

## 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 Лесного» 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**

24 октября 2017 года

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 20.09.2017 № 471 «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 Лесного» 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, О.Б. Шипулиной проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году государственному автономному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного» 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 25 сентября по 24 октября 2017 года, период проверки – 2016 год.

Государственное автономное учреждение социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного» (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 Лесного», утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 18.12.2013 № 1563-ПП «О создании государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного» путем изменения типа существующего Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного» (далее – Устав).

В соответствии с пунктом 4 Устава Учреждение входит в государственную систему социальных служб Свердловской области, является учреждением социального обслуживания населения, предназначенным для комплексного социального обслуживания граждан, нуждающихся в социальной поддержке, путем оказания своевременной и квалифицированной социальной помощи различных видов, оказания семьям и отдельным гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи в реализации законных прав и интересов, содействия в улучшении их социального и материального положения, а также психологического статуса.

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 – М.В. Комарова (распоряжения Правительства Свердловской области от 08.11.2010 № 1608-РП, от 09.11.2015 № 1179-РП);

главный бухгалтер – С.А. Светличная (приказ Учреждения от 14.02.2011 № 5 л/с).

Место нахождения Учреждения: 624200, Свердловская обл., г. Лесной, ул. Коммунистический проспект д.4а.

ИНН 6614005298, КПП 661701001, ОГРН 1026601101482.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области: № 30015007960 (для учета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания), № 33015007960 (для учета поступлений от иной приносящей доход деятельности), № 31015007960 (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» приказами 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 б/н 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 20 Порядка № 356 и пунктом 17 Порядка № 433 План ФХД и уточненный План ФХД утверждены руководителем Учреждения на основании заключений Наблюдательного совета Учреждения.

В нарушение пункта 18 Порядка № 356 План ФХД не согласован курирующим Заместителем Министра (приложение 1).

К 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.

Планы ФХД и уточненные Планы ФХД сформированы в соответствии с предоставленными объемами субсидий на выполнение государственного задания, целевых субсидий, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

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

Уточненным Планом ФХД предусмотрены показатели поступлений в общей сумме 9441224,94 руб., в том числе за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 9119520,00 руб. (96,59 % от общей суммы поступлений);

субсидий на иные цели (далее – целевые субсидии) в сумме 80000,00 руб. (0,85 % от общей суммы поступлений);

поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности (далее – поступления от иной приносящей доход деятельности) в сумме 241704,94 руб. (2,56 % от общей суммы поступлений).

Исполнение Плана ФХД за счет субсидии на выполнение государственного задания составило в сумме 9119520,00 руб. или 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 8296459,13 руб. (90,97 % от общей суммы выплат);

на оплату прочих работ, услуг в сумме 122920,49 руб. (1,35 % от общей суммы выплат);

на оплату транспортного налога в сумме 1025,00 руб. (0,01 % от общей суммы выплат);

на оплату услуг связи в сумме 27867,72 руб. (0,31 % от общей суммы выплат);

на оплату транспортных услуг в сумме 5020,00 руб. (0,06 % от общей суммы выплат);

на оплату коммунальных услуг в сумме 83007,26 руб. (0,91 % от общей суммы выплат);

на оплату арендной платы в сумме 175700,89 руб. (1,93 % от общей суммы выплат);

на оплату работ, услуг по содержанию имущества в сумме 25568,59 руб. (0,28 % от общей суммы выплат);

на приобретение основных средств в сумме 301240,00 руб. (3,30 % от общей суммы выплат);

на приобретение материальных запасов в сумме 80710,92руб. (0,88 % от общей суммы выплат).

Исполнение Плана ФХД за счет целевых субсидий составило в сумме 80000,00 руб. или 100 % от плановых назначений. Средства целевых субсидий Учреждением направлены на приобретение материальных запасов.

Исполнение Плана ФХД за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности составило в сумме 241704,94 руб. или 100 % от плановых назначений. Средства поступлений от иной приносящей доход деятельности Учреждением направлены:

на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 48689,61руб. (20,14 % от общей суммы выплат);

на командировочные расходы в сумме 9080,00 руб. (3,76 % от общей суммы выплат);

на оплату прочих работ, услуг в сумме 46900,00 руб. (19,4 % от общей суммы выплат);

на приобретение основных средств в сумме 52631,08 руб. (21,77 % от общей суммы выплат);

на приобретение материальных запасов в сумме 84404,25 руб. (34,93 % от общей суммы выплат).

По состоянию на 01.01.2017 на лицевых счетах № 30015007960, № 31015007960, № 33015007960 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) 2070 штук;

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) 840 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) 145 человек.

Приказом Министерства от 27.12.2016 № 619 «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства социальной политики Свердловской области 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» внесены изменения в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2016 год, в части увеличения в количестве (объеме) с 2070 чел. до 2400 чел. выполнения государственной услуги по предоставлению консультационных и методических услуг, в части увеличения в количестве (объеме) с 840 чел. до 930 чел. выполнения государственной услуги по предоставлению 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. Объемы государственного задания на оказание государственной услуги 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 остались без изменения.

Между Министерством и Учреждением заключено Соглашение от 30.12.2015 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение

государственного задания на сумму 9119520,00 руб. (с дополнительным соглашением от 24.11.2016 б/н). Министерством субсидия на выполнение государственного задания в 2016 году перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 9119520,00 рублей.

Отчет об исполнении государственного задания за 2016 год (далее – годовой отчет за 2016 год) 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 сформированы по форме согласно приложению № 3 к Порядку № 76-ПП, представлены в Министерство в установленные сроки.

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

Согласно годовому отчету за 2016 год 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 полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (далее – государственная услуга 1). По данным годового отчета за 2016 год государственная услуга 1 оказана 930 человек.

Оказание государственной услуги 1 отделением срочного социального обслуживания подтверждено актами о предоставлении социальных услуг (далее – Акт). За период с 01.01.2016 по 31.12.2016 Актами подтверждено оказание государственной услуги 1 в количестве (объеме) 930 чел., отклонений от установленных показателей объема государственных услуг не установлено.

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета за 2016 год Учреждения о выполнении государственного задания 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 (далее – государственная услуга 2). По данным годового отчета за 2016 год государственная услуга 2 оказана в количестве (объеме) 145 чел.

Оказание государственной услуги 2 отделением социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов и отделением срочного социального обслуживания оформлено Актами. За период с 01.01.2016 по 31.12.2016 Актами подтверждено оказание государственной услуги 2 в количестве (объеме) 148,25 человек, отклонения от установленных показателей объема государственных услуг, в пределах которых государственное задание считается выполненным, составили в количестве 3,25 чел. или 2,2 % от утвержденного государственного задания, то есть 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 2. Согласно пояснению заведующей отделением при сдаче годовой отчетности по исполнению государственного задания за 2016 год в части выполнения государственной услуги 2 проведено 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.

