

**А К Т**  
**аудиторской проверки № 7**

29 июня 2018 года

г. Екатеринбург

В соответствии с приказом Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 16.01.2015 № 4 «Об утверждении Положений о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Министерстве социальной политики Свердловской области», на основании приказа Министерства от 15.05.2018 № 154 «О проведении внутреннего финансового аудита государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Невьянского района» с изменениями, внесенными приказом Министерства от 28.05.2018 № 188 (далее – приказ Министерства № 154), аудиторской группой в составе: Шипулиной Ольги Борисовны – главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Министерства, руководителя аудиторской группы, Кейсер Екатерины Ивановны – главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Министерства, члена аудиторской группы, проведен внутренний финансовый аудит государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Невьянского района» (далее – Учреждение) по темам: «Аудит экономности и результативности использования бюджетных средств за 2017 год», «Проверка достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации за 2017 год».

Начало проверки «28» мая 2018 года,  
окончание проверки «29» июня 2018 года.

**1. Общие сведения**

1. Основание для проведения аудиторской проверки: План аудиторских проверок Министерства социальной политики Свердловской области на 2018 год, утвержденный Министром социальной политики Свердловской области 01.12.2017, приказ Министерства № 154, Программа аудиторской проверки, утвержденная приказом Министерства № 154.

2. Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде и на момент проверки: директор – Е.Ю. Степанова (распоряжения Правительства Свердловской области от 12.08.2015 № 862-РП, от 10.07.2017 № 546-РП), главный бухгалтер – Н.Е. Чернова до 20.03.2017 (приказ Учреждения от 14.03.2017 № 187-ЛС), Л.А. Киселева с 20.03.2017 (приказ Учреждения от 20.03.2017 № 194-ЛС).

3. Ведение бюджетного учета и отчетности в проверяемом периоде возложено до 20.03.2017 на главного бухгалтера Н.Е. Чернову, с 20.03.2017 и на момент проверки на главного бухгалтера Л.А. Киселеву.

4. Перечень проверенных документов:

4.1. Учетные аналитические регистры, проверенные выборочным способом: инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032), инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031), опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033), карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041), карточки-справки (ф. 0504417), оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) за 2017 год.

4.2. Регистры синтетического учета, проверенные выборочным способом: Журналы операций (ф. 0504071) с безналичными денежными средствами № 2, расчетов с подотчетными лицами № 3, расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, расчетов по оплате труда № 6, по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, по прочим операциям № 8 за первый квартал 2017 года, Главная книга (ф. 0504072) за 2017 год.

4.3. Формы бюджетной отчетности за 2017 год:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс (ф. 0503130));

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

4.4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом Учреждения от 01.01.2017 № 1 (далее – Учетная политика).

4.5. План - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год (далее – План - график закупок).

4.6. Бюджетная смета Учреждения на 2017 год (далее – Смета).

5. Аудиторские проверки ранее не проводились.

## 2. Описательная часть

Проведенным в Учреждении аудитом экономности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на исполнение Сметы, установлено.

Смета согласована начальником отдела бюджетной политики и экономического анализа Министерства социальной политики Свердловской области О.В. Безмельницыной, утверждена Министром социальной политики Свердловской области 30.12.2016.

К Смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей по каждому коду бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации с детализацией в разрезе кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

В течение 2017 года в Смету внесены изменения показателей объемов сметных назначений по ф. 0501013 в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства социальной политики Свердловской области, бюджетных смет территориальных отраслевых исполнительных органов государственной власти Свердловской области, государственных казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства социальной политики Свердловской области, утвержденным приказом Министерства от 31.12.2014 № 785 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства социальной политики Свердловской области, бюджетных смет территориальных отраслевых исполнительных органов государственной власти Свердловской области, государственных казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства социальной политики Свердловской области».

В 2017 году Учреждению утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 49348943,96 руб., в том числе на прочие выплаты, закупку товаров, работ, услуг, прочие расходы в общей сумме 11473723,98 руб., кассовые расходы составили в сумме 47289845,73 руб. (95,83 % от утвержденных лимитов бюджетных обязательств), в том числе на прочие выплаты, закупку товаров, работ, услуг, прочие расходы в сумме 9416460,05 руб. (82,06 % от утвержденных лимитов бюджетных обязательств). Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили в сумме 2059098,23 руб., в том числе по прочим выплатам, закупке товаров, работ, услуг, прочим расходам в сумме 2057263,93 руб., из них: полностью не исполнены назначения по лимитам бюджетных обязательств по прочим выплатам в сумме 2000,00 руб., не исполнены лимиты бюджетных обязательств по услугам связи в сумме 19084,20 руб., по коммунальным услугам в сумме 277722,32 руб., по работам и услугам по содержанию имущества в сумме 37228,43 руб., по прочим работам и услугам в сумме 38940,75 руб., по выплате пособий по социальной помощи населению в сумме 1000,00 руб., по прочим расходам в сумме 1970,98 руб., по приобретению материальных запасов в сумме 1679317,25 руб. Согласно пояснению директора Учреждения денежные средства на прочие выплаты в сумме 2000,00 руб. востребованы не были, остаток лимитов бюджетных обязательств по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд образовался по причине того, что на сайте закупок и Web-Торгах было выявлено превышение лимитов бюджетных обязательств, так как не были внесены изменения в План-график закупок, план закупок по договорам на 2016 год. Изменения и передвижки не были сделаны в связи с тем, что все свободные

денежные средства были в контрактах, которые по факту были не использованы (приложение 1).

Расходы на прочие выплаты, закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, уплату налогов, сборов и иных платежей при исполнении Сметы представлены в таблице.

Таблица

Наименование расходов (выплат)	Утвержденные лимиты бюджетных обязательств (руб.) (Предусмотрено Сметой)	Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств	Принято обязательств (руб.)	Осуществлена поставка товаров, работ, услуг (по договорам, начислено налогов, штрафов, пеней, пособий) (руб.)	Оплачено (руб.)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
Прочие выплаты	2000,00	2000,00				
Услуги связи	161900,00	19084,20	148447,07	155355,24	142815,80	В том числе в 2017 году приняты к оплате и оплачены акты выполненных работ за оказанные в 2016 году услуги связи ПАО «Ростелеком» на сумму 6908,17 руб. По состоянию на 01.01.2018 числилась кредиторская задолженность в общей сумме 12539,44 руб., в том числе по контрагентам: ООО «Вектор» в сумме 8000,00 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме 4539,44 руб.
Транспортные услуги	10000,00	-	10000,00	10000,00	10000,00	



Коммунальные услуги	1890700,00	277722,32	1552604,90	1768026,75	1612977,68	<p>В 2017 году приняты к оплате и оплачены акты выполненных работ за 2016 год на сумму 215421,85 руб.</p> <p>По состоянию на 01.01.2018 числилась кредиторская задолженность в общей сумме 158472,29 руб., в том числе по контрагентам: АО «Роскоммунэнерго» в сумме 35609,89 руб., АО «РЦ Урала» в сумме 115765,87 руб., МУП «Невьянский водоканал» в сумме 7096,53 руб.</p> <p>По состоянию на 01.01.2018 числилась дебиторская задолженность по контрагенту ОАО «Энергосбыт Плюс» в сумме 3423,22 руб.</p>
Работы и услуги по содержанию имущества	936028,36	37228,43	912346,82	909520,48	898799,93	<p>По состоянию на 01.01.2017 в учете числилась кредиторская задолженность в общей сумме 8500,00 руб., в том числе по контрагентам: ООО АвтоСпецТранс в сумме 1700,00 руб., ООО «ОКО-Охрана» в сумме 3600,00 руб., ООО ЧОП «Альянс-СВПО» в сумме 3200,00 руб.</p> <p>По состоянию на 01.01.2018 числилась кредиторская задолженность в общей сумме 19220,55 руб., в том числе по контрагентам: ИП Симбирцев А.А. в сумме 7500,00 руб., ООО «Гарантия» в сумме 1011,47 руб., ООО «Технология безопасности» в сумме 1378,08 руб., ООО ЧОО «Сова-Н» в сумме 3000,00 руб., ООО ЧОП «Альянс-СВПО» в сумме 4000,00 руб., ООО «Медтехника» в сумме 2331,00 руб.</p>

Прочие работы и услуги	854790,00	38940,75	806718,88	873449,00	815849,25	По состоянию на 01.01.2017 в учете числилась дебиторская задолженность в общей сумме 12864,72 руб., в том числе по контрагентам: ООО «Урал-Пресс округ» в сумме 7746,67 руб., ФГУП «Почта России» в сумме 5118,05 руб. и кредиторская задолженность по контрагенту МУЗ «ЦРБ» в сумме 1600,00 руб. По состоянию на 01.01.2018 числилась кредиторская задолженность в общей сумме 9395,20 руб., в том числе по контрагентам: МУЗ «ЦРБ» в сумме 1100,00 руб., ООО ЧОО «Сова» в сумме 5000,00 руб., УВО ВНГ России по Свердловской области в сумме 3295,20 руб.
Пособия по социальной помощи населению	28405,62	1000,00	27405,62	27405,62	27405,62	
Прочие расходы (уплата налогов, сборов и иных платежей)	707100,00	1970,98	873449,00	873449,00	705129,02	По состоянию на 01.01.2018 числилась кредиторская задолженность по налогам в сумме 168319,98 руб., в том числе по налогу на имущество в сумме 21349,00 руб., по земельному налогу в сумме 146970,98 рублей.
Приобретение материальных запасов	6882800,00	1679317,25	5368395,77	5405747,07 (в том числе на сумму 15058,24 руб. ГСМ за наличный расчет)	5203482,75	По состоянию на 01.01.2017 в учете числилась дебиторская задолженность в сумме 1878,52 руб. по контрагенту ООО «Газпром-нефть-Корпоративные продажи» и кредиторская задолженность в общей сумме 29995,61 руб., в том числе по контрагентам: ИП Назаров А.С. в сумме 7956,00 руб., ИП Новрузов Р.А. в сумме 1337,00 руб., ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 12325,97 руб.,

					ООО «Снодер» в сумме 3170,00 руб., ООО «Новоуральский молочный завод» в сумме 5206,64 руб. По состоянию на 01.01.2018 числилась кредиторская задолженность в общей сумме 230381,41 руб., в том числе по контрагентам: ИП Новрузов Р.А. в сумме 3838,50 руб., ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 50065,75 руб., ООО «Мидас» в сумме 22198,72 руб., ООО «Милк-трейд» в сумме 76595,29 руб., ООО «Снодер» в сумме 40326,35 руб., ООО «Юнитрейд» в сумме 37356,80 руб.
--	--	--	--	--	--

Проверкой исполнения Сметы установлены следующие нарушения.

Учреждением на приобретение материальных запасов заключены договоры на общую сумму 5368395,77 руб., поставлены материальные запасы по договорам на сумму 5390688,83 руб. допущено расхождение между суммой договоров и суммой фактически поставленных материальных запасов на сумму 22293,06 руб. В нарушение статей 450, 451, 452 Гражданского кодекса Российской Федерации дополнительные соглашения к договорам не заключены по фактическому их исполнению.

Согласно пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Проверкой исполнения Сметы установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждением были заключены договоры на поставку продуктов питания, в которых отсутствует полное наименование и количество товара, а именно:

в договоре розничной торговли от 14.02.2017 № 1, заключенном с ИП Нечкиной С.В. на сумму 45060,90 руб. на приобретение продуктов питания, в спецификации отсутствует количество товара;

в договоре розничной торговли от 14.02.2017 № 2, заключенном с ИП Нечкиной С.В. на сумму 39156,00 руб. на приобретение продуктов питания, в спецификации отсутствует количество товара;

к договору розничной торговли от 01.04.2017 № 3, заключенном с ИП Нечкиной С.В. на сумму 28863,00 руб. на приобретение продуктов питания, не приложена спецификация с полным наименованием товара и его количества;

к договору розничной торговли от 29.05.2017 № 4, заключенном с ИП Нечкиной С.В. на сумму 11512,60 руб. на приобретение овощей и фруктов, не приложена спецификация с полным наименованием товара, и его количества;

в договоре розничной торговли от 14.02.2017 № 1, заключенном с ИП Назаровой Т.Г. на сумму 79945,61 руб. на приобретение продуктов питания в спецификации отсутствует количество товара (приложение 2).

Учреждением закупочные процедуры осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ контрактными управляющими были назначены: до 24.01.2017 А.Н. Сандакова (приказ Учреждения от 29.09.2016 № 49-ОД), имеющая диплом о профессиональной переподготовке с присвоением квалификации «Контрактный управляющий», с 24.01.2017 до 13.03.2017 Н.В. Пяткова (приказ Учреждения от 24.01.2017 № 150 лс), имеющая удостоверение о повышении квалификации по программе «Профессиональный контрактный управляющий в сфере закупок», с 13.03.2017 Т.И. Никитенко (приказ Учреждения от 13.03.2017 № 186/1- ЛС), имеющая удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок от 07.05.2014 № 2966-к и сертификат повышения квалификации в сфере организации закупочной деятельности от 05.07.2017 серия А № 00000919 (приложение 3).

В соответствии с частями 10, 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ План-график закупок подлежит утверждению в течение 10 рабочих дней со дня доведения до соответствующего государственного заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Размещение в единой информационной системе планов закупок, Планов-графиков закупок осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов. Лимиты бюджетных обязательств до Учреждения доведены 02.01.2017. В нарушение частей 10, 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ План-график закупок утвержден и размещен в Единой информационной системе в сфере закупок 13.02.2017. Согласно пояснению директора Учреждения, План-график закупок не размещен по вине работника, уволенного в январе 2017 года (приложение 4).

План - график закупок утвержден на сумму 10824731,92 руб. При анализе Плана-графика закупок Учреждения установлено, что в строке «Итого предусмотрено на осуществление закупок – всего» сумма закупок составила 10395530,46 руб., фактически Учреждением произведено закупок на сумму 8838304,64 руб. Согласно пояснению директора Учреждения в настоящее время План-график закупок дорабатывается и расхождения будут устранены (приложение 5).

Учреждением осуществлены электронные аукционы на закупку продуктов питания и угля на сумму 3081871,33 руб. (34,87 % от годовой суммы закупок), запросы котировок на поставку продуктов питания на сумму 456393,54 руб. (5,16 % от годовой суммы закупок), закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на поставку электрической энергии, водоснабжения на сумму 1605051,97 руб. (18,16 % от годовой суммы закупок), в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 05.04.2013 № 44-ФЗ



(осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 100000,00 руб.) произведено закупок на сумму 1976235,68 руб. (22,36 % от годовой суммы закупок), в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей) произведено закупок на сумму 1718752,12 руб. (19,45 % от годовой суммы закупок).

При выборочной проверке размещения информации по закупкам в Единой информационной системе в сфере закупок нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения контрактов и договоров, соответствия поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства проверены 3 договора на общую сумму 294920,97 руб., заключенные:

с ООО «Юнитрейд» договор на поставку продуктов питания (круп) от 15.06.2017 № ЗК-3 на сумму 23996,00 руб.;

с ООО «Юнитрейд» договор на поставку рыбы и рыбных продуктов от 15.06.2017 № ЗК-1 (далее – договор № ЗК-1) на сумму 87337,00 руб.;

с ООО «Мидас» договор на поставку мяса и мясных продуктов от 20.06.2017 № ЭА-9 на сумму 183587,97 рублей.

Продукты питания по вышеуказанным договорам по ассортименту товаров поставлены в соответствии со спецификациями.

Согласно пункта 4.6 договора № ЗК-1 качество продукции должно соответствовать требованиям действующих стандартов и санитарных норм, удостоверяться документом, подтверждающим этот факт. Проверкой сопроводительных документов к товарным накладным на поставку продуктов питания для нужд Учреждения установлено, что отсутствуют ветеринарные свидетельства на продукты:

горбушу потрошённую без головы в количестве 18,00 кг на сумму 3600,00 руб., полученную по накладной от 03.08.2017 № 1170;

рыбу с/с сельдь в количестве 50,60 кг на сумму 8602,00 руб., полученную по накладным: от 12.07.2017 № 888, от 26.07.2017 № 1068, от 28.06.2017 № 735, от 09.08.2017 № 1271, от 30.08.2017 № 280, от 13.09.2017 № 511, от 16.11.2017 № 1644, от 05.10.2017 № 893, от 01.11.2017 № 1395, от 22.11.2017 № 1782, от 13.12.2017 № 2176;

рыбу с/м минтай потрошённая б/г в количестве 50,00 кг на сумму 4515,00 руб., полученную по накладной от 28.06.2017 № 735.

В результате, в нарушение статьи 12 Федерального закона от 02 января 2000 года № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов», пункта 6.26 постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 23.07.2008 № 45 «Об утверждении СанПин 2.4.5.2409-08» и пункта 4.6 договора №ЗК-1 неправомерно принята и оплачена платежными поручениями: от 31.07.2017 № 613, от 08.08.2017 № 624, от 08.08.2017 № 642, от 15.08.2017 № 661, от 21.09.2017 № 763, от 21.09.2017 № 764,

от 28.09.2017 № 797, от 16.10.2017 № 847, 15.11.2017 № 1024, от 22.11.2017 № 1052 продукция без обязательного подтверждения соответствия обязательным требованиям нормативных документов в сумме 16717,00 рублей.

Согласно пояснению директора Учреждения, ветеринарные свидетельства не были сохранены (приложение 6).

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), на основании приказа Учреждения от 21.09.2017 № 60-о.д. «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2017 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бюджетного учета не установлено.

В ходе аудиторской проверки установлено, что средства бюджета Свердловской области, предусмотренные в 2017 году на закупку товаров, работ, услуг и прочих расходов в сумме 431362,87 руб. использованы Учреждением безрезультативно (не использованы). Так, при неисполненных назначениях по лимитам бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2018 числилась кредиторская задолженность, именно: по услугам связи в сумме 12539,44 руб. (остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 19084,20 руб.), по коммунальным услугам в сумме 158472,29 руб. (остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 277722,32 руб.), по работам, услугам по содержанию имущества в сумме 19220,55 руб. (остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 37228,43 руб.), по прочим работам, услугам в сумме 9395,20 руб. (остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 38940,75 руб.), по прочим расходам (уплате налогов) в сумме 168319,98 руб. (остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 1353,98 руб.), по приобретению материальных запасов в сумме 230381,41 руб. (остаток лимитов бюджетных обязательств в сумме 1679317,25 руб.).

Выборочной проверкой использования бюджетных средств, выделенных на приобретение материальных запасов, установлено следующее.

Приобретенные материальные запасы оприходованы в учете полностью и своевременно (проверены документы за январь 2017 год).

При проверке оприходования продуктов питания установлены факты несоответствия единицы измерения продуктов питания, указанной в приходных документах, единице измерения продуктов питания, указанной в регистрах по учету продуктов питания. Так, например, по накладной от 13.01.2017 № 181 от ИП Назаровой Т.Г. на общую сумму 24478,63 руб. получены: печенье молочное 20 штук на сумму 540,00 руб. оприходовано в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) в количестве 5,6 кг на сумму 540,00 руб., консервы «Сайра в масле» 48 штук на сумму 3206,40 руб., оприходованы в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) в количестве 12 кг на сумму 3206,40 рублей.

Продукты питания числились на подотчете кладовщика Чумак Н.М., с которой не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности (приложение 7).

Списание продуктов питания произведено на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (далее – меню). Число довольствующихся по меню подтверждено приказами Учреждения о зачислении и выбытии воспитанников Учреждения, табелями по учету ежедневной посещаемости детьми. Меню подписаны соответствующими должностными лицами и утверждены руководителем Учреждения. Расчет закладки продуктов в блюда производится в программном продукте «Система БЭСТ-5», технологические карты разработаны с использованием Сборника технологических нормативов, рецептов блюд и кулинарных изделий для школ, школ-интернатов, детских домов, детских оздоровительных учреждений, учреждений профессионального образования, специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации» Издательство: ООО «Уральский региональный центр питания» ГБОУ ВПО «Пермская государственная медицинская академия им. акад. Е. А. Вагнера» (далее – Сборник рецептов).

Технологические карты рассчитаны без учета норм отходов и потерей при холодной обработке, так как указаны закладываемые ингредиенты в блюда идентичные в весе брутто и нетто.

В Учреждении предоставлялось шестиразовое питание – завтрак, второй завтрак, обед, ужин, в полдник и второй ужин выдавались кисломолочные продукты, фрукты, выпечка, кондитерские изделия. Готовились разнообразные блюда.

Проверены меню за январь 2017 года на предмет соблюдения технологии приготовления блюд, обоснованности и полноты закладки продуктов в блюда.

1. Имеются нарушения при расчете закладки продуктов в блюда:

систематически имеют место разночтения в наименовании блюда (предусмотренными технологическими картами и указанными в меню), которое не подлежит изменению без утверждения;

для более точного определения полноты закладки продуктов и соответствия консистенцииготавливаемых блюд не во всех случаях указана закладка воды;

зачастую не верно учтена взаимозаменяемость продуктов, так при замене масла сливочного на масло растительное не учтена эквивалентность – 1,01 кг масла сливочного равен 0,840 кг масла растительного (при использовании жиров для заправки при отпуске блюд количество заменяемого и заменяющего жира одинаковы) и при замене томатного пюре на томатную пасту – томатное пюре 1 кг (с содержанием сухих веществ 12 %) эквивалентен 0,400 кг томатной пасты (с содержанием сухих веществ 25–30 %);

при приготовлении первых блюд (супов) с мясом, курицей и другими мясными продуктами, не учтено, что Сборником рецептов расчет закладки жира (масла растительного, масла сливочного) произведен на вегетарианские супы (жир используется для пассерования овощей) и расчет закладки жира в блюдо следует производить исходя из 1 гр. на 100 гр. супа;



при отпуске первых блюд с мясными продуктами выход готового блюда не увеличен соответственно массе заложенных продуктов;

при отпуске штучного продукта (фрукты, конфеты, кондитерские изделия (вафли, печенье)) не указано количество отпускаемого продукта;

при отпуске фруктов не указан способ кулинарной обработки, тогда как отходы и потери при холодной обработке различны, например, при подаче яблока не учтено, что потери на яблоко свежее, очищенное от кожицы, с удаленным семенным гнездом составляют 30 %, а потери на яблоко свежее с удаленным семенным гнездом составляют 12 %;

при отпуске молочных продуктов не учтены потери при кипячении молока, которые составляют 5 %, потери при реализации (переливание в стаканы) составляют: кефира – 3,5 %, ряженки – 3 %.

Несоблюдение требований, содержащихся в Сборнике рецептур, в части вышеуказанных нарушений влекут к риску неправомерного списания продуктов питания и как результат неправомерное расходование бюджетных средств или недовложение продуктов в блюда.

2 Зачастую выход готового блюда не соответствует массе заложенных продуктов, так:

05.01.2017 в блюдо «Салат из фруктов» (отсутствует технологическая карта) на 23 человека на указанный выход 100 гр. списаны бананы 25 гр., апельсины 42,9 гр., яблоки 34 гр., йогурт 13 гр. и не учтено, что на апельсины очищенные потери составляют 33 %, то есть после очищения масса апельсинов составила 28,7 гр., потери на яблоко свежее, очищенное от кожицы, с удаленным семенным гнездом составляют 30 %, то есть после очищения масса яблок составила 23,8 гр., на бананы очищенные потери составляют 40 %, то есть после очищения масса бананов составила 15 гр., потери при реализации йогурта составляют 3,5 %, то есть с учетом потерь йогурта заложено 12,5 гр. В результате с учетом потерь и отходов при холодной обработке продуктов выход блюда «салат из фруктов» фактически составил 80 гр., что влечет к недостатке готового блюда при отпуске в количестве 460 гр.;

05.01.2017 в блюдо «Сайра с луком» (отсутствует технологическая карта) на 23 человека на указанный выход 50 гр. списаны рыбные консервы «Сайра в масле» 52 гр., лук репчатый 23,8 гр., масло растительное 5 гр., не учтены потери на рыбные консервы в масле 5 %, лук репчатый сырой очищенный 16 %. В результате с учетом потерь и отходов при холодной обработке продуктов выход блюда «сайра с луком» фактически составил 74,4 гр., что влечет к излишкам готового блюда при отпуске в количестве 561 гр.;

05.01.2017 в блюдо «Кукуруза» (фактически – отпуск порционно консервированной кукурузы) на 23 человека на указанный выход 100 гр. списано кукурузы консервированной 108 гр., не учтено, что потери на маринад составляют 40 %, в результате выход при отпуске составил 65 гр., что влечет к недостатке готового блюда при отпуске в количестве 805 гр.;

01.01.2017 в «Салат из консервированных огурцов» (отсутствует технологическая карта) на 23 человека на указанный выход 100 гр. списано масла растительного 5 гр., лука репчатого 18 гр., огурцов маринованных 101 гр. и не



учтено, что потери на маринад составили 45 %, на лук репчатый сырой очищенный 16 % и с учетом потерей, огурцов маринованных заложено 56 гр., лука 15 гр. В результате фактически выход готового блюда составил 76 гр., что влечет к недостатке готового блюда при отпуске в количестве 552 гр.;

02.01.2017 в блюдо «Картофель отварной» на 23 человека на выход 250 гр. списано картофеля 412 гр., масла сливочного 9,6 гр., не учтено, что потери на картофель при холодной обработке с учетом сезонности с 1 января по 28 февраля составляют 35 %, а потери при тепловой обработке на очищенный отварной картофель составляют 3 %. В результате фактически выход готового блюда составил 270 гр., что влечет к излишкам готового блюда при отпуске в количестве 460 гр.

### 3. Неправильно произведена закладка:

1) согласно представленной технологической карте на блюдо «котлета мясная» (биточки), составленной на объем порции 100 гр. на категорию «школьники», предусмотрена закладка лука репчатого 15 гр., масла растительного 6 гр., мяса говядины 90 гр., соли 2 гр., хлеба Селянского с валетком 10 гр.

02.01.2017 в блюдо «Биточки из говядины» на 23 человека (дети 11–18 лет) на выход 80 гр. списаны ингредиенты: хлеб 17 гр., лук репчатый 13 гр., масло сливочное 14 гр., молоко 21 гр., мяса говядины 80 гр. Но фактически, при изменении выхода блюда при пересчете закладываемых продуктов в соответствии с технологической картой, следовало заложить хлеба 8 гр., лука репчатого 12 гр., масла сливочного 6 гр. (с учетом взаимозаменяемости), мяса говядины 72 гр. В результате излишне заложено и списано мяса говядины 184 гр. на сумму 60,63 руб., молока 483 гр. на сумму 22,95 руб. (как не предусмотренного технологией приготовления), хлеба 207 гр. на сумму 6,04 руб., масла сливочного 184 гр. на сумму 83,72 руб.;

2) согласно представленной технологической карте на блюдо «Борщ», составленной на объем порции 300 гр. на категорию «школьники», предусмотрена закладка лука репчатого 15 гр., масла сливочного 10 гр., мяса говядины 50 гр., соль 2 гр., сметаны 15 гр., капусты свежей 30 гр., картофеля 60 гр., моркови 19 гр., свеклы 50 гр., томатной пасты 8 гр.

07.01.2017 в первое блюдо «Борщ из свежей капусты» на 23 человека (дети 11–18 лет) на выход 300 гр. списаны ингредиенты: лук репчатый 11,4 гр., масло растительное 6 гр., мяса говядины 65,6 гр., сметана 10 гр., капуста свежая 37,5 гр., картофель 92 гр., морковь 26 гр., свекла 64 гр., томатное пюре 4,5 гр. Но фактически, при пересчете закладываемых продуктов в соответствии с технологической картой с учетом взаимозаменяемости продуктов и с учетом сезонности отходов и потерей на овощи, следовало списать таких ингредиентов, как капусты – 30 гр. (сезонность отсутствует), мяса говядины – 50 гр. (выход аналогичен технологической карте), масла растительного – 3 гр. (так как первое блюдо с мясом), моркови – 20 гр. (сезонность