

## **А К Т**

**по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году государственному автономному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества**

21 июля 2017 года

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 20.06.2017 № 325 «О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году государственному автономному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества» главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства Е.И. Кейсер, М.А. Мельковой, О.Б. Шипулиной, ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства Н.Н. Сметанкиной проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году государственному автономному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества. Срок проведения проверки с 28 июня по 21 июля 2017 года, период проверки – 2016 год.

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

«Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска» с изменениями (далее – Устав).

В соответствии с пунктом 4 Устава Учреждение входит в государственную систему социальных служб Свердловской области, является Учреждением социального обслуживания населения Свердловской области – поставщиком социальных услуг гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, в целях улучшения условий их жизнедеятельности и (или) расширения их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности.

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

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

директор – Г.Е. Филимонова (распоряжения Правительства Свердловской области от 15.04.2011 № 588-РП, от 14.04.2016 № 357-РП);

главный бухгалтер – М.А. Горяинова (приказ Учреждения от 08.04.2014 № 561 л/с).

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

Место нахождения структурных подразделений Учреждения:

624936, Свердловская обл., г. Карпинск, ул. 8 Марта, д. 66.

624947, Свердловская обл., г. Карпинск, пос. Сосновка, ул. Гагарина, д. 4.

ИНН/КПП: 6614005298/661701001.

ОГРН 1026601101482.

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

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

При составлении, утверждении и внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год (далее – План ФХД) Учреждение руководствовалось Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», приказом Министерства от 24.05.2011 № 356 «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных

учреждений социального обслуживания населения Свердловской области, подведомственных Министерству социальной защиты населения Свердловской области» (далее – Порядок № 356) и от 26.07.2016 № 433 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области» (далее – Порядок № 433). План ФХД составлен по форме согласно приложению № 1 к Порядку № 356, уточненный План ФХД составлен по форме согласно приложению к Порядку № 433.

В соответствии с пунктом 14 Порядка № 356 и пунктом 16 Порядка № 433 План ФХД и уточненный План ФХД подписаны главным бухгалтером, ответственным за содержащиеся в Планах ФХД данные.

В соответствии с пунктом 19 Порядка № 356 и пунктом 17 Порядка № 433 План ФХД и уточненный План ФХД утверждены руководителем Учреждения на основании заключений Наблюдательного совета Учреждения (протоколы от 26.02.2016 № 1 и от 06.02.2017 № 2).

В нарушение пункта 18 Порядка № 356 План ФХД не был согласован курирующим Заместителем Министра социальной политики Свердловской области, начальником отдела технологий социального обслуживания граждан, начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером, начальником отдела бюджетной политики и экономического анализа. В ходе проверки План ФХД согласован (приложение 1).

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

К представленным на утверждение Плану ФХД и уточненному Плану ФХД прилагаются обоснования (расчеты) плановых показателей по расходам (выплатам) Учреждения по каждому коду бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации с детализацией в разрезе кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации. Формы таблиц расчетов расходов на закупку товаров, работ, услуг соответствуют формам таблиц Порядка № 433.

## *2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности*

Уточненным Планом ФХД предусмотрены показатели поступлений в общей сумме 23353611,22 руб., в том числе за счет:

субсидии на выполнение государственного задания в сумме 21243119,86 руб. (90,96 % от общей суммы поступлений);

целевых субсидий в сумме 140000,00 руб. (0,6 % от общей суммы поступлений);

поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 1970491,36 руб. (8,44 % от общей суммы поступлений).

Исполнение Плана ФХД за счет субсидии на выполнение государственного задания составило в сумме 21243119,86 руб. (100 % от плановых назначений). Средства субсидии на выполнение государственного задания Учреждением направлены на следующие выплаты:

на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 19226139,12 руб. (90,51 % от общей суммы выплат);

на прочие выплаты в сумме 50378,13 руб. (0,24 % от общей суммы выплат);

на оплату работ, услуг в сумме 1179039,52 руб. (5,55 % от общей суммы выплат);

на приобретение основных средств в сумме 4750,00 руб. (0,02 % от общей суммы выплат);

на приобретение материальных запасов в сумме 762422,97 руб. (3,58 % от общей суммы выплат);

на прочие расходы (уплата налогов, сборов и иных платежей) в сумме 20390,12 руб. (0,1 % от общей суммы выплат).

Исполнение Плана ФХД за счет целевых субсидий составило в сумме 140000,00 руб. или 100 % от плановых назначений. Средства целевых субсидий Учреждением направлены на следующие выплаты:

на оплату услуг в сумме 9273,00 руб. (6,62 % от общей суммы выплат);

на приобретение материальных запасов в сумме 130727,00 руб. (93,38 % от общей суммы выплат).

Исполнение Плана ФХД за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности составило в сумме 1970491,36 руб. или 100 % от плановых назначений. Средства поступлений от иной приносящей доход деятельности Учреждением направлены на следующие выплаты:

на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 209745,83 руб. (10,64 % от общей суммы выплат);

на оплату работ, услуг в сумме 842501,40 руб. (42,76 % от общей суммы выплат);

на приобретение основных средств в сумме 100586,90 руб. (5,1 % от общей суммы выплат);

на приобретение материальных запасов в сумме 817657,23 руб. (41,5 % от общей суммы выплат).

По состоянию на 01.01.2017 на лицевых счетах № 33015007640, № 30015007640, № 31015007640 остатки денежных средств не числились.

### *3. Выборочная проверка выполнения Учреждением государственного задания*

Приказом Министерства от 21.12.2015 № 733 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных бюджетных и государственных автономных

учреждений, подведомственных Министерству социальной политики Свердловской области, на 2016 год» (далее – Приказ № 733) Учреждению утверждено государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2016 год, в том числе:

предоставление консультационных и методических услуг в количестве (объеме) 3620 шт.;

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 количестве (объеме) 20 чел.;

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг в количестве (объеме) 2038 человек;

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 в количестве (объеме) 240 человек.

Между Министерством и Учреждением заключено Соглашение от 30.12.2015 б/н о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму 21243119,86 руб. (с дополнительными соглашениями от 26.09.2016 б/н и от 15.12.2016 б/н). Министерством субсидия на выполнение государственного задания в 2016 году перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 21243119,86 рублей.

Годовой отчет об исполнении государственного задания сформирован Учреждением в соответствии с пунктом 8 Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Свердловской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 08.02.2011 № 76-ПП «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Свердловской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Порядок № 76-ПП), по форме, согласно приложению № 2 к Порядку № 76-ПП, квартальные отчеты за 2016 год сформированы по форме согласно приложению № 3 к Порядку № 76-ПП.

Сбор, хранение, обработка и предоставление информации о получателях социальных услуг осуществляются в информационной системе «Социальное

обслуживание населения» (далее – ИС СОН).

Согласно годовому отчету об исполнении государственного задания в 2016 году фактическое исполнение государственного задания составило 100 % от установленного значения.

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета за 2016 год Учреждения о выполнении государственного задания в части выполнения государственной услуги по предоставлению 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 (далее – государственная услуга 1).

По данным годового отчета за 2016 год государственная услуга 1 оказана 20 человекам.

Оказание государственной услуги 1 оформлено ежемесячными актами о предоставлении социальных услуг, ежедневным учетом получателей социальных услуг (в виде табеля), приказами о зачислении, отчислении получателей социальных услуг.

Согласно ежедневному учету получателей социальных услуг (в виде табеля), приказов о зачислении, отчислении получателей социальных услуг за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 количество койко-дней составило 7221 единица, что подтверждает оказание государственной услуги 1 в количестве (объеме) 19,7 человек (7221/366 дней в году), отклонения от установленных показателей объема государственных услуг составили в количестве (объеме) 0,3 человек или 1,5 % от утвержденного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения.

В результате проверки установлено предоставление в Министерство недостоверной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания за 2016 год в части количественных показателей выполнения государственной услуги 1. Согласно пояснению директора Учреждения в отчете было допущено округление до 100 % (приложение 2).

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

Учреждением разработано и утверждено директором Положение о контроле качества предоставляемых услуг, которым определены основные цели и задачи контроля, организация работы по контролю качества предоставляемых услуг и документы по оформлению контроля качества.

Результаты проверки качества предоставленных услуг в 2016 году Учреждением оформлены актами проверки качества предоставления социальных услуг. Ежеквартально, начиная со II квартала 2016 года, проводится

анкетирование клиентов. Протоколы опроса представлены в Министерство вместе с отчетами.

Согласно книги отзывов и предложений о работе за 2016 год отделения временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное) жалобы отсутствуют.

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

За период с 01.01.2016 до 10.03.2016 действовало штатное расписание с 01.01.2016, утвержденное директором Учреждения, которым предусмотрен штат в количестве 86 единиц, в том числе в составе 15 структурных подразделений:

- 1) общее руководство – 3 единицы;
- 2) служба бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности - 4 единицы;
- 3) правовое обслуживание – 1 единица;
- 4) делопроизводство – 2 единицы;
- 5) комплектование и учет кадров – 1 единица;
- 6) материально-техническое снабжение – 1 единица;
- 7) ремонтно-техническое и энергетическое обслуживание – 2 единицы;
- 8) обслуживание и содержание зданий и территорий – 8 единиц;
- 9) транспортное обслуживание и погрузо-разгрузочные работы – 3 единицы;
- 10) отделение временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное) – 20 единиц;
- 11) отделение срочного социального обслуживания – 7 единиц;
- 12) отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов (далее – ОСОД) – 24 единицы;
- 13) участковая социальная служба – 3 единицы;
- 14) отделение профилактики безнадзорности детей и подростков – 4 единицы;
- 15) служба «социальное такси» – 3 единицы.

По приказу Учреждения от 10.03.2016 № 17-од с 10.03.2016 в штатное расписание внесены изменения – исключены 0,5 единиц по должности «Социальный работник» отделения срочного социального обслуживания и введены 0,5 единиц по должности «Социальный работник» службы «социальное такси». Штатная численность при этом не изменилась.

По приказу Учреждения от 30.03.2016 № 25-од с 01.04.2016 в штатное расписание внесены изменения – исключены 4 единицы по должности «Социальный работник» ОСОД, 1 единица по должности «Специалист по социальной работе» отделения срочного социального обслуживания; введено социально-реабилитационное отделение со штатом 5 единиц, в том числе по

должностям «Специалист по социальной работе» 1 единица, «Психолог» 1 единица, «Инструктор по адаптивной физической культуре» 2 единицы, «Культорганизатор» 1 единица. Штатная численность при этом не изменилась и составила 86 единиц.

Структура и штаты Учреждения в 2016 году формировались сверх Нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания, находящихся в ведении Свердловской области, утвержденных приказом Министерства от 03.12.2014 № 736 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания, находящихся в ведении Свердловской области» (далее – Нормативы):

1. Постановлением Правительства Свердловской области от 26.02.2013 № 226-ПП «Об утверждении Плана мероприятий («Дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Свердловской области (2013–2018 годы)» (далее – «Дорожная карта») установлен норматив числа получателей услуг на 2016 год на 1 социального работника в количестве 16,5. Согласно разделу 4 Нормативов при определении количества штатных единиц по должности «Социальный работник» учитывается норматив числа получателей услуг на одного социального работника согласно «Дорожной карте». Штатным расписанием с 01.04.2016 по должности «Социальный работник» в ОСОД утверждено 18 единиц, что соответствует 297 получателям услуг. Приказом № 733 Учреждению на 2016 год утверждено государственное задание, в том числе в части выполнения государственной услуги по предоставлению 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 в количестве (объеме) 240 человек. Сверх установленных разделом 4 Нормативов по должности «Социальный работник» предусмотрены 3,5 штатные единицы. Согласно пояснению директора Учреждения, при отсутствии социального работника (отпуск, листок нетрудоспособности и другое), новые работники не принимаются, работа распределяется по имеющимся социальным работникам (приложение 3).

2. Согласно разделу 4 Нормативов в социально-реабилитационном отделении по должности «Инструктор по адаптивной физической культуре» предусмотрена 1 единица. Штатным расписанием в социально-реабилитационном отделении утверждены 2 единицы по должности «Инструктор по адаптивной физической культуре», что на 1 единицу превышает Нормативы. Согласно пояснению директора Учреждения, дополнительная ставка по должности «Инструктор по адаптивной физической культуре» введена в связи с высокой потребностью услуг по адаптивной физической культуре (приложение 3).

3. Разделом 5 Нормативов предусмотрено в отделении профилактики безнадзорности детей и подростков до 3 единиц по должности «Специалист по социальной работе». Штатным расписанием Учреждения в отделении



профилактики безнадзорности детей и подростков утверждено 4 единицы по должности «Специалист по социальной работе», что на 1 единицу превышает Нормативы. Согласно пояснению директора Учреждения, дополнительная ставка по должности «Специалист по социальной работе» введена для работы по сопровождению замещающих семей (приложение 3).

Согласно табелю учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) в декабре 2016 года в Учреждении работали 84 человека, из них 5 сотрудниц находились в отпусках по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет. По состоянию на 31.12.2016 работниками занято 74,5 ставки или 86,7 % от утвержденного штата. Согласно табельного учета по состоянию на 31.12.2016 вакантными являлись 11,5 ставок.

Согласно отчету об исполнении учреждением Плана ФХД (ф. 0503737) за 2016 год кассовые расходы на выплату заработной платы составили в сумме 14943754,30 руб. (за счет субсидии на выполнение государственного задания – 14782659,19 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности – 161095,11 руб.) или 100 % от плановых назначений; кассовые расходы по начислениям на выплаты по оплате труда составили в сумме 4492130,65 руб. (за счет субсидии на выполнение государственного задания – 4443479,93 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности – 48650,72 руб.) или 100 % от плановых назначений.

По состоянию на 01.01.2016 и на 31.12.2016 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате и по начислениям на выплаты по оплате труда в учете не числились.

Выполнение контрольных показателей среднемесячной заработной платы, установленных «Дорожной картой», за 2016 год представлено в таблице 1.

Таблица 1

Наименование категории работников	Утверждено «Дорожной картой», руб.	Средняя заработная плата по данным отчета по форме 2-1, руб.	Исполнение, %
социальный работник	22237,70	22910,45	103,1
специалист по социальной работе	23569,60	23610,45	100,2

Согласно данным отчета по форме 2-1 «Информация о численности и средней заработной плате работников учреждения социального обслуживания» на 01.01.2017 контрольные показатели среднемесячной заработной платы специалистов по социальной работе и социальных работников, установленные «Дорожной картой» на 2016 год, достигнуты.

Соотношение средней заработной платы директора Учреждения к средней заработной плате работников Учреждения за 2016 год составляет коэффициент 2,14 (50684,72 руб. к 23685,02 руб.), что не превышает предельное соотношение, установленное Примерным положением об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения Свердловской области, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 14.09.2010 № 1319-ПП «Об оплате труда работников

государственных учреждений социального обслуживания населения Свердловской области» (далее – Примерное положение № 1319-ПП).

Оплата труда сотрудников Учреждения за проверенный период регулировалась локальными нормативными актами:

Коллективным договором учреждения на 2014–2016 годы, утвержденным на общем собрании трудового коллектива работников 27.08.2014 (с дополнениями от 19.05.2016), согласованным и. о. председателя профсоюзного комитета Учреждения 27.08.2014, зарегистрированным в государственном казенном учреждении службы занятости населения Свердловской области «Карпинский центр занятости» (26.09.2014 запись № 10-К, 12.07.2016 запись № 12-ДИ) (далее – Коллективный договор);

Правилами внутреннего трудового распорядка, Положением об оплате труда, Положением о выплатах стимулирующего характера, Положением о премировании и Положением о выделении материальной помощи, являющимися приложениями к Коллективному договору.

Предоставление дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день согласно пункту 4.12 Коллективного договора регламентировано Правилами предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в федеральных государственных учреждениях, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 11.12.2002 № 884 «Об утверждении Правил предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в федеральных государственных учреждениях». Учреждение является организацией социального обслуживания, находящейся в ведении Свердловской области, и не относится к федеральным учреждениям. Предоставление ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в государственных учреждениях Свердловской области регламентированы постановлением Правительства Свердловской области от 30.03.2004 № 209-ПП «Об утверждении Правил предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в государственных учреждениях Свердловской области».

В нарушение статьи 100 Трудового кодекса Российской Федерации, Правилами внутреннего трудового распорядка Учреждения (приложение № 1 к Коллективному договору), трудовыми договорами, заключенными с работниками, не установлен режим рабочего времени, продолжительность рабочего времени, время начала и окончания рабочего дня для работников, исполняющих обязанности по сменному графику работы по должностям «Водитель», «Санитарка», «Сторож», «Медицинская сестра». Пунктом 6.3.3 Правил внутреннего трудового распорядка определен режим работы «в соответствии с графиками». Режим рабочего времени по должности «Повар» Правилами внутреннего трудового распорядка не установлен (приложение 4).

Согласно пояснению директора Учреждения, на указанные категории работников ежемесячно составлены графики рабочего времени, в которых указаны время начала и окончания рабочей смены и ее продолжительность (приложение 5).

За 2016 год ежемесячные плановые графики выходов на работу работников, работающих посменно, составлены, доведены до сведения работников, подшиты к Табелям.

Пунктами 4, 5, 6 главы 6 Положения об оплате труда (приложение № 2 к Коллективному договору) не учтены изменения, внесенные в Примерное положение № 1319-ПП (в редакции постановления Правительства Свердловской области от 23.06.2015 № 522-ПП), в части отмены доплаты в абсолютном размере. Фактически выплата доплаты в абсолютном размере в 2016 году не производилась.

В нарушение пункта 14 Примерного положения № 1319-ПП, предусматривающего, что решение об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу и его размерах принимается руководителем учреждения персонально в отношении конкретного работника, пунктом 8.1 раздела 3 Положения о выплатах стимулирующего характера (приложение № 3 к Коллективному договору) установлено определение размера персонального повышающего коэффициента комиссией по премированию с оформлением протокола. Согласно пояснению директора Учреждения, пунктом 8.1 раздела 3 Положения о выплатах стимулирующего характера определение размера персонального повышающего коэффициента комиссией по премированию с оформлением протокола установлено ошибочно (приложение 6). Фактически в 2016 году размеры персональных повышающих коэффициентов установлены приказами Учреждения без оформления протоколами заседания комиссии по премированию.

Пунктом 6.3.6 Правил внутреннего трудового распорядка предусмотрен дополнительный отпуск продолжительностью 14 календарных дней работникам по должности «Медицинская сестра» без ссылки на аттестацию рабочих мест (специальную оценку условий труда), на основании которой он предусмотрен. Аттестацией рабочих мест Учреждения, проведенной в марте 2008 года ООО «Сервис-охрана Труда», по должностям «Повар» и «Медицинская сестра» установлена оценка условий труда 3.1 класса и по должностям «Санитарка» и «Оператор стиральных машин» установлена оценка условий труда 3.2 класса и предусмотрены компенсации: дополнительный отпуск 6 рабочих дней для повара и оператора стиральных машин и 12 рабочих дней для медицинской сестры и санитарки (приложение 7).

Согласно статье 8 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее – Закон № 426-ФЗ) специальная оценка условий труда на рабочем месте проводится не реже чем один раз в пять лет. Согласно части 4 статьи 27 Закона № 426-ФЗ в случае, если до дня вступления в силу настоящего Федерального закона в отношении рабочих мест была проведена аттестация рабочих мест по условиям труда, специальная оценка условий труда в отношении таких рабочих мест может не проводиться в течение пяти лет со дня завершения данной аттестации. В нарушение статей 8 и 27 Закона № 426-ФЗ специальная оценка условий труда на рабочем месте с марта 2013 года по декабрь 2016 года не проведена. Согласно пояснению директора Учреждения,

специальная оценка условий труда не проведена в связи с недостаточностью финансирования (приложение 8).

Специальной оценкой условий труда, проведенной в декабре 2016 года ООО «Современные решения», по должностям «Медицинская сестра», «Санитарка» и «Оператор стиральных машин» установлен класс условий труда 2, по которому гарантии и компенсации не установлены. По должности «Повар» специальная оценка условий труда не проведена (приложение 9).

Фактически в 2016 году дополнительный отпуск за работу во вредных и (или) опасных условиях труда предоставлялся работникам по должностям: «Медицинская сестра» и «Санитарка» – 12 рабочих дней, «Повар» и «Оператор стиральных машин» – 6 рабочих дней.

Таким образом, в нарушение статьи 117 Трудового кодекса Российской Федерации 9 работникам Учреждения, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда не отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда, неправомерно предоставлен и оплачен дополнительный отпуск на общую сумму 53609,59 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 16190,10 руб., в том числе:

санитарке О.С. Карасевой продолжительностью 14 календарных дней по приказу Учреждения от 05.04.2016 № 24/О с 14.05.2016 по 27.05.2016 и произведена выплата средней заработной платы за 14 календарных дней отпуска в сумме 7937,37 руб.;

повару Г.П. Петровой продолжительностью 6 календарных дней по приказу Учреждения от 24.06.2016 № 68/О с 01.08.2016 по 06.08.2016 и произведена выплата средней заработной платы за 6 календарных дней отпуска в сумме 2914,18 руб.;

оператору стиральных машин Т.И. Анисеевой продолжительностью 6 календарных дней по приказу Учреждения от 09.09.2016 № 102/О с 17.10.2016 по 22.10.2016 и произведена выплата средней заработной платы за 6 календарных дней отпуска в сумме 1483,88 руб.;

медицинской сестре М.Я. Русских продолжительностью 13 календарных дней по приказу Учреждения от 13.09.2016 № 103/О с 19.09.2016 по 01.10.2016 и произведена выплата средней заработной платы за 13 календарных дней отпуска в сумме 11582,95 руб.;

социальному работнику отделения временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное) Г.Г. Иблиаминовой (за период работы санитаркой с 01.04.2015 по 24.12.2015) продолжительностью 9 календарных дней по приказу Учреждения от 03.10.2016 № 113/О с 14.10.2016 по 24.10.2016 и произведена выплата средней заработной платы за 9 календарных дней отпуска в сумме 7390,04 руб.;

санитарке Н.Г. Герман продолжительностью 14 календарных дней по приказу Учреждения от 03.10.2016 № 112/О с 10.11.2016 по 23.11.2016 и произведена выплата средней заработной платы за 14 календарных дней отпуска в сумме 6910,68 руб.;

санитарке Е.В. Заполоцкой продолжительностью 14 календарных дней по приказу Учреждения от 26.10.2016 № 130/О с 03.12.2016 по 16.12.2016 и произведена выплата средней заработной платы за 14 календарных дней отпуска в сумме 6520,00 руб.;

повару Л.Г. Учитель продолжительностью 6 календарных дней по приказу Учреждения от 22.11.2016 № 140/О с 26.12.2016 по 31.12.2016 и произведена выплата средней заработной платы за 6 календарных дней отпуска в сумме 2717,68 руб.;

санитарке Т.Д. Ляховец продолжительностью 14 календарных дней по приказу Учреждения от 06.12.2016 № 145/О с 16.12.2016 по 29.12.2016 и произведена выплата средней заработной платы за 14 календарных дней отпуска в сумме 6152,81 рубля (приложение 10).

Согласно пункту 25 Примерного положения № 1319-ПП для осуществления премиальных выплат работникам по итогам работы за период (месяц, квартал, полугодие, год) устанавливаются критерии.

Критерии премирования работников Учреждения, предусмотренные Положением о премировании, соответствуют критериям премирования, перечисленным в пункте 25 Примерного положения № 1319-ПП.

Выплата премий работникам Учреждения в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Положением о премировании, на основании протоколов заседания комиссии по премированию.

В соответствии с требованиями Положения о премировании оценка эффективности деятельности сотрудников осуществляется по ходатайствам руководителей структурных подразделений Учреждения. В 2016 году премиальные выплаты по результатам работы за месяц выплачены работникам Учреждения по должностям «Социальный работник», «Специалист по социальной работе», «Медицинская сестра», «Санитарка». Остальным работникам выплачены премиальные выплаты по итогам работы за I, III и IV кварталы 2016 года и по итогам работы за 2016 год.

Размеры премирования в приказах Учреждения указываются в процентах от должностного оклада и в абсолютных размерах.

#### *5. Выборочная проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения*

С работниками Учреждения заключены трудовые договоры. В нарушение требований статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации на работу по внутреннему совместительству трудовые договоры с работниками не заключены, а составлены дополнительные соглашения к трудовым договорам по основной работе, которыми изменен размер оплаты труда, например:

1) по приказу Учреждения от 10.01.2014 № 5/лс на заведующую отделением временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное) Г.А. Егосину возложены обязанности медицинской сестры и с ней заключено дополнительное соглашение от 10.01.2014 № 2 к трудовому

договору от 01.04.2002 № 46 об изменении пункта 14 трудового договора и установлении размера должностного оклада с 10.01.2014 в сумме 3171,50 руб. Таким образом, изменен размер оклада по основной работе по должности «Заведующая отделением временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное)» с суммы 6869,00 руб. на сумму 3171,50 руб. Фактически оплата труда Г.А. Егошиной произведена с учетом отработанного времени по должности «Заведующая отделением временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное)» исходя из должностного оклада в сумме 6869,00 руб., установленного трудовым договором от 01.04.2002 № 46 до внесения в него изменений, и по должности «Медицинская сестра», исходя из должностного оклада в сумме 3171,50 руб. (приложение 11);

2) по приказу Учреждения от 01.11.2016 № 147/лс на социального работника отделения временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное) Г.Г. Иблиаминову возложены обязанности уборщика территории с 01.11.2016 в порядке совместительства и с ней заключено дополнительное соглашение от 01.11.2016 № 67 к трудовому договору от 01.04.2002 № 59 об изменении пункта 14 трудового договора и установлении размера должностного оклада с 01.11.2016 в сумме 1451,50 руб. Таким образом, изменен размер оклада по основной работе по должности «Социальный работник отделения временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное)» с суммы 9141,00 руб. на сумму 1451,50 руб. Фактически оплата труда Г.Г. Иблиаминовой произведена с учетом отработанного времени по должности «Социальный работник отделения временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное)» исходя из должностного оклада в сумме 9141,00 руб., установленного трудовым договором от 01.04.2002 № 59 до внесения в него изменений, и по должности «Уборщик территории», исходя из должностного оклада в сумме 1451,50 руб. (приложение 12).

Согласно пояснению директора Учреждения, дополнительные соглашения об изменении пункта 14 трудовых договоров составлены ошибочно (приложение 13).

В нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации при переводе санитарки Г.Г. Иблиаминовой на должность социального работника по приказу Учреждения от 25.12.2015 № 176/лс с ней заключено дополнительное соглашение к трудовому договору от 01.04.2002 № 59 об изменении размера оплаты труда, в котором отсутствуют сведения об изменении должности, режиме рабочего времени, продолжительности отпуска (приложение 14).

Дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении типа учреждения с бюджетного на автономное с работниками не заключены.

В нарушение требований пункта 18 Примерного положения № 1319-ПП размеры выплат компенсационного характера (доплаты за совмещение профессий) установлены приказами Учреждения на неопределенный срок, превышающий один год.

Согласно статье 57 Трудового кодекса Российской Федерации обязательными для включения в трудовой договор являются условия оплаты

труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации трудовые договоры, заключенные со сторожами, медицинскими работниками, работающими по скользящему графику, не содержат условия оплаты труда в части осуществления выплат компенсационного характера за работу в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни, например: трудовой договор от 01.04.2002 № 59 с санитаркой Г.Г. Иблиаминовой (приложение 15). Фактически выплаты компенсационного характера за работу в ночное время производятся в размере 50 % от части должностного оклада, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в размере 100 % от части должностного оклада.

Не соответствует требованиям к квалификации (среднее профессиональное образование), установленным профессиональным стандартом «Повар», утвержденным приказом Минтруда России от 08.09.2015 № 610н «Об утверждении профессионального стандарта «Повар», уровень профессиональной подготовки поваров Г.П. Петровой, имеющей среднее (полное) общее образование, и Л.Г. Ухитель, имеющей среднее профессиональное образование по специальности «Товароведение и организация продовольственными товарами».

Согласно пояснению директора Учреждения, в поселке Сосновка отсутствуют квалифицированные повара (приложение 16).

При сверке приказов Учреждения по личному составу с Табелями, штатным расписанием, карточками-справками, листками временной нетрудоспособности и при проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы, надбавок, доплат, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности выборочным порядком за 2016 год установлено:

Табеля в 2016 году оформлены в соответствии с 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 – Приказ № 52н).

Начисление заработной платы директору Учреждения произведено на основании заключенных с Министерством трудовых договоров от 21.04.2014, от 21.04.2016 сроком на два года.

По приказу Министерства от 11.04.2016 № 29-д «О премировании руководителей (директоров) государственных учреждений социального обслуживания населения Свердловской области по итогам работы за II полугодие 2015 года» (далее – Приказ № 29-д) премия по итогам работы за II полугодие 2015 года директору Учреждения установлена в размере 92 % от суммы двух должностных окладов за фактически отработанное время в пределах фонда оплаты труда. В нарушение Приказа № 29-д премия по итогам работы за II полугодие 2015 года начислена и выплачена директору Учреждения Г.Е. Филимоновой не за фактически отработанное время. В результате

Учреждением неправомерно начислена и выплачена в апреле 2016 года премия по итогам работы за II полугодие 2015 года в сумме 4197,97 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 1267,79 руб. (приложение 17).

Должностные оклады заместителям директора установлены на 20 % ниже должностного оклада директора Учреждения, должностной оклад главному бухгалтеру установлен на 10 % ниже должностного оклада директора Учреждения.

Размеры должностных окладов работников учреждения установлены на 2016 год в соответствии с Примерным положением № 1319-ПП.

Исчисление среднего дневного заработка для расчета отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении и других случаях работникам осуществлялось с нарушением подпункта «н» пункта 2 и пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»: не учтены премии по результатам работы за март и июнь 2016 года, предусмотренные системой оплаты труда; премии, начисленные по результатам работы за 2015 год в не полностью отработанных расчетных периодах, учтены при определении среднего дневного заработка не пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде. В результате вышеуказанных нарушений отпускные и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении и других случаях работникам исчислены неверно, например: недоплата за 14 календарных дней ежегодного основного отпуска социальному работнику отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов Н.С. Елисейкиной (с 15.12.2016 по 28.12.2016 по приказу Учреждения от 06.12.2016 № 144/О) составила в сумме 258,50 руб. (приложение 18).

В Учреждении на каждого сотрудника ведется карточка-справка (ф. 0504417). Карточки-справки оформлены в соответствии с требованиями Приказа № 52н, кроме карточек-справок, оформленных на Т.А. Абсолямову, Е.П. Бородину, О.П. Мустафину, В.Л. Сбитневу, М.А. Петрухину, в которых не заполнены сведения об отпусках по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет (приложение 19).

За декабрь 2016 года сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно спискам в Свердловское отделение № 7003 ПАО Сбербанк на счета банковских карт с суммами, указанными в расчетных листках. Все перечисленные согласно спискам суммы заработной платы, соответствуют суммам к выплате, указанным в расчетных листках.

Проверкой установлена выплата (перечисление) заработной платы работникам Учреждения сверх начисленных сумм, т.е. за неотработанное время, в результате образовался долг за работниками по заработной плате:

оператора стиральных машин Т.И. Аникеевой в сумме 1171,94 руб. на 31.10.2016;

сторожа Р.С. Бааджи в сумме 330,00 руб. на 30.06.2016;

сторожа Э.В. Гореловой в сумме 2631,92 руб. на 31.10.2016.



Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения, перечисление заработной платы за неотработанное время произошло после отпусков работников (приложение 20).

*6. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по прочим выплатам, расходам на услуги связи, транспортным услугам, коммунальным услугам, работам и услугам по содержанию имущества, по прочим работам и услугам, прочим расходам, командировочным расходам, а также расходам на приобретение нефинансовых активов. Выборочная проверка соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства*

При выполнении Плана ФХД расходы на закупку товаров, работ, услуг, прочих выплат и прочих расходов для обеспечения нужд Учреждения представлены в таблице 2.

Таблица 2

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, пеней, (руб.)	Оплачено, (руб.)	Примечание
1	2	3	4	5	6
<b>Расходы на обеспечение нужд Учреждения, всего</b>	<b>3917726,27</b>	<b>3917300,77</b>	<b>3907762,71</b>	<b>3917726,27</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	2016980,74	2016555,24	2007017,18	2016980,74	
за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	1760745,53	1760745,53	1760745,53	1760745,53	
за счет целевых субсидий	140000,00	140000,00	140000,00	140000,00	
в том числе:					
<b>Прочие выплаты</b>	<b>50378,13</b>	<b>50378,13</b>	<b>50378,13</b>	<b>50378,13</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	50378,13	50378,13	50378,13	50378,13	
<b>Услуги связи</b>	<b>79029,32</b>	<b>78603,82</b>	<b>77843,92</b>	<b>79029,32</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	79029,32	78603,82	77843,92	79029,32	Кредиторская задолженность на 01.01.2016 числилась в сумме 425,50 руб.; дебиторская задолженность: на 01.01.2017 числилась в сумме 759,90 руб.
<b>Транспортные услуги</b>	<b>2159,41</b>	<b>2159,41</b>	<b>2159,41</b>	<b>2159,41</b>	

за счет субсидии на выполнение государственного задания	2159,41	2159,41	2159,41	2159,41	
<b>Коммунальные услуги</b>	<b>807489,23</b>	<b>807489,23</b>	<b>807026,31</b>	<b>807489,23</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	807489,23	807489,23	807026,31	807489,23	Дебиторская задолженность числилась на 01.01.2016 в сумме 888,15 руб., на 01.01.2017 в сумме 1351,07 руб.
<b>Работы, услуги по содержанию имущества</b>	<b>426244,84</b>	<b>426244,84</b>	<b>426244,84</b>	<b>426244,84</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	142419,75	142419,75	142419,75	142419,75	
за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	274552,09	274552,09	274552,09	274552,09	
за счет целевых субсидий	9273,00	9273,00	9273,00	9273,00	
<b>Прочие работы, услуги</b>	<b>715891,12</b>	<b>715891,12</b>	<b>715891,12</b>	<b>715891,12</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	147941,81	147941,81	147941,81	147941,81	
за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	567949,31	567949,31	567949,31	567949,31	
<b>Прочие расходы (уплата налогов, сборов и иных платежей)</b>	<b>20390,12</b>	<b>20390,12</b>	<b>20390,12</b>	<b>20390,12</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	20390,12	20390,12	20390,12	20390,12	
<b>Приобретение основных средств</b>	<b>105336,90</b>	<b>105336,90</b>	<b>105336,90</b>	<b>105336,90</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	4750,00	4750,00	4750,00	4750,00	
за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	100586,90	100586,90	100586,90	100586,90	
<b>Приобретение материальных запасов</b>	<b>1710807,20</b>	<b>1710807,20</b>	<b>1702491,96</b>	<b>1710807,20</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	762422,97	762422,97	754107,73	762422,97	На 01.01.2017 по контрагенту ИП Окулов В.Ю. числилась дебиторская задолженность в сумме 8315,24 руб.
за счет поступлений от иной приносящей	817657,23	817657,23	817657,23	817657,23	

доход деятельности					
за счет целевых субсидий	130727,00	130727,00	130727,00	130727,00	

Расчетные отношения с поставщиками и подрядчиками осуществлялись на основании заключенных государственных контрактов, договоров поставки, договоров на оказание услуг, выполнение работ. Договоры не завизированы юристом Учреждения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 69.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным ассигнованиям на оказание государственных услуг относятся ассигнования на предоставление субсидий автономным учреждениям, включая субсидии на выполнение ими государственного задания.

В соответствии с пунктом 2.3.4 Соглашения от 30.12.2015 б/н о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Соглашение от 30.12.2015 б/н) Учреждение обязано осуществлять использование субсидии в целях оказания государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с требованиями к качеству и объему (содержанию), порядку оказания государственных услуг (выполнение работ), определенными в государственном задании и с соблюдением плановых показателей по выплатам, установленным планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

В 2016 году Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания уплачены налог на имущество, земельный налог в общей сумме 20370,00 руб., а также пени в общей сумме 20,12 руб., а именно:

1. В 2016 году на основании справки Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Свердловской области от 22.08.2016 № 10571 о состоянии расчетов по налогам сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по результатам сверки с государственными внебюджетными фондами по задолженности по страховым взносам Учреждению предъявлены к уплате пени по НДФЛ в сумме 0,34 рублей.

Пени в сумме 0,34 руб. оплачены за счет средств субсидии на выполнение государственного задания платежным поручением от 25.08.2016 № 721 целевым назначением «пени с НДФЛ» л/с 30015007640.

2. В 2016 году на основании счетов-квитанций АО «Расчетный центр Урала» от имени Регионального фонда содействия капитальному ремонту общего имущества МКД СО от 30.04.2016 № 323004 и от 31.08.2016 № 323004 Учреждению предъявлены к оплате пени на сумму 14,35 руб. и 5,43 руб. соответственно за несвоевременную уплату взносов на капитальный ремонт.

Пени в общей сумме 19,78 руб. оплачены за счет средств субсидии на выполнение государственного задания платежными поручениями от 16.05.2016 № 392 и от 26.09.2016 № 803 соответственно целевым назначением «пени с взносов на капитальный ремонт», л/с 30015007640.

Таким образом, в нарушение статьи 69.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.3.4 Соглашения от 30.12.2015 б/н оплата пени в 2016 году по погашению задолженности по страховым взносам во внебюджетные фонды, за несвоевременную уплату взносов на капитальный ремонт не является затратами,

связанными с оказанием государственных услуг, не обеспечивает выполнение государственного задания, а расходы на их оплату за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 20,12 руб. являются неэффективными.

Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения М.А. Горяиновой с допущенным нарушением согласны, денежные средства будут удержаны с виновного лица и восстановлены на лицевой счет Учреждения (приложение 21).

Согласно пункту 1 статьи 516 Гражданского кодекса Российской Федерации покупатель оплачивает поставляемые товары с соблюдением порядка и формы расчетов, предусмотренных договором поставки.

Учреждением заключен государственный контракт от 26.12.2016 № б/н с ИП Окуловым В.Ю. на поставку товара (продуктов питания) на сумму 193673,00 руб. (далее – Контракт от 26.12.2016), согласно которому товар поставляется партиями, согласно заявке, в течение I квартала 2017 года (пункт 1.4.). Согласно пункту 3.4.1. Контракта от 26.12.2016 заказчик производит платеж в размере 100 % стоимости партии поставленного товара, в течение 30 банковских дней с момента предъявления счетов-фактур и накладных поставщиком, при этом условиями Контракта не предусмотрена предоплата за товар (продукты питания).

Между тем, в нарушение пункта 1 статьи 516 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 3.4.1. Контракта от 26.12.2016 Учреждением платежным поручением от 30.12.2016 № 1101 в отсутствие счета-фактуры и товарной накладной произведена предоплата в сумме 8315,24 руб. за продукты питания с ожидаемым периодом поставки в январе 2017 года.

Согласно пояснению главного бухгалтера М.А. Горяиновой, предоплата за продукты питания ИП Окулову В.Ю. в размере 8315,24 руб. произведена в декабре 2016 года во избежание остатка денежных средств на лицевом счете на конец года, а также в целях бесперебойного обеспечения продуктами питания в январе 2017 года, в том числе в нерабочие праздничные дни (приложение 22).

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства проверены 1 государственный контракт и 3 договора на общую сумму 442819,17 руб., в том числе:

с ИП Окуловым В.Ю. договоры от 25.12.2016 № 1/2016 на поставку мяса говядины б/к, сосисок, печени (гов.) на сумму 45788,50 руб. (далее – Договор № 1/2016), от 25.12.2016 № 3/2016 на поставку рыбы свежей б/головы (минтай) и рыбы соленой на сумму 29081,00 руб. (далее – Договор № 3/2016), от 25.12.2016 № 8/2016 на поставку окорочков куриных и яйца куриного на сумму 28099,75 руб. (далее – Договор № 8/2016) (приложение 23);

с ООО «Продресурс» государственный контракт от 22.06.2016 № б/н на поставку продуктов питания в ассортименте, в том числе: окорочков куриных, говядины бескостной (отрубы), рыбы свежей минтай на общую сумму 339849,92 руб. (далее – Контракт от 22.06.2016).

Нарушений при исполнении Контракта от 22.06.2016 не установлено.

Продукты питания по Договорам № 1/2016, 3/2016 и 8/2016 поставлены в полном объеме в соответствии со спецификациями, являющимися приложением к договорам, в установленные договорами сроки, приняты по товарным накладным на сумму 102969,25 руб., оплачены поставщику ИП Окулову В.Ю. в полном объеме в сумме 102969,25 руб., в соответствии с условиями договоров № 1/2016, 3/2016 и 8/2016.

Согласно пунктам 3.3. и 3.6. Договоров № 1/2016, 3/2016 и 8/2016 качество поставляемого товара должно соответствовать требованиям ГОСТ, ТУ и подтверждаться сертификатами соответствия, гигиеническими заключениями, а приемка товара по количеству и качеству должна производиться согласно накладной, счету-фактуры, по качеству – согласно сертификату соответствия и гигиеническим заключениям. На поставленный товар должны иметься сертификаты качества, на каждую партию должно быть удостоверение качества.

Выборочной проверкой сопроводительных документов к товарным накладным на поставку продуктов питания для нужд Учреждения установлено, что отсутствуют ветеринарные свидетельства и декларации о соответствии на говядину б/к, печень (гов.), рыбу свежую б/головы (минтай), окорочка куриные, полученные по 33 товарным накладным от ИП Окулова В.Ю. при исполнении Договоров № 1/2016, 3/2016 и 8/2016 на общую сумму 83435,95 рублей.

Таким образом, в нарушение статьи 12 Федерального закона от 02 января 2000 года № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов», решения Комиссии Таможенного Союза Евразийского Экономического Сообщества от 18.06.2010 № 317 «О применении ветеринарно-санитарных мер в Евразийском экономическом союзе», пунктов 3.3. и 3.6. Договоров № 1/2016, 3/2016 и 8/2016 при исполнении договоров Учреждением неправомерно приняты от ИП Окулова В.Ю. по 33 товарным накладным и оплачены платежными поручениями от 26.01.2016 № 9, 14, 16, 20, от 03.02.2016 № 35, 37, от 09.02.2016 № 63, 64, 65, от 17.02.2016 № 101, 102, от 25.02.2016 № 113, от 02.03.2016 № 137, 138, 139, от 17.03.2016 № 192, 194, 197, от 22.03.2016 № 210, 211, от 04.04.2016 № 245, от 07.04.2016 № 270, 271, от 20.04.2016 № 310, 311, 312, от 26.04.2016 № 326, 328, от 10.05.2016 № 354, 356, 358, от 11.05.2016 № 379, 380, от 17.05.2016 № 404, 405, от 25.05.2016 № 433, от 01.06.2016 № 461, 462, 464, от 08.06.2016 № 498, 501, от 15.06.2016 № 526, 527, от 21.06.2016 № 545, от 28.06.2016 № 569, 570 продукты питания без обязательного подтверждения соответствия обязательным требованиям нормативных документов на общую сумму 83435,95 рублей (приложение 24).

Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения Горяиновой М.А. документы, подтверждающие качество товара, утеряны (приложение 25).

Взаимные сверки расчетов с поставщиками услуг и товаров в проверяемом периоде проводились по окончании расчетных отношений. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), на основании приказа Учреждения от 26.09.2016 № 65од «О проведении инвентаризации» перед

составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками. Расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бухгалтерского учета не установлено.

*7. Выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, а также обеспечения его сохранности. Выборочная проверка полноты и обоснованности списания продуктов питания*

Проведена выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, обеспечения его сохранности, а также правильность оприходования, движения и обоснованность списания материальных ценностей Учреждения: основных средств – сплошным порядком за 2016 год, материальных запасов – за декабрь 2016 года.

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

На 01.01.2016 на балансе Учреждения числилось основных средств на общую сумму 6076843,07 рубля.

За 2016 год Учреждением приобретены основные средства на общую сумму 105336,90 руб., в том числе:

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на сумму 100586,90 руб.;

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 4750,00 рублей.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств отражается на основании Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001).

Для организации учета и контроля за сохранностью основных средств, согласно пункту 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н), и пункту 24 Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 11.01.2016 № 1-од «Об учетной политике учреждения» (далее – Учетная политика), каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000,00 руб. включительно присваивается уникальный

инвентарный порядковый номер.

В нарушение пункта 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н и пункта 24 Учетной политики инвентарные порядковые номера присвоены и объектам основных средств стоимостью до 3000,00 руб. включительно.

Все приобретенные за проверенный период основные средства оприходованы в учете полностью и своевременно, за исключением не принятой к учету системы оповещения персонала о пожаре, монтаж которой произведен ООО «ОКО-ТЦ» по договору от 20.01.2016 № 17-16/М на сумму 29009,46 руб., работы по монтажу приняты по Акту о приемке выполненных работ от 24.01.2016 № 17 (справка о стоимости выполненных работ и затрат от 24.01.2016 № 17, локальная смета). В стоимость работ по монтажу, согласно локальной сметы, в том числе включены пуско-наладочные работы автоматизированной системы управления 1 категории технической сложности с количеством каналов 2, оборудование и материалы на общую сумму 12671,87 руб. (кабель КСРЭВ нг (А)-FRLS 1\*2\*05, аккумулятор GP-1272, устройство связи ОКО-3-Ц, кабель-канал 25\*16). Оплата произведена по статье 226 «Прочие работы, услуги» платежными поручениями от 10.02.2016 № 77 на сумму 8702,84 руб. (за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности), от 03.03.2016 № 149 на сумму 20306,62 руб. (за счет средств субсидии на выполнение государственного задания).

Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения, поставщиком выставлен счет и акт за услуги по монтажу оборудования, поэтому оплата произведена по статье 226 «Прочие работы, услуги» (приложение 26).

Аналитический учет основных средств осуществлялся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее – инвентарные карточки).

Нарушений при оформлении инвентарных карточек не установлено.

Согласно Приказу № 52н инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032), предназначены для учета группы однородных объектов основных средств, приобретенных единовременно по одной учетной стоимости, имеющих одно и то же производственное и хозяйственное назначение.

В нарушение Приказа № 52н инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) заведены не на группу, а на каждый предмет. Так, например, на 4 объекта «Тумба», приобретенных единовременно 11.11.2010 по одной учетной стоимости 1860,00 руб., заведены 4 инвентарные карточки: № 385, 386, 387, 389.

Инвентарные карточки зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов, сформированной не автоматизированным способом, а «от руки», которая содержит реквизиты и показатели, предусмотренные ф. 0504033, установленной Приказом № 52н.

В соответствии с Приказом № 52н выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000,00 руб. оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списание предметов основных средств произведено в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 26.12.2012 № 1589-ПП «Об утверждении Положения о списании государственного имущества Свердловской области», за исключением оформления акта о списании.

В нарушение Приказа № 52н, Учетной политики списание инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 3000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформлено Актом о списании основных средств (кроме автотранспорта) (ф.0306003), вместо Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспорта) (ф. 0504104).

Приобретенные за проверяемый период материальные запасы оприходованы полностью и своевременно (проверены документы за декабрь 2016 года).

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, списанию материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, в порядке, предусмотренном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»:

оприходование материальных запасов, полученных в рамках государственных (муниципальных) договоров на нужды автономного учреждения, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора по передаче (изготовлению) материальных ценностей;

внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении на основании первичных учетных документов (Требования-накладной (ф. 0504204), Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) (далее – Меню), Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210));

выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа, согласно принятому решению об их списании, отражается на основании первичного учетного документа (Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)).

По акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря от 29.12.2016 № 150, Акту списания от 29.12.2016, со счета 210536 «Материальные запасы–иное движимое имущество учреждения» списаны комплектующие к компьютеру:

вентилятор на процессор Lgloo 4620 Pro стоимостью 413,00 руб.;

корпус ATX Godegen 6021 350W blek стоимостью 2088,00 руб.;

материнская плата AS Rock P31C стоимостью 2348,20 руб.;

оперативная память Samsung 1Gb DDR 800 mhz стоимостью 1050,20 руб.;

привод DVD+ RW LG+ black, стоимостью 1864,00 рубля.

Комплектующие к компьютеру списаны по причине «установлены взамен вышедшего из строя», без указания инвентарного номера компьютера, лица,



производившего ремонт. В результате необоснованно списаны комплектующие к компьютеру на общую сумму 7763,40 руб. Согласно пояснению директора Учреждения, в 2003 году была приобретена компьютерная техника с указанием комплектующих частей, в учете которые также были отражены отдельно (акт сборки комплектующих, с указанием присвоенного инвентарного номера компьютера не оформлен). В 2014 году при списании компьютерной техники ошибочно комплектующие не были списаны (приложение 27).

В соответствии с пунктом 118 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н предметы мягкого инвентаря промаркированы специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию произведена дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада.

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

Согласно пункту 349 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), устанавливается учетной политикой учреждения. Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств, и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

В нарушение пункта 349 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н Учетной политикой Учреждения не определен перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09, не произведено списание запасных частей с забалансового учета, тогда как их замена оформлена актами приема-сдачи выполненных работ, актами о списании, так, например:

запасные части (ремень приводной Citroen стоимостью 650,00 руб. и ролик натяжителя приводного ремня Citroen стоимостью 2030,00 руб.) на общую сумму 2680,00 руб. полученные от ИП Понятова А.А. по товарной накладной от 12.12.2016 № 1679. По договору от 13.12.2016 № 85 с ИП Ворониным А.В. указанные запасные части установлены взамен изношенных на автомобиль Citroen Berlingo. Работы приняты по Акту выполненных работ по диагностике подвески и замене приводного ремня, на сумму 1000,00 руб. На основании ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения от 31.12.2016

№ 159, акта о списании материальных запасов от 31.12.2016, бухгалтерской справки от 31.12.2016 № 159 «К документу «списание материалов» по поступлению запасных частей на забалансовый счет 09 запасные части списаны с баланса и учтены на забалансовом счете 09.

В результате на 01.01.2017 на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» числятся запасные части на общую сумму 472495,00 руб., в том числе на автомобилях:

Citroen Berlingo на сумму 217560,00 руб., в том числе автодиски, автошины, аккумулятор, набор инструментов, набор автомобилиста на сумму 112180,00 руб. и установленные запасные части (амортизатор, колодки барабанные, дисковые, ремень приводного привода, ролик натяжителя приводного, подшипники и т.п.) на сумму 105380,00 руб.;

Fiat Dukato на сумму 82240,00 руб. в том числе автодиски, автошины, аккумулятор, автосигнализация, багажник универсальный, домкрат, знак аварийный, набор инструментов, трос буксировочный, утеплитель двигателя на сумму 62930,00 руб. и установленные запасные части (трос ручника, наконечник, колодки дисковые, наконечник и т.п.) на сумму 19310,00 руб.;

ВАЗ-21041 на сумму 67540,00 руб. в том числе автодиски, автошины, аккумулятор, багажник универсальный, автосигнализация, домкрат ромбический на сумму 52280,00 руб. и установленные запасные части (поршни, натяжитель, подшипник, шаровая опора клапана и т.п.) на сумму 15260,00 руб.;

ГАЗ-2705 на сумму 105155,00 руб. в том числе автошины, авторезина, автосигнализация, диски колеса, компрессор автомобильный на сумму 100260,00 руб. и установленные запасные части (шарнир рулевой, тяга рулевая, колодки) на сумму 4895,00 рублей.

Всего по состоянию на 01.01.2017 на забалансовом учете числятся 61 автошина и 22 диска.

Согласно пояснению директора Учреждения, запасные части учтены в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н, и учитываются в течение периода эксплуатации автомобилей в составе транспортного средства. Выбытие запасных частей с забалансового счета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену и акта утилизации выбывших запасных частей. По состоянию на 01.07.2017 запасных частей числится на сумму 39600,00 руб. Автошины не списаны по причине отсутствия организации, имеющей лицензию на утилизацию автошин (приложение 28).

Выборочной проверкой соблюдения нормативов обеспечения получателей социальных услуг мягким инвентарем (постельными принадлежностями), утвержденных постановлением Правительства Свердловской области от 06.11.2015 № 1037-ПП «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Свердловской области, нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Свердловской области» (далее – Постановление № 1037-ПП), установлено, что по состоянию на 01.01.2017 обеспеченность получателей социальных услуг Учреждения в

отделении временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное) постельными принадлежностями составляет от 75 до 235 % от утвержденных норм, так:

не выполнены нормы по одеялам ватным на 10 % и по полотенцам вафельным на 25 %;

завышены нормы по простыням на 23 %, матрацам ватным на 55 %, по полотенцам (банное) на 135 %, подушке на 90 %, основное количество постельных принадлежностей находится в эксплуатации.

Согласно пояснению директора Учреждения перевыполнение норм обеспечения произошло по причине наличия в Учреждении лежащих клиентов, которым для комфортного проживания, для исключения пролежней выданы дополнительно матрацы, подушки; по полотенцам банным связано с тем, что выданные в эксплуатацию полотенца не заменены, так как находятся в хорошем состоянии; не выполнены нормы по обеспечению клиентов одеялом ватным, так как имеются одеяла шерстяные (приложение 29).

Списание продуктов произведено на основании Меню. Число довольствующихся по Меню подтверждено приказами Учреждения о зачислении и выбытии получателей социальных услуг. Меню подписаны соответствующими должностными лицами, утверждены руководителем Учреждения.

Выборочной проверкой соблюдения норм питания получателей социальных услуг, утвержденных Постановлением № 1037-ПП, установлено, что за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 нормы питания получателей социальных услуг не соблюдаются:

завышены нормы питания по сахару, кондитерским изделиям (153 %), муке (149 %), макаронным изделиям (124 %), молоку (123 %), маслу сливочному (100 %), рыбе (105 %), крупам и бобовым (124 %), сухофруктам (100%);

не выполнены нормы питания по фруктам (22 %), мясу (говядина, свинина) (34 %), творогу (37 %), сырам (46 %), кисломолочным продуктам (47 %), яйцу (53 %), овощам (60 %), маслу растительному (80 %), колбасным изделиям (82 %), птице (93 %).

Согласно пояснению директора Учреждения, Учреждение не имеет специального оборудованного складского помещения для длительного хранения овощей, кисломолочные продукты заказывались в небольшом количестве по причине коротких сроков реализации, так как поставка осуществлялась один раз в неделю (приложение 30).

По состоянию на 01.01.2017 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 4 автомобиля:

1) Fiat Dukato, государственный регистрационный № Т 733 ТЕ, (инвентарный № 1101050559), 2011 года выпуска, балансовой стоимостью 835000,00 руб.;

2) ГАЗ-2141, государственный регистрационный № Т 632 НА 96, (инвентарный № 4101250598), 2011 года выпуска, балансовой стоимостью 203883,75 руб.;

3) ГАЗ-2705, государственный регистрационный № В 609 РР 96 (инвентарный № 1101050001), 2007 года выпуска, балансовой стоимостью 314900,00 руб.;

4) Citroen Berlingo, государственный регистрационный № Т 734 ТЕ, (инвентарный № 1101050558), 2011 года выпуска, балансовой стоимостью 590000,00 рублей.

В нерабочее время автомобили находились в гараже частного лица Н.Г. Ожигановой, расположенном по адресу: г. Карпинск, ул. Лермонтова, д. 22, на основании договора от 01.11.2015 № б/н на безвозмездной основе.

Ремонт и техническое обслуживание автомобилей осуществлялись ИП Ворониным А.В.

Предрейсовое и послерейсовое медицинское освидетельствование водителей проводилось в ООО «Транзит», по договору от 25.12.2015 № 53/2015.

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

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

Регистрация путевых листов ведется в Журнале учета движения путевых листов, который прошит, подписан директором Учреждения. Все путевые листы зарегистрированы, и имеются в наличии, хронология регистрации путевых листов соблюдена (проверены путевые листы за декабрь 2016 года). При проверке заполнения путевых листов за декабрь 2016 года нарушений не установлено, отметки о проведении медосмотров в путевых листах имеются.

Приказом Учреждения от 11.01.2016 № 5-од (далее – приказ Учреждения № 5-од) утверждены нормы расхода бензина и смазочных материалов, установлены базовые (линейные) нормы расхода на 100 км пробега на автомобилях: Fiat Dukato – 12,04 л; ГАЗ-2141 – 9,10 л; ГАЗ-2705 – 14,7 л; Citroen Berlingo – 10,0 л, а также поправочные коэффициенты к ним.

Утвержденные приказом Учреждения № 5-од нормы расхода бензина установлены согласно Методическим рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденным распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Нормы расхода № АМ-23-р), в редакции, действующей до 14.07.2015. Расход бензина по автомобилям Fiat Dukato и Citroen Berlingo производился исходя из базовой нормы расхода, установленной Нормами расхода № АМ-23-р, действовавшими до 14.07.2015. В соответствии с действующими Нормами расхода № АМ-23-р следовало базовые нормы расхода установить и расход бензина производить на 100 км пробега по автомобилю Fiat Dukato – 10,2 л, по Citroen Berlingo – 8,1 л. На основании изложенного установлено, что за 2016 год Учреждением сверх установленных Норм расхода № АМ-23-р списан бензин: на автомобиль Fiat Dukato в количестве 916,36 л на сумму 33172,23 руб., на автомобиль Citroen Berlingo в количестве 240,23 л на сумму 8835,66 рублей.

Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения, бухгалтерией не были отслежены изменения норм расхода бензина. В период проверки издан

приказ Учреждения от 12.07.2017 № 47 об установлении норм расхода бензина в соответствии с действующими Нормами расхода № АМ-23-р (приложение 31).

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

В соответствии с пунктом 1.5 Методических указаний № 49 на основании приказа Учреждения от 26.09.2016 № 65-од перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год проведена сплошная инвентаризация основных средств и материальных запасов Учреждения. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом, расхождений не установлено.

В период проверки по состоянию на 11 июля 2017 года в соответствии с приказом Учреждения от 11.07.2017 № 46 «О проведении инвентаризации» выборочным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, а также произведено снятие показаний спидометров на автомобилях. Недостач и излишков имущества, а также расхождений в показаниях спидометров не установлено (приложение 32).

В результате инвентаризации выявлены неиспользуемые предметы основных средств, находящиеся на складе Учреждения:

системный блок (входящий в состав компьютера в сборе) в количестве 3 штук;

компьютер в сборе (монитор LG, системный блок) стоимостью 30589,80 руб.;

монитор BENG стоимостью 7134,90 руб.;

монитор BENG в составе компьютера в сборе;

МФУ Xerox Phaser 3100 MFP/S стоимостью 9853,00 рубля.

Согласно пояснению директора Учреждения МФУ Xerox Phaser 3100 MFP/S и компьютер в сборе (монитор LG, системный блок) находятся на складе в рабочем состоянии по причине закрытия отделения временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное), расположенного по адресу: Свердловская обл., г. Карпинск, п. Сосновка, ул. Гагарина, д. 4. Системные блоки находятся на складе по причине подготовки их к списанию ввиду экономической нецелесообразности их ремонта, мониторы находятся в неисправном состоянии и будут переданы в ремонт (приложение 33).

Кроме того, Учреждением с декабря 2014 года не используется автомобиль ГАЗ-2705, 2007 г выпуска, балансовой стоимостью 314900,00 руб. (последний путевой лист от 30.11.2014 № 544), расходы на содержание автомобиля в 2016 году не производились.

Согласно пояснению директора Учреждения, автомобиль находится в неисправном состоянии по причине произошедшего дорожно-транспортного происшествия 06.09.2014 по вине частного лица. Указанный автомобиль был застрахован в ООО «Страховая компания «Северная казна», документы для выплаты страхового случая были своевременно направлены в указанную компанию, однако ООО «Страховая компания «Северная казна» сначала приостановило свою деятельность, а позднее было признано банкротом, в связи,

с чем страховые выплаты получить не представлялось возможным. Отделом полиции МНО МВД России «Краснотурьинский» отказано в возбуждении дела об административном правонарушении. Впоследствии Учреждением из крайней производственной необходимости был самостоятельно произведен частичный ремонт автомобиля, и до 30.11.2014 автомобиль работал. Использование автомобиля прекращено по причине повреждений задней правой двери (полученной во время аварии). В настоящее время автомобиль находится на стадии списания и дальнейшей утилизации (приложение 34).

#### *8. Проверка использования предоставленных из областного бюджета субсидий на иные цели*

На реализацию мероприятия 5.4 «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и иных маломобильных групп населения» Плана мероприятий по выполнению государственной программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2020 года» государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 21.10.2013 № 1265-ПП «Об утверждении государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2020 года», в соответствии с приказом Министерства от 19.07.2016 № 412 «Об утверждении Перечня получателей субсидий на иные цели в 2016 году» (с изменениями от 29.12.2016) Учреждению утвержден объем целевой субсидии на оказание социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации отдельных категорий граждан (пункты проката) код субсидии 015.1.002 – на приобретение, ремонт, поверку, обслуживание технических средств ухода, реабилитации и адаптации в соответствии с заявкой Учреждения в сумме 140000,00 рублей.

Министерством на основании заключенного соглашения от 07.11.2016 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели перечислена Учреждению целевая субсидия платежным поручением от 15.11.2016 № 3734 на оказание социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации отдельных категорий граждан (пункты проката) – код субсидии 015.1.002: на приобретение, ремонт, поверку, обслуживание технических средств ухода, реабилитации и адаптации в целях оказания социальных услуг по временному обеспечению инвалидов и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации - приобретение колясок инвалидов, костылей, кресел-туалетов, магнитотерапевтических аппаратов, прибора для лечения ЛОР заболеваний, устройства для локальной термотерапии, аппарата для магнитоакустической

терапии, ходунков, тростей, поверку тонометров на общую сумму 140000,00 руб. (далее – мероприятие).

В рамках выполнения мероприятия Учреждением заключены:

договор от 06.12.2016 № СР-16-206 с АО «Производственно-торговое предприятие «Медтехника» на сумму 130727,00 руб. (далее – договор № СР-16-206) на поставку костылей подмышечных с УПС LK3010 р-р М в количестве 6 штук, кресел-колясок (инвалидных) Н035 Армед в количестве 4 штук, кресел-туалетов СА667 с откидным подлокотником в количестве 4 штук, аппарата «АЛМАГ» 01 в количестве 1 штуки, аппарата Унилор 01 в количестве 1 штуки, аппарата Теплол в количестве 1 штуки, аппарата «Магафон 01» в количестве 1 штуки, ходунков Тривес СА828L/TN-305 2-х уровневых в количестве 6 штук, костылей с опорой под локоть TN -215 с УПС в количестве 8 штук, тростей металлических регулируемых FS Армед в количестве 12 штук, (далее – ТСР). ТСР поставлены в полном объеме в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору № СР-16-206 и приняты в количестве 44 единицы по товарной накладной от 20.12.2016 № СР-16-206, оплачены в общей сумме 130727,00 руб. в соответствии с условиями договора;

договор от 21.11.2016 № 924 с ООО «Медтехника-НТ» на сумму 9273,00 руб. на поверку сфигмоманометров ИАД п/автомат, автомат в количестве 22 штук. Работы выполнены в соответствии с договором, приняты по акту от 21.11.2016 №1020 с составлением перечня средств измерения, поверенных метрологической службой.

На дату проведения проверки (11.07.2017) ТСР, приобретенные по договору № СР-16-206, находились в пользовании инвалидов. Проверкой установлены факты невозврата инвалидами ТСР, а именно не возвращены в установленный срок:

до 28.06.2017 ходунки Тривес СА828L/TN-305 2-х уровневые, выданные Л.Г. Канюка по договору от 28.12.2016 № 1497;

до 29.06.2017 ходунки Тривес СА828L/TN-305 2-х уровневые В.А. Камерцель по договору от 29.12.2016 № 1501;

до 14.06.2017 костыли с опорой под локоть TN-215 с УПС Н.В. Карповой по договору № 1572 от 14.12.2016.

Согласно пояснению директора Учреждения ТСР не возвращены своевременно по причине состояния здоровья клиентов (приложение 35).

#### *9. Выборочная проверка соблюдения порядка заключения договоров на оказание услуг с получателями социальных услуг.*

##### *Проверка использования средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности*

Согласно данным Учреждения за 2016 год Учреждением оказано социальных услуг 3230 клиентам, в том числе: в отделении срочного социального обслуживания – 2040 клиентам, в отделении социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 1 – 164 клиентам, в отделении

социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 2 - 152 клиентам, в отделении временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное) – 74 клиентам, в участковой социальной службе – 399 клиентам, в отделении профилактики безнадзорности детей и подростков – 401 клиенту (приложение 36).

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

В 2016 году предоставление социальных услуг получателям социальных услуг осуществлялось в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг, на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключенного между Учреждением и получателем социальных услуг (его законным представителем) по форме, утвержденной приказом Министерства от 31.12.2014 № 783 «Об утверждении формы договора о предоставлении социальных услуг и формы акта о предоставлении социальных услуг» (далее – приказ № 783).

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

Предоставление социальных услуг получателю подтверждено актом о предоставлении социальных услуг (далее – акт), форма которого соответствует установленной приказом № 783.

Выборочной проверкой документов, подтверждающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании, определенных приказом Министерства от 29.12.2014 № 778 «Об утверждении Перечня документов, подтверждающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании», нарушений не выявлено (проверено 5 личных дел получателей социальных услуг отделения социального обслуживания на дому).

Выборочной проверкой соответствия социальных услуг, предоставленных согласно актам, социальным услугам, предусмотренным индивидуальными программами предоставления социальных услуг отделения (далее – индивидуальная программа) (проверены личные дела получателей социальных услуг отделения социального обслуживания на дому С.В. Андрющенко, Т.И. Гостевой Т.Н., Безруковой), установлено, что объемы и сроки предоставления социальных услуг, указанные в индивидуальных программах, не соответствуют данным актов, что является нарушением пункта 17 Порядка № 1149-ПП и пункта 1 договора о предоставлении социальных услуг, предусматривающих оказание социальных услуг в соответствии с



индивидуальной программой. Дополнительные соглашения об изменении условий предоставления социальных услуг не составлены.

Так, получателям социальных услуг С.В. Андриющенко за период с 09.08.2016 по 31.12.2016, Т.И. Гостевой за период с 24.08.2016 по 31.12.2016, Т.Н. Безруковой за период с 28.06.2016 по 31.12.2016 индивидуальными программами предусмотрены услуги, которые фактически оказаны не в полном объеме или сверх предусмотренного объема.

Сравнительный анализ социальных услуг, предусмотренных индивидуальными программами и фактически оказанных социальных услуг по актам, представлен в таблице 3. Установлено, что количество оказанных услуг получателям социальных услуг С.В. Андриющенко и Т.Н. Безруковой меньше количества социальных услуг, предусмотренных индивидуальными программами на 1 услугу, количество оказанных услуг получателю социальных услуг Т.И. Гостевой меньше количества социальных услуг, предусмотренных индивидуальной программой на 6 услуг.

Таблица 3

№ п/п	Индивидуальная программа				Фактически оказанные услуги по Актам о предоставлении социальных услуг	Разница между индивидуальной программой и актами о предоставлении социальных услуг, (+) перевыполнение и (-) невыполнение
	Наименование социальной услуги	Объем предоставления услуги	Периодичность предоставления услуги	Срок предоставления услуги		
С.В. Андрющенко						
Социально-медицинские услуги						
	Содействие в обеспечении по рецептам врачей лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	1 единиц/раз	2 – кол-во раз в месяц	в период действия ИППСУ	6	(-) 2
	Осуществление посреднических действий между клиентом и медицинскими организациями по телефону, через сеть интернет	1 единиц/раз	1 – кол-во раз в месяц	в период действия ИППСУ	6	(+) 1
	Итого:					(-1)
Т.И. Гостева						
Социально-медицинские услуги						
	Осуществление посреднических	1 единиц/раз	1 – кол-во раз в месяц		3	(-) 1

	действий между клиентом и медицинскими организациями по телефону, через сеть интернет			в период действия ИППСУ		
	Итого:					(-) 1
Т.Н. Безрукова						
Социально-бытовые услуги						
	Покупка и доставка на дом продуктов питания в районе проживания клиента	1 единиц/раз	2 – кол-во раз в месяц	в период действия ИППСУ	8	(-) 5
	Мытье полов	1 единиц/раз	1 – кол-во раз в месяц	в период действия ИППСУ	3	(-) 3
	Покупка в районе проживания клиента и доставка на дом промышленных товаров первой необходимости, средств санитарии и гигиены, средств ухода, книг, газет, журналов	1 единиц/раз	1 – кол-во раз в месяц	в период действия ИППСУ	8	(+) 2
	Итого:					(-) 6

Согласно пояснению директора Учреждения, получатели социальных услуг сообщали об изменении в объеме услуг по телефону (приложение 37).

По состоянию на 01.01.2016 на лицевом счете № 33015007640 по приносящей доход деятельности остаток денежных средств не числился.

Суммы ежемесячной платы за предоставление социальных услуг, внесенные в кассу Учреждения, соответствуют суммам, указанным в квитанциях и в актах о предоставлении социальных услуг (проверены документы за февраль 2016 года).

В качестве иной приносящей доход деятельности Учреждением оказывалась услуга «Предоставление услуг общественного питания» в количестве трех раз.

Приказом Учреждения от 21.03.2016 № 20-о/д «Об организации оказания платных услуг (выполнения работ) в ГАУ «КЦСОН г. Карпинск по иным видам деятельности» утверждены:

- Положение (правила) оказания платных услуг по иным видам деятельности в государственном автономном учреждении социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска»;

- Положение об оплате и стимулировании труда работников государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска», занятых оказанием платных услуг по иным видам деятельности»;

- перечень платных услуг по иным видам деятельности, оказываемых государственным автономным учреждением социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска»;

- описание платных услуг по иным видам деятельности, оказываемых государственным автономным учреждением социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Карпинска»;

- стоимость платных услуг по иным видам деятельности;

- формы документов для предоставления платных услуг.

При этом Учреждением не ведется отдельный учет расходов от деятельности по оказанию платных услуг.

За 2016 год на лицевой счет Учреждения поступили средства от иной приносящей доход деятельности в общей сумме 1970491,36 руб., в том числе: в сумме 1938240,30 руб. средства, полученные в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги, и в сумме 32251,06 руб. средства от оказания платных услуг.

За 2016 год все поступления от иной приносящей доход деятельности израсходованы в общей сумме 1970491,36 руб. согласно Плану ФХД, в том числе на:

- оплату труда в сумме 161095,11 руб.;

- начисления на выплате по оплате труда в сумме 48650,72 руб.;

- оплату работ, услуг по содержанию имущества в сумме 274552,09 руб.;

- оплату прочих работ, услуг в сумме 567949,31 руб.;

- приобретение основных средств в сумме 100586,90 руб.;

- приобретение материальных запасов в сумме 817657,23 рублей.

Денежные средства, полученные в 2016 году в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги, израсходованы на цели, предусмотренные приказом Министерства от 29.10.2014 № 663 «Об утверждении порядка расходования государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Свердловской области, находящимися в ведении Министерства социальной политики Свердловской области, средств, образовавшихся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги».

Экземпляр акта получил:

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области

Е.И. Кейсер

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

Г.Е. Филимонова

Главный специалист контрольно-  
ревизионного отдела Министерства  
социальной политики Свердловской  
области

М.А. Мелькова

Главный специалист контрольно-  
ревизионного отдела Министерства  
социальной политики Свердловской  
области

О.Б. Шипулина

Ведущий специалист контрольно-  
ревизионного отдела Министерства  
социальной политики Свердловской  
области

Н.Н. Сметанкина