Внутренний контроль за качеством предоставленных социальных услуг в 2016 году Учреждением осуществлялся путем анкетирования граждан. Согласно актам по оценке качественных показателей в 2016 году количество опрошенных граждан составило 115 человек. Жалобы и замечания при проведении анкетирования отсутствуют.

Согласно книгам отзывов и предложений о работе Учреждения за 2016 год отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов и отделения срочного социального обслуживания, 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 31.04.2016 действовало штатное расписание с 01.10.2015, утвержденное директором Учреждения, которым предусмотрен штат в количестве 29,5 единиц, в том числе в составе 8 структурных подразделений:

- 1) общее руководство – 1 единица;
- 2) служба бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности - 2 единицы;

- 3) комплектование и учет кадров – 0,5 единицы;
- 4) делопроизводство – 1 единица;
- 5) транспортное обслуживание и погрузо-разгрузочные работы – 1 единица;
- 6) обслуживание и содержание зданий и территорий – 1 единица;
- 7) отделение срочного социального обслуживания – 7,5 единицы;
- 8) отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов (далее – ОСОД) – 15,5 единицы.

По приказу Учреждения от 27.04.2016 № 4/р (далее – Приказ № 4/р) с 10.03.2016 в штатное расписание с 01.05.2015 внесены изменения – исключены 2 единицы по должности «Социальный работник» в ОСОД, в отделении срочного социального обслуживания исключена 1 штатная единица по должности «Социальный работник» и введена 1 единица по должности «Специалист по социальной работе», в структурное подразделение транспортное обслуживание и погрузо-разгрузочные работы введены 0,25 единицы по должности «Механик». Штатная численность при этом составила 27,75 штатных 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 01.05.2016 по должности «Социальный работник» в ОСОД утверждено 12 единиц, что соответствует 198 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) 145 чел. Сверх установленных разделом 4 Нормативов по должности «Социальный работник» предусмотрены 3,25 штатные единицы. Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения, на момент принятия решения о введении изменений в штатное расписание с 01.05.2016 работало 12 работников по должности «Социальный работник», один из которых длительно

отсутствовал по причине нетрудоспособности. Сокращение было экономически нецелесообразно, так как при сокращении увольняемому работнику выплачивается выходное пособие с сохранением среднего заработка на период трудоустройства в течение 6 месяцев со дня увольнения. К концу 2016 года фактическая численность работников составляла 10 человек (приложение 3).

2. Согласно разделу 4 Нормативов в отделении срочного социального обслуживания количество штатных единиц по должности «Специалист по социальной работе» устанавливается из расчета 7,5 штатных единиц на 100 тысяч населения, но не менее 1,5 штатных единиц. В отделении срочного социального обслуживания по должности «Специалист по социальной работе» на 51,339 тысяч населения штатным расписанием, действующими с 01.05.2016 по 31.12.2016 утверждены 4 штатные единицы, что на 0,25 единиц превышает Нормативы ( $51339/100000 * 7,5 = 3,75$ ). Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения, в связи с производственной необходимостью, из-за невозможности найти работника на 0,75 штатных единицы принято решение об округлении до целой ставки и введении в пределах фонда оплаты труда 0,25 штатные единицы (приложение 4).

Согласно пункту 19 Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 14.09.2010 № 1319-ПП «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения Свердловской области» (далее – Примерное положение № 1319-ПП) при определении размера выплаты за особые условия труда учитываются тип учреждения, а также должность и условия труда в указанном учреждении.

Размер выплаты работникам Учреждения установлен в зависимости от типа Учреждения, в соответствии пункта 19 Примерного положения № 1319-ПП – 30 %, за исключением работнику по должности «Дезинфектор».

Согласно пункту 19 Примерного положения № 1319-ПП максимальный размер выплаты за особые условия труда устанавливается медицинскому дезинфектору, дезинфектору, медицинской сестре кабинета физиотерапии в размере 0,45.

В нарушение пункта 18 Примерного положения № 1319-ПП штатным расписанием Учреждения выплата за особые условия труда по должности «Дезинфектор» утверждена в размере 30 %.

В результате неправомерно С.Н. Седлеренок, работающей по должности «Дезинфектор» трудовым договором от 30.01.2015 № 2/д предусмотрена, и фактически производится выплата за особые условия труда в размере 30 %, вместо 45 %. За декабрь 2016 года подлежит к доплате выплаты за особые условия труда в сумме 235,22 руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 71,04 рубль.

Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения выплата за особые условия труда в размере 30 % дезинфектору произведена ошибочно, в результате неправильной трактовки нормативно-правового акта (приложение 5).

Согласно таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) в декабре 2016 года в Учреждении работали 24 человека. По состоянию на 31.12.2016 работниками занято 25 ставок или 90,9 % от утвержденного штата.

Согласно отчету об исполнении учреждением Плана ФХД (ф. 0503737) за 2016 год кассовые расходы на выплату заработной платы составили в сумме 6431252,06 руб. (за счет субсидии на выполнение государственного задания – 6393825,21 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности – 37426,85 руб.) или 100 % от плановых назначений; кассовые расходы по начислениям на выплаты по оплате труда составили в сумме 1913896,68 руб. (за счет субсидии на выполнение государственного задания – 1902633,92 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности – 11262,76 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	22239,38	100,0
специалист по социальной	23569,60	21558,21	91,5

Согласно данным отчета по форме 2-1 «Информация о численности и средней заработной плате работников учреждения социального обслуживания» (далее – отчет по форме 2-1) на 01.01.2017 контрольные показатели среднемесячной заработной платы социальных работников, установленные «Дорожной картой» на 2016 год, достигнуты, специалистов по социальной работе не достигнуты. Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения контрольный показатель среднемесячной заработной платы по должности «Специалист по социальной работе» в размере 23569,60 руб. был установлен с 01.10.2016. Ранее контрольный показатель составлял в размере 20488,00 руб. и за 9 месяцев средняя заработная плата работников по должности «Специалист по социальной работе» составляла 20599,03 руб., за IV квартал – 23914,39 руб. В отчете по форме 2-1 указана среднегодовая величина (приложение 6).

Соотношение средней заработной платы директора Учреждения к средней заработной плате работников Учреждения за 2016 год составляет коэффициент 2,2 (52419,27 руб. к 23315,97 руб.), что не превышает предельное соотношение, установленное Примерным положением № 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 01.04.2014, зарегистрированным в государственном казенном учреждении службы занятости населения Свердловской области «Лесной центр занятости» (05.05.2014 запись № 14-К) (далее – Коллективный договор) (приложение 7);

Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом Учреждения от 07.04.2014 № 6/р (приложение 8);

Положением об оплате труда работников учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 28.09.2010 № 18/р, (с изменениями, внесенными приказом Учреждения от 30.09.2015 № 17/р) (далее – Положение об оплате труда) (приложение 9);

Положением о стимулирующих и компенсационных выплатах, материальной помощи работникам учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 03.12.2014 № 41/р (далее – Положение о стимулирующих и компенсационных выплатах) (приложение 10).

При анализе локальных актов установлено.

1. Коллективный договор содержит некорректные формулировки:

пунктом 3.3 Коллективного договора предусмотрено, что содержание трудового договора определяется соглашением работодателя и работника Учреждения, тогда как содержание трудового договора определено статьей 57 Трудового кодекса Российской Федерации;

пунктом 4.11 Коллективного договора предусмотрено предоставление дополнительного отпуска в количестве 3 календарных дней работникам Учреждения с нормированным рабочим днем, как занятых на работе, имеющей особый характер на основании статьи 116 Трудового кодекса Российской Федерации. Но статья 116 Трудового кодекса Российской Федерации предусматривает установление работодателем дополнительного отпуска с учетом своих производственных и финансовых возможностей. Предоставление ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за особый характер работы определено статьей 118 Трудового кодекса Российской Федерации, согласно которой перечень категорий работников, которым устанавливается ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за особый характер работы, а также минимальная продолжительность этого отпуска и условия его предоставления определяются Правительством Российской Федерации. Фактически дополнительный отпуск за особый характер работы работникам Учреждения не предоставляется.

2. Имеются разночтения в Коллективном договоре и в Положении о стимулирующих и компенсационных выплатах, в части установления стимулирующих и компенсационных выплат:

пунктом 5.6 Коллективного договора предусмотрен предельный размер доплаты работникам Учреждения при выполнении работ с меньшей численностью персонала, за выполнение обязанностей временно отсутствующих работников – не более 50 % тарифной ставки (должностного оклада) отсутствующего работника, а пунктом 4.6 Положения о стимулирующих и компенсационных выплатах размер доплаты определен в соответствии со статьей

151 Трудового кодекса Российской Федерации по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы;

пунктом 1.3 Положения о стимулирующих и компенсационных выплатах к выплатам стимулирующего характера относятся выплата за стаж непрерывной работы и премиальные выплаты по итогам работы, а пунктом 5.2 Коллективного договора предусмотрены стимулирующие выплаты за напряженность, высокое качество работы.

Согласно пункту 23 Примерного Положения № 1319-ПП к выплатам стимулирующего характера относятся выплата за стаж непрерывной работы и премиальные выплаты по итогам работы.

В нарушение пункта 23 Примерного положения № 1319-ПП пунктом 5.2 Коллективного договора предусмотрены стимулирующие выплаты за напряженность, высокое качество работы;

пунктом 2.4 Положения о стимулирующих и компенсационных выплатах предусмотрено премирование по итогам работы за период – месяц, 2 месяца, квартал, полугодие, 9 месяцев, год, а пунктами 5.2 и 5.3 Коллективного договора предусмотрено премирование по итогам работы за период – месяц, год, а также премирование к юбилейным датам и работникам, достигшим пенсионного возраста. Согласно пункту 25 Примерного положения № 1319-ПП предусмотрено премирование по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, год. В нарушение пункта 25 Примерного положения № 1319-ПП локальными актами предусмотрено премирование и за иные периоды и показатели.

3. Согласно статье 154 Трудового кодекса Российской Федерации конкретные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время устанавливаются Коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

В нарушение статьи 154 Трудового кодекса Российской Федерации не установлен конкретный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время – пунктом 4.4 Положения о стимулирующих и компенсационных выплатах определен лишь минимальный размер его повышения – не менее 20 %. Фактически доплата за работу в ночное время работникам Учреждения не производится.

4. Пунктом 3.2 Положения об оплате труда 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.

5. Критерии премирования работников Учреждения, предусмотренные Положением о стимулирующих и компенсационных выплатах, соответствуют критериям премирования, перечисленным в пункте 25 Примерного положения № 1319-ПП. Положением о стимулирующих и компенсационных выплатах не определен порядок, условия премирования работников Учреждения, рассмотрение вопросов премирования коллегиальным органом – комиссией по премированию. Фактически выплата премий работникам Учреждения в

проверяемом периоде осуществлялась на основании протоколов заседания комиссии по премированию.

Размеры премирования в приказах Учреждения указываются в абсолютных размерах, проверить правильность определения сумм премии согласно фактически отработанному времени не представляется возможным.

Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения нарушения законодательства и разночтения в положениях локальных нормативных актах устранены: в апреле 2017 года был принят Коллективный договор в новой редакции; в связи с принятием постановления Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области» в июне 2017 года в Учреждении утверждено новое Положение о стимулирующих и компенсационных выплатах, материальной помощи работникам учреждения (приложение 11).

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

С работниками Учреждения заключены трудовые договоры.

Согласно пункту 18 Примерного положения № 1319-ПП работникам учреждения осуществляется выплата компенсационного характера за особые условия труда. В нарушение пункта 18 Примерного положения № 1319-ПП трудовыми договорами работникам Учреждения выплата поименована как «доплата за работу с вредными и (или) опасными для здоровья условиями труда».

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 заключенного с Министерством трудового договора от 11.11.2015 № 30-15.

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;

- Е.В. Ежовой, работающей по совместительству на 0,25 ставки по должности юрисконсульта, в декабре 2016 года выплата заработной платы произведена без учета повышения на 20 % за работу в учреждениях, расположенных в закрытых административно-территориальных образованиях. За декабрь 2016 года Е.В. Ежовой не начислено заработной платы за работу по совместительству в сумме 515,87 руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 155,79 рублей.

Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения выплата заработной платы Е.В. Ежовой произведена без учета повышения на 20 процентов за работу в учреждениях, расположенных в закрытых административно-территориальных образованиях ошибочно. В сентябре 2017 года работнику произведен перерасчет заработной платы, платежным поручением от 14.09.2017 № 321 произведена выплата заработной платы путем зачисления на счет банковской карты Е.В. Ежовой (приложение 12);

- по приказу Учреждения от 30.09.2016 № 53 л/с (далее – Приказ № 53 л/с) в целях повышения квалификации, специалист по социальной работе Н.Н. Андреева, психолог Ж.В. Горячева направлены на курсы повышения квалификации по обучению адаптивной физической культуре с 03.10.2016 по 10.10.2016 и им произведена выплата среднего заработка за 8 календарных дней.

Согласно статье 187 Трудового кодекса Российской Федерации в случае направления работодателем работника для повышения квалификации с отрывом от работы за ним сохраняется место работы (должность) и средняя заработная плата.

В нарушение статьи 187 Трудового кодекса Российской Федерации работникам произведена выплата среднего заработка за выходные дни 8 и 9 октября 2016 года. Всего неправомерно произведена выплата среднего заработка в сумме 3338,86 руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1008,34 руб.:

психологу Ж.В. Горячевой в сумме 1529,56 руб.;

специалисту по социальной работе Н.Н. Андреевой в сумме 1809,30 рублей.

Кроме того, Приказом № 53 л/с неправомерно предусмотрено предоставление психологу Ж.В. Горячевой, и специалисту по социальной работе Н.Н. Андреевой, других дней отдыха за работу в выходные дни в период нахождения на курсах повышения квалификации. В результате неправомерно предоставлены дополнительные дни отдыха за работу в выходные дни в период нахождения на курсах повышения квалификации специалисту по социальной работе Н.Н. Андреевой на 07.11.2016 и 08.11.2016 по приказу Учреждения от 31.10.2016 № 72 л/с и психологу Ж.В. Горячевой на 18.10.2016 и 02.11.2016 по приказу Учреждения от 17.10.2016 № 68 л/с и приказу Учреждения от 01.11.2016 № 73 л/с. За предоставленные дни отдыха оплата работникам не произведена.

Согласно пояснению главного бухгалтера график обучения предусматривал обучение, в том числе и в выходные дни, поэтому произведена оплата работникам как за работу в выходные дни и были предоставлены дополнительные дни отдыха (приложение 13);

исчисление среднего дневного заработка для расчета отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении и других случаях работникам осуществлялось в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

- расчет среднего дневного заработка работников для определения сумм оплаты за дни временной нетрудоспособности произведен верно. Размер пособия по временной нетрудоспособности определен правильно;

образование социальных работников Н.В. Кайгородовой (диплом Североуральского политехникума по специальности – менеджмент), О.Ю. Седлеренок (СПТУ по специальности электрогазосварщик) не соответствовало требованиям профессионального стандарта, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18.11.2013 № 667н «Об утверждении профессионального стандарта «Социальный работник», в части требования к обучению – обязателен учебный курс по оказанию первой медицинской помощи до оказания медицинской помощи, который социальными работниками не пройден (приложение 14);

- в Учреждении на каждого сотрудника ведется карточка-справка (ф. 0504417). Карточки-справки оформлены в соответствии с требованиями Приказа № 52н.

За декабрь 2016 года сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно спискам в Свердловское отделение № 7003 ПАО Сбербанк, ПАО «СКБ-Банк» 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.

*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*

Расходы на закупку товаров, работ, услуг, прочих выплат и прочих расходов при выполнении плана ФХД в 2016 году представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование расходов (выплат) в разрезе	Предусмотрено уточненным Планом ФХД	Принято обязательств (руб.)	Осуществлено на поставку товаров, работ, услуг	Оплачено (руб.)	Примечание
--	-------------------------------------	-----------------------------	--	-----------------	------------

источников поступления средств	(руб.)		(по договорам, по авансовым отчетам), начислено налогов, сборов, штрафов (руб.)		
<b>Прочие выплаты персоналу, в том числе:</b>	<b>9080,00</b>	<b>9080,00</b>	<b>9080,00</b>	<b>9080,00</b>	
за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	9080,00	9080,00	9080,00	9080,00	
<b>Прочие налоги и сборы (транспортный налог), в том числе:</b>	<b>1025,00</b>	<b>1025,00</b>	<b>1025,00</b>	<b>1025,00</b>	
за счет субсидии на выполнение государственно го задания	1025,00	1025,00	1025,00	1025,00	
<b>Услуги связи</b>	<b>27867,72</b>	<b>27819,46</b>	<b>27867,72</b>	<b>27867,72</b>	
за счет субсидии на выполнение государственно го задания	27867,72	27819,46	27817,36	27867,72	На 01.01.2016 текущая дебиторская задолженнос ть в сумме 11,65 руб. по контрагенту ЗАО «Сити- телеком», кредиторская задолженнос ть в сумме 62,01 руб. по контрагенту ПАО «Ростелеком ».
<b>Транспортные услуги</b>	<b>5020,00</b>	<b>5020,00</b>	<b>5020,00</b>	<b>5020,00</b>	
за счет	5020,00	5020,00	5020,00	5020,00	

субсидии на выполнение государственного задания					
<b>Коммунальные услуги</b>	<b>83007,26</b>	<b>89844,25</b>	<b>83007,26</b>	<b>83007,26</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	83007,26	89844,25	83007,26	83007,26	
<b>Арендная плата</b>	<b>175700,89</b>	<b>175700,89</b>	<b>175700,89</b>	<b>175700,89</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	175700,89	175700,89	175700,89	175700,89	
<b>Работы и услуги по содержанию имущества</b>	<b>25568,59</b>	<b>25568,59</b>	<b>25568,59</b>	<b>25568,59</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	25568,59	25568,59	25568,59	25568,59	
<b>Прочие работы и услуги</b>	<b>169820,49</b>	<b>169820,49</b>	<b>169820,49</b>	<b>169820,49</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	122920,49		<b>122920,49</b>	122920,49	
за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	46900,00	169820,49	46900,00	46900,00	
<b>Приобретение основных средств</b>	<b>353871,08</b>	<b>350706,08</b>	<b>353871,08</b>	<b>353871,08</b>	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	301240,00	298380,00	301240,00	301240,00	Приобретены карнизы за наличный расчет на сумму 2860,00 руб.
за счет поступлений от иной	52631,08	52326,08	52631,08	52631,08	Приобретены карнизы за наличный

приносящей доход деятельности					расчет на сумму 305,00 руб.
<b>Приобретение материальных запасов</b>	<b>245115,17</b>	<b>221325,05</b>	<b>236801,85</b>	<b>245115,17</b>	
за счет субсидии на выполнение государственно го задания					На 01.01.2017 текущая дебиторская задолженнос ть за ГСМ в сумме 11089,70 руб. по контрагенту ОАО «АТП» Приобретены материальны е запасы за наличный расчет на сумму 7382,00 руб.
	80710,92	62238,30	69621,22	80710,92	
за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности					На 01.01.2016 дебиторская задолженнос ть за ГСМ в общей сумме 4414,50 руб., в том числе: 4260,00 руб. по контрагенту ПАО «АТП», в сумме 154,50 руб. по контрагенту ООО «Газпр омнефть- Корпоративн ые продажи». На 01.01.2017 дебиторская задолженнос ть за ГСМ в общей сумме 1637,20 руб., в том числе:
	84404,25	79086,75	87181,55	84404,25	

					1482,70 руб. по контрагенту ПАО «АТП», в сумме 154,50 руб. по контрагенту ООО «Газпр омнефть- Корпоративн ые продажи». Приобретены материальны е запасы за наличный расчет на сумму 903,00 руб.
за счет целевых субсидий	80000,00	80000	80000,00	80000,00	

Учреждением заключены договоры на оказание коммунальных услуг на сумму 89844,25 руб., превышающую объем расходов, предусмотренных Планом ФХД на сумму 6836,99 руб. В нарушение статей 451, 452 Гражданского кодекса Российской Федерации при существенных изменениях обстоятельств (стоимости) дополнительные соглашения к договору не составлены.

Проверкой соблюдения Учреждением законодательства при выполнении Плана ФХД по прочим выплатам, расходам на услуги связи, транспортным услугам, коммунальным услугам, арендной плате за пользование имуществом, работам и услугам по содержанию имущества, по прочим работам и услугам, прочим расходам, командировочным расходам, а также расходам на приобретение нефинансовых активов установлены следующие нарушения:

1. Согласно пункту 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации условие договора поставки товара считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Проверкой исполнения Плана ФХД установлено, что Учреждением с нарушением пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации заключены договоры:

– с ООО «ДС» от 10.08.2016 № б/н на сумму 4901,25 руб. – предмет договора не имеет полного наименования, указано «канцелярские товары», из текста договора неясно, какие именно канцелярские товары приобретаются и в каком количестве; отсутствует спецификация на поставляемый товар. Также имеется опечатка в пункте 9.1, который определяет срок действия договора. Указан срок действия договора – до 31.12.2015;

– с ООО «ДС» от 08.12.2016 № б/н на сумму 8770,92 руб. – предмет договора не имеет полного наименования, указано «канцелярские товары» из текста договора неясно, какие именно канцелярские товары приобретаются и в каком количестве; отсутствует спецификация на поставляемый товар. Также

имеется опечатка в пункте 9.1, который определяет срок действия договора. Указан срок действия договора – до 31.12.2015;

– с ООО «СимаОпт» от 02.11.2016 № 740 на сумму 31423, 08 руб. – предмет договора не имеет полного наименования, указано «товар в количестве, ассортименте и ценам, согласованными сторонами» из текста договора неясно, какая продукция приобретается и в каком количестве; отсутствует спецификация на поставляемый товар. Фактически по накладным от 17.11.2016 № СПТ00035520 на сумму 30785,62 руб. и от 26.12.2016 № СПТ00048781 на сумму 637,46 руб. получена мебель, сетевые фильтры, спортивный инвентарь, настольные игры (приложение 15).

2. Согласно пункту 1 статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. В нарушение пункта 1 статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации условиями договора не определена цена договора с ООО «Правовед» от 02.10.2016 № 64735 на передачу неисключительных срочных имущественных прав (лицензии) на использование программных продуктов. Оплата и фактические расходы по договору составили 5000,00 руб. (приложение 16).

3. Пунктом 1.1 договора подряда с ООО «Интерра Северо-Восток» от 20.02.2016 № 1-П на сумму 27573,00 руб. предусмотрено выполнение объема работ по монтажу локальной сети передачи данных в здании по адресу: г. Лесной, ул. Коммунистический проспект, д. № 4а согласно Приложению № 1, являющемуся неотъемлемой частью настоящего договора. При этом приложение к договору отсутствует. Согласно пояснению главного бухгалтера приложением № 1 к договору является локальный сметный расчет, подшитый к первичным документам (приложение 17).

По состоянию на 01.01.2017 числилась длительная дебиторская задолженность по контрагенту ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 154,50 руб. Согласно пояснению главного бухгалтера ООО «Газпромнефть - Корпоративные продажи» в декабре 2015 был перечислен аванс за горюче-смазочные материалы, но поставщик не заправил автомобиль по техническим причинам. В 2016 году Учреждение неоднократно обращалось в ООО «Газпромнефть - Корпоративные продажи» о возврате суммы. В июне 2017 года денежные средства были возвращены Учреждению (приложение 18).

#### *7. Выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, а также обеспечения его сохранности.*

Проведена выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, обеспечения его сохранности, а также правильность оприходования, движения и обоснованность списания материальных ценностей Учреждения: основных средств – сплошным порядком за 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 1517185,38 рублей.

За 2016 год Учреждением приобретены основные средства на общую сумму 353871,08 руб., в том числе:

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на сумму 52631,08 руб.;

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 301240,00 рублей.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

При поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов) Учреждением составляется Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), который служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе учреждения.

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

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 № 157н), и разделу «Учет нефинансовых активов» Положения об учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 30.12.2015 № 28/р «Об утверждении учетной политики» (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 № 157н и разделу «Учет нефинансовых активов» Учетной политики Учреждения инвентарные порядковые номера присвоены и объектам основных средств стоимостью до 3000,00 руб. включительно.

Аналитический учет основных средств осуществлялся в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и инвентарных карточках

группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032), предназначенных для учета группы однородных объектов основных средств, приобретенных одновременно по одной учетной стоимости, имеющих одно и то же производственное и хозяйственное назначение (далее – инвентарная карточка).

В нарушение требований раздела 3 приложения № 5 к Приказу № 52н:

в инвентарных карточках не указана краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации;

не по соответствующим счетам бухгалтерского учета производится регистрация инвентарных карточек в описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033).

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).

Нарушений по учету основных средств не установлено, за исключением документального оформления и отражения в учете операций по замене отдельных частей (комплектующих) компьютеров:

Согласно пункту 51 Инструкции № 157н отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств осуществляется в случаях: принятия решения о списании основных средств по основанию их выбытия помимо воли Учреждения – частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию; по завершению мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и т.п.), по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления.

В нарушение пункта 51 Инструкции № 157н в сентябре 2016 года по приказу Учреждения от 06.09.2016 № 17/р «О проведении разукomплектации и комплектации компьютеров» по актам списания объектов нефинансовых активов от 07.09.2016 № 2, 3, 4, 5 при отсутствии документов, подтверждающих непригодность к эксплуатации (дефектная ведомость, заключение специалистов) произведено списание 4 объектов основных средств на общую сумму 78476,37 руб. по причине их разукomплектования: персонального компьютера Inter Core с инвентарным номером 110134008, стоимостью 26172,00 руб.; компьютера в сборе с инвентарным номером 110134018, стоимостью 18725,00 руб.; компьютера с инвентарным номером 110134004, стоимостью 28773,37 руб.; монитора TFT Beng с инвентарным номером 110134005, стоимостью 4806,00 руб. (приложение 19).

По акту разукomплектации оборудования от 07.09.2016 № 1 вышеуказанные основные средства разукomплектованы с последующим оприходованием их частей в составе материальных запасов по приходному ордеру на приемку

материальных ценностей от 07.09.2016 № 29 в количестве 13 штук на сумму 13,00 руб. (приложение 20).

Согласно пункту 106 Инструкции № 157н фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Согласно пункту 25 Инструкции № 157н под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи активов на дату принятия к учету.

В нарушение пунктов 106 и 25 Инструкции № 157н комплектующие приняты к учету не по текущей оценочной стоимости, а по оценочной стоимости каждого предмета 1 рубль.

Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения комплектующие к компьютеру были оприходованы исходя из остаточной стоимости основного средства, подлежащего разуконплектации, а так как компьютеры остаточной стоимости не имели, ввиду их приобретения в 2005 – 2010 годах, комиссионно было принято решение об оприходовании комплектующих по цене 1 рубль (приложение 21).

В дальнейшем, произведены мероприятия по созданию нового инвентарного объекта с использованием приобретенных у ООО Градиент в июне и августе 2016 года 2 системных блоков по товарным накладным от 27.06.2016 № 99 на сумму 31550,00 руб. и от 10.08.2016 № 149 на сумму 31550,00 руб. Но из разуконплектованных 3 компьютеров по акту комплектации основных средств от 11.10.2016 № 1 собраны только 2 компьютера с инвентарным номером 410136087 и инвентарным номером 410136088. (приложение 22).

В нарушение пункта 53 Инструкции 157н вышеуказанные объекты основных средств учтены на счете, содержащем аналитический код вида синтетического счета объекта учета 6 «Производственный и хозяйственный инвентарь», вместо 4 «Машины и оборудование».

При вводе в эксплуатацию компьютеров оформлены: акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) от 11.10.2016 № 63 (на компьютер «1» стоимостью 31550,00 руб. с инвентарным номером 410136088), акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 11.10.2016 № 62 (на компьютер стоимостью 31550,00 руб. без инвентарного номера), и от 11.10.2016 № 64 (на компьютер «1» стоимостью 31550,00 руб. без инвентарного номера). В учете оприходованы 2 компьютера стоимостью по 31550,00 руб. (приложение 23).

В результате не оформлен акт сборки на 3 компьютер, соответственно неправомерно произведено списание монитора TFT Beng с инвентарным номером 110134005, стоимостью 4806,00 руб., системного блока из состава компьютера с инвентарным номером 110134018 стоимостью 18725,00 руб. по причине их разуконплектования, с последующим оприходованием их в составе материальных запасов стоимостью по 1 рублю.

Согласно пояснению главного бухгалтера акт комплектации на третий компьютер не составлен ошибочно, фактически комплектация проведена, компьютер находится в эксплуатации (приложение 24).

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), 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)).

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.

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, а определено условие их учета при стоимости более 1000,00 рублей.

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.

В проверяемом периоде ремонт автомобилей осуществлялся водителем Учреждения.

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

По состоянию на 01.01.2017 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 2 автомобиля:

1) Chevrolet Lacetti, государственный регистрационный № Т 390 ОК 96, 2011 года выпуска, балансовой стоимостью 593220,00 руб.;

2) ВАЗ-2141-30, государственный регистрационный № М 515 УА 96, 2008 года выпуска, балансовой стоимостью 197900,00 рублей.

В нерабочее время автомобиль Chevrolet Lacetti находился на территории Учреждения, расположенной по адресу: г. Лесной, ул. Коммунистический проспект д.4а.

Автомобиль ВАЗ-2141-30 не эксплуатируется с января 2012 года (последний путевой лист от 19.01.2012 № 6). Учреждению по договору хранения от 01.01.2016 № ХКОМЮ-00-16 с ОАО «Автотранспортное предприятие» предоставлено место для стоянки автомобиля ВАЗ-2141-30. За 2016 год расходы на стоянку составили в сумме 3780,00 руб. Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения после приобретения в декабре 2011 года автомобиля Chevrolet Lacetti планировалось использовать автомобиль ВАЗ-2141-30 для перевозки клиентов, но в связи с тем, что финансовая ситуация в Учреждении не позволяла дополнительных расходов на автострахование, техническое обслуживание и прочие расходы, автомобиль не эксплуатировался. В настоящее время финансовая ситуация улучшилась, Учреждение планирует использовать автомобиль (приложение 25).

Предрейсовое и послерейсовое медицинское освидетельствование водителя проводилось в Федеральном государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Центр медико-санитарная часть №9 Федерального медико-биологического агентства», по договору от 01.01.2015 № 16-02-017.

Бензин приобретается по безналичному расчету в ОАО «Автотранспортное предприятие». 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 не прошит, не 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.

Приказами Учреждения от 30.10.2015 № 19/р, от 14.04.2016 № 3/р и от 30.09.2016 № 19/р установлены и утверждены нормы расхода смазочных

материалов, базовые (линейные) нормы расхода бензина на 100 км пробега, а также поправочные коэффициенты к ним. Утвержденные приказами нормы расхода бензина и смазочных материалов установлены согласно Методических рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденным распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

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 22.11.2016 № 23/р 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 28 сентября 2017 года в соответствии с приказом Учреждения от 18.09.2017 № 18/р «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 26).

#### *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: приобретение, ремонт, поверка, обслуживание технических средств ухода, реабилитации и адаптации в соответствии с заявкой Учреждения в сумме 80000,00 рублей.

Министерством на основании заключенного соглашения от 24.11.2016 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному

учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (далее – Соглашение) перечислена Учреждению целевая субсидия платежным поручением от 29.11.2016 № 3927 на оказание социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации отдельных категорий граждан (пункты проката) – код субсидии 015.1.002: 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 кресла-стула с санитарным оснащением, костылей алюминиевых с устройством против скольжения, кресел-колясок, ручек-валиков для кисти, подмышечных валиков, насадок для костылей на общую сумму 80000,00 руб. (далее – мероприятие).

В рамках выполнения мероприятия Учреждением заключен договор от 02.12.2016 № 198-О-16 с ООО «Ортикс» на сумму 80000,00 руб. (далее – договор № 198-О-16) на поставку костылей подмышечных алюминиевых универсальных LK3010 В с УПС в количестве 7 штук, кресел-колясок для инвалидов LK6005-51 А в количестве 5 штук, кресла-туалета TRIVES с опускающимися подлокотниками, артикул СА667 в количестве 1 штуки, средств специальных для инвалидов (опоры костыльные подмышечные мягкие) в количестве 4 штук, средств специальных для инвалидов (опоры костыльные кистевые мягкие) в количестве 10 штук, наконечников костыльных № 19 T2/19 mm в количестве 6 штук (далее – ТСП). ТСП поставлены в полном объеме в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору № 198-О-16 и приняты в количестве 33 единиц по товарной накладной от 22.12.2016 № R05-00034364, оплачены в общей сумме 80000,00 руб. в соответствии с условиями договора.

Установлено несоответствие ТСП, фактически приобретенных, с ТСП, предусмотренных заявкой Учреждения, в части их перечня и количественных показателях. Подробно представлено в таблице 3

Таблица 3

Заявка на реализацию мероприятия		Фактическое приобретение		Расхождение Примечание
Наименование	Количество/Стоимость	Наименование	Количество/стоимость	
Ходунки PRO 05-2021 WE 5 с подмышечной опорой	2 штуки стоимостью 5100,00 руб., на общую сумму 10200,00 руб.	-	-	Соглашением приобретение не предусмотрено
Костыли алюминиевые LK 3010 L с УПС	4 пары стоимостью 1400,00 руб., на общую сумму 5600,00 руб.	Костыли алюминиевые LK 3010 L с УПС	7 пар стоимостью 1400,00 руб., на общую сумму 9800,00 руб.	3 штуки
Ручки-валики для кисти (аксессуары для костылей)	4 штуки стоимостью 160,00 руб., на общую сумму 640,00 руб.	Средство специальное для инвалидов (опора костыльная	10 штук стоимостью 200,00 руб. на общую сумму	6 штук / назначение соответствует заявленным

		кистевая мягкая) арт. LK002	2000,00 руб.	
Подмышечные валики (аксессуары для костылей)	10 штук, стоимостью 200,00 руб., на общую сумму 2000,00 руб.	Средство специальное для инвалидов (опора костыльная подмышечная мягкая) арт. LK001	4 штуки стоимостью 160,00 руб., на общую сумму 640,00 руб.	3 штуки / назначение соответствует заявленным
-	-	Кресло-туалет TRIVES с опускающимися подлокотниками арт. СА 667	1 штука стоимостью 6000,00 руб.	Соглашением предусмотрено приобретение кресла-стула с санитарным оснащением / назначение соответствует фактически приобретенным
Кресло-коляска механическая стальная (с шириной сиденья 51 см) FS 975-51	5 штук стоимостью 12240,00 руб., на общую сумму 61200,00 руб.	Кресло-коляска для инвалидов LK 6005-51 А	5 штук стоимостью 12240,00 руб. на общую сумму 61200,00 руб.	
Насадка для костылей	6 штук стоимостью 60,00 руб. на общую сумму 360,00 руб.	Наконечник костыльный №19 T2 /19 mm	6 штук стоимостью 60,00 руб. на общую сумму 360,00 руб.	Назначение соответствует заявленным
ИТОГО:				
6 наименований	31 натуральных единиц на общую сумму 80000,00 руб.	6 наименований	33 натуральных единиц на общую сумму 80000,00 руб.	

Согласно пункту 2.3.1 Соглашения Учреждение обязуется использовать субсидию по целевому назначению в соответствии с представленной заявкой. В нарушение пункта 2.3.1 Соглашения Учреждением целевая субсидия использована не в соответствии с заявкой.

Согласно пояснению заведующей отделением срочного социального обслуживания причиной несоответствия заявки приобретенным ТСР (вместо ходунков закупили кресло-туалет, костылей приобретено на 3 пары больше) стало увеличение количества обращений в социальный пункт проката за данными ТСР, потребность в них превысила количество имеющихся в наличии ТСР. В результате у Учреждения не было возможности обеспечить всех нуждающихся и принято решение о необходимости первоочередного приобретения кресло-туалета и дополнительных костылей. Часть костылей были отремонтированы собственными силами, поэтому подмышечных валиков (аксессуары для костылей) понадобилось меньше заявленных, в тоже время появилась потребность в дополнительных ручках-валиках для кисти (аксессуаров для

костылей), что привело к увеличению количества закупленных аксессуаров для костылей (приложение 27).

На дату проведения проверки (28.09.2017) часть ТСР, приобретенных по договору № 198-О-16, находились в пользовании инвалидов. Из приобретенных 20 предметов для ремонта ТСР: 6 штук наконечников костыльных, 4 штук средств специальных для инвалидов (опора костыльная подмышечная мягкая), 10 штук средств специальных для инвалидов (опора костыльная кистевая мягкая) только 10 предметов использованы для ремонта ТСР и списаны по акту о списании материальных запасов от 31.08.2017 № 25 (приложение 28). В результате установлено неэффективное использование 10 предметов для ремонта ТСР на общую сумму 1640,00 руб.: 2 штук наконечников костыльных на сумму 120,00 руб., 2 штук средств специальных для инвалидов (опора костыльная подмышечная мягкая) на сумму 320,00 руб., 6 штук средств специальных для инвалидов (опора костыльная кистевая мягкая) на сумму 1200,00 рублей.

Согласно пояснению заведующей отделением срочного социального обслуживания при поступлении аксессуаров отремонтировать ТСР не было возможности, так как они находились в прокате. К моменту возврата костыли, требующие ремонта, были настолько механически изношены, что ремонт стал экономически нецелесообразен, что подтверждается актами технического состояния медицинского оборудования ООО «Медтехника-НТ». Было принято решение о списании 12 пар костылей, а аксессуары использовать для будущего ремонта ТСР (приложение 29).

*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 обслужено 1124 клиентов, в том числе:

в отделении срочного социального обслуживания в количестве 942 человека;

в отделении социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов в количестве 182 человека.

В 2016 году предоставление социальных услуг получателям социальных услуг осуществлялось на основании договора о предоставлении социальных услуг (далее – Договор), 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 предоставлялись бесплатно и за плату.

Согласно пункту 22 Порядка № 1149-ПП подтверждением предоставления социальных услуг получателю является Акт. Предоставление социальных услуг

получателю подтверждено Актом, форма которого соответствует установленной приказом № 783.

Выборочной проверкой документов, подтверждающих нуждаемость граждан в социальном обслуживании, определенных приказом Министерства от 29.12.2014 № 778 «Об утверждении Перечня документов, подтверждающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании» и правильности и обоснованности взимания платы за предоставление услуг (проверено 3 личных дел получателей социальных услуг отделения социального обслуживания на дому: Н.Д. Кухаревой, А.М. Исуповой, А.А. Ермаковой) установлено, что в нарушении пункта 16 Порядка № 1149-ПП и пункта 1 Договора с А.А. Ермаковой от 16.12.2015 не составлена индивидуальная программа предоставления социальных услуг на клиента Н.Д. Кухареву. Социальные услуги Н.Д. Кухаревой предоставлялись на основании расчетного листа, являющимся приложением к Договору.

Сравнительный анализ социальных услуг, предусмотренных расчетным листом Н.Д. Кухаревой и индивидуальной программой А.М. Исуповой и фактически оказанных социальных услуг по Актам, представлен в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Расчетный лист, индивидуальные программы				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	количество предоставления услуг		
1	2	3	4	5	6	7
Н.Д. Кухарева						
<b>Социально-бытовые услуги</b>						
1	Покупка и доставка на дом продуктов питания	1 единиц/раз	6 – количество раз в месяц	41	35	(-) 6
2	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	2 – количество раз в месяц	14	5	(-) 9
3	Содействие в организации предоставления услуг предприятиями торговли, коммунально-бытового	1 единиц/раз	2 – количество раз в месяц	14	9	(-) 5

	обслуживания, связи и другими предприятиями, оказывающими услуги населению					
4	Оплата за счет средств получателя социальных услуг, жилищно-коммунальных услуг и услуг связи	1 единиц/ раз	услуга не предусмотрена	0	2	(+) 2
Социально-медицинские услуги						
5	Содействие в обеспечении по рецептам врачей лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	1 единиц/ раз	1 – количество раз в месяц	7	6	(-) 1
6	Осуществление посреднических действий между клиентом и медицинскими организациями по телефону, через сеть Интернет	1 единиц/ раз	1 – количество раз в месяц	7	6	(-) 1
	Итого			83	63	(-) 22 (+) 2
А.М. Исупова						
Социально-бытовые услуги						
7	Покупка и доставка на дом продуктов питания	1 единиц/ раз	8 – количество раз в месяц	63	32	(-) 31
8	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	4 – количество раз в месяц	32	3	(-) 29
9	Оплата за счет средств получателя социальных услуг, жилищно-коммунальных услуг и услуг связи	1 единиц/ раз	1 – количество раз в месяц	8	3	(-) 5
10	Содействие в организации предоставления услуг предприятиями	1 единиц/ раз	1 – количество раз в месяц	8	4	(-) 4

	торговли, коммунально-бытового обслуживания, связи и другими предприятиями, оказывающими услуги населению					
11	Вывоз мусора в мусорный контейнер	1 единиц/ раз	4 – количество раз в месяц	32	2	(-) 30
12	Сопровождение клиента в медицинские организации	1 единиц/ раз	1 – количество раз в месяц	8	0	(-) 8
13	Сдача за счет средств получателя социальных услуг вещей в стирку, химчистку, ремонт и обратная их доставка	1 единиц/ раз	1 – количество раз в месяц	8	0	(-) 8
14	Помощь в написании, оформлении и прочтении писем и различных документов	1 единиц/ раз	1 – количество раз в месяц	8	0	(-) 8
15	Отправка за счет средств получателя социальных услуг почтовой корреспонденции	1 единиц/ раз	1 – количество раз в месяц	8	0	(-) 8
16	Помощь в приготовлении пищи	1 единиц/ раз	8 – количество раз в месяц	63	1	(-) 62
17	Мытье посуды	1 единиц/ раз	1 – количество раз в месяц	8	1	(-) 7
18	Мытье раковин	1 единиц/ раз	4 – количество раз в месяц	32	1	(-) 31
Социально-медицинские услуги						
19	Осуществление посреднических действий между клиентом и медицинскими организациями по телефону, через сеть Интернет	1 единиц/ раз	1 – количество раз в месяц	8	0	(-) 8
20	Личное обращение в медицинскую организацию	1 единиц/ раз	1 количество раз в месяц	8	0	(-) 8
21	Содействие в обеспечении по рецептам врачей лекарственными	1 единиц/ раз	1 количество раз в месяц	8	4	(-) 4

	средствами и изделиями медицинского назначения					
22	Сопровождение клиента в медицинскую организацию, подразделение фонда социального страхования, управление социальной политикой (с целью госпитализации)	1 единиц/раз	1 – количество раз в квартал	2	0	(-) 2
Социально-психологические услуги						
23	Оказание индивидуальной психологической помощи, в том числе беседы, общение, выслушивание, подбадривание, мотивация к активности, психологическая поддержка жизненного тона клиентов	1 единиц/раз	1 – количество раз в месяц	8	15	(+) 7
Социально-правовые услуги						
24	Обращение в интересах клиента либо сопровождение клиента в организацию, осуществляющую пенсионное обеспечение или предоставление других социальных выплат	1 единиц/раз	1 – количество раз в месяц	8	0	(-) 8
	<b>Итого</b>			320	66	(+) 7 (-) 261

Сравнительный анализ социальных услуг, предусмотренных расчетным листом Н.Д. Кухаревой и индивидуальной программой А.М. Исуповой, и фактически оказанных социальных услуг по Актам показывает, что количество оказанных услуг Н.Д. Кухаревой и А.М. Исуповой, по некоторым социальным услугам меньше количества социальных услуг, предусмотренных расчетным листом и индивидуальной программой на 22 и 261 социальные услуги соответственно, а по остальным социальным услугам больше на 2 и 7 социальные услуги соответственно.

Согласно пояснению заведующей отделением Учреждения, расхождения в периодичности и количестве услуг объясняются тем, что при составлении индивидуальной программы получателя социальных услуг в отделении

временного проживания использовался шаблон по всем социальным услугам для того, чтобы в дальнейшем не приходилось корректировать индивидуальную программу в связи с изменением потребности в социальных услугах (приложение 2).

По состоянию на 01.01.2016 на лицевом счете по приносящей доход деятельности № 33015007960 остатка денежных средств не числилось.

За 2016 год на лицевой счет Учреждения поступили денежные средства, полученные Учреждением в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги (далее – средства, полученные от оказания услуг), в сумме 241704,94 руб., которые израсходованы в полном объеме, в том числе на:

на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в сумме 48689,61 руб.;

на командировочные расходы в сумме 9080,00 руб.;

на оплату прочих работ, услуг в сумме 46900,00 руб.;

на приобретение основных средств в сумме 52631,08 руб.;

на приобретение материальных запасов в сумме 84404,25 рубля.

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 Лесного»

М.В. Комарова

Главный специалист  
контрольно-ревизионного отдела  
Министерства социальной политики  
Свердловской области

О.Б. Шипулина