут вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике (далее – научная организация). Учреждением рекомендации пункта 6 Норм расхода не учтены, в связи с чем Учреждение не имеет документа от научной организации на установление базовых норм расхода топлива для АТС 325670 для перевозки инвалидов. Учреждением был выбран вариант установления базовых норм расхода, отсутствующих данных АТС в Нормах расхода, сходством названия АТС и модели двигателя, без обращения в научную организацию.

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

В нарушение пункта 6 Норм расхода была нарушена методика применения повышающих надбавок, вместо суммы, надбавки были перемножены при списании бензина по АТС ВАЗ-211440, ВАЗ-21074, ГАЗ 2752, OPEL Astra Station Wagon (А-Н/SW).

Кроме того, вышеуказанными приказами Учреждения базовая норма расхода топлива для АТС ВА3-211440 утверждена в нарушение Норм расхода. В соответствии с паспортом АТС ВА3-211440 имеет мощность двигателя 80,9 (59,5) л.с., рабочий объем двигателя 1596 куб. см. Учреждением на АТС ВА3-211440 установлена и фактически применялась при списании бензина базовая норма расхода топлива в количестве 7,9 л на 100 км пробега, согласно пункту 29 раздела 7.1.1 Норм расхода — должна быть 7,8 л на 100 км пробега (ВА3-211440 (ВА3-11183) 4L-81-1,596-5M).

В результате согласно путевым листам и актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) Учреждением за 2021 год неправомерно списан бензин в количестве 22,83 л на сумму 1041,70 руб., приобретенный за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

Расчет излишне списанного бензина по АТС ВА3-211440 представлен в таблице 5, по АТС ВА3-21074 – в таблице 6, по АТС ГАЗ 2752 - в таблице 7, OPEL Astra Station Wagon (A-H/SW) – в таблице 8.

Таблица 5

Месяц 2021 года	Расход бензина согласно Нормам расхода, л	Количество фактически списанного бензина Учреждением, л	Количество неправомерно списанного бензина, л	Цена бензина, руб.	Сумма неправомерно списанного Учреждением бензина, руб.
Январь	39,12	39,7	-0,58	41,35	-23,98
Февраль	79,3	80,5	-1,2	42,08	-50,50
Март	155,66	158	-2,34	43,33	-101,39
Апрель	124,08	125,9	-1,82	44,00	-80,08
Май	61,5	62,44	-0,94	43,91	-41,28
Июнь	150,54	152,4	-1,86	44,91	-83,53
Июль	44,94	45,5	-0,56	47,28	-26,48
Август	58,82	59,5	-0,68	47,87	-32,55
Сентябрь	83,63	84,6	-0,97	48,26	-46,81
Октябрь	164,47	167	-2,53	48,36	-122,35
Ноябрь	152,06	154,8	-2,74	48,39	-132,59
Декабрь	183,62	186,6	-2,98	45,49	-135,56
Итого	1297,74	1316,94	-19,2	X	-877,10

Таблица 6

Месяц 2021 года	Расход бензина согласно Нормам расхода, л	Количество фактически списанного бензина Учреждением, л	Количество неправомерно списанного бензина, л	Цена бензина, руб.	Сумма неправомерно списанного Учреждением бензина, руб.
Апрель	118,66	118,7	-0,04	43,46	-1,74
Июнь	97,97	98,2	-0,23	44,15	-10,15
Июль	15,12	15,3	-0,18	44,15	-7,95
Ноябрь	195,86	196,1	-0,24	48,39	-11,61
Декабрь	150,2	150,3	-0,1	46,97	-4,70
Итого	577,81	578,6	-0,79	X	-36,15

Таблица 7

Месяц 2021 года	Расход бензина согласно Нормам расхода, л	Количество фактически списанного бензина Учреждением, л	Количество неправомерно списанного бензина, л	Цена бензина, руб.	Сумма неправомерно списанного Учреждением бензина, руб.
Июнь	60,11	60,3	-0,19	44,15	-8,39
Итого	60,11	60,3	-0,19	X	-8,39

Таблица 8

Месяц 2021 года	Расход бензина согласно Нормам расхода, л	Количество фактически списанного бензина Учреждением, л	Количество неправомерно списанного бензина, л	Цена бензина, руб.	Сумма неправомерно списанного Учреждением бензина, руб.
Январь	162,46	164,3	-1,84	44,51	-81,90
Февраль	231,99	232,4	-0,41	45,68	-18,73
Март	256,52	256,7	-0,18	46,54	-8,38
Ноябрь	107,94	108	-0,06	50,89	-3,05
Декабрь	171,34	171,5	-0,16	50,05	-8,00
Итого	930,25	932,9	-2,65	X	-120,06

Согласно пояснению директора Учреждения, Норма расхода топлива для автомобиля ВАЗ-211440 применялась на основании распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-Р. В данном распоряжении наиболее соответствующий по характеристикам автомобиль ВАЗ-21140 с нормой расхода 7,9 л./100 км. После принятия последующих распоряжений Минтранса, в который уже был включен автомобиль ВАЗ 21144 с характеристиками, совпадающими по мощности, рабочему объему двигателя с имеющимся в Учреждении автомобилем ВАЗ 211440. Следует принять, что данный автомобиль с расходом топлива 7,8 л./100 км, наиболее подходит к имеющемуся. Норма расхода топлива своевременно не была изменена по невнимательности работников Учреждения. Приказом от 15.04.2021 № 96 «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов ГАУ «КЦСОН Пышминского района» были утверждены базовые нормы расхода топлива для автомобилей с общим пробегом более 100 тыс. км. Локальный акт был принят ошибочно. Так как надбавочный коэффициент был применен к базовым нормам расхода ГСМ, а не суммарно при применении одновременно нескольких надбавок (приложение 10).

Регистрация путевых листов Учреждением ведется в Журнале учета движения путевых листов, который прошит, подписан главным бухгалтером Учреждения и заверен печатью Учреждения. Хронология регистрации путевых листов соблюдена, все путевые листы зарегистрированы и имеются в наличии (Журнал учета движения путевых листов проверен за апрель и июнь 2021 года).

Снятие показаний спидометра автомобиля комиссией Учреждения производилось ежемесячно, оформлено актами, расхождений фактических показаний спидометра с показаниями спидометра в путевых листах не установлено.

В соответствии с разделом 5 Учетной политики и приложением № 34 к Учетной политике, на основании приказа Учреждения от 25.11.2021 № 211 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год сплошным порядком проведена инвентаризация нефинансовых активов Учреждения. В ходе инвентаризации излишков, недостач и порчи имущества не выявлено. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом.

В период проверки по состоянию на 23.05.2022 в соответствии с приказом Учреждения от 23.05.2022 № 104 «О проведении инвентаризации» выборочным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов. В результате инвентаризации все материальные ценности используются по назначению, излишков и недостачи не выявлено (приложение 11).

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



Н.Е. Ивашина

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



Т.А. Рябкова

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



О.Л. Баранова

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



М.А. Смоленцева

Прилагаемые к акту проверки документы:

1. Пояснения руководителя Учреждения в количестве 11 шт. на 26 л. в 1 экз.
2. Материалы выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов, проведенной в период проверки на 17 л. в 1 экз.
3. Анализ соблюдения норм обеспечения по продуктам питания за 2021 год на 2 л. в 1 экз.
4. Анализ соблюдения нормативов обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями) за 2021 год на 1 л. в 1 экз.

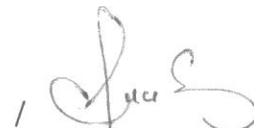
С актом проверки ознакомлен(а), акт со всеми приложениями получил(а) руководитель (уполномоченный представитель) государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Пышминского района»

директор

(должность)

/ 35
Кляшев В.С.

(ФИО)

/ 

(подпись)

В ознакомлении с актом проверки отказался
руководитель (уполномоченный представитель) государственного автономного
учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный
центр социального обслуживания населения Пышминского района»

(должность)

(ФИО)

(подпись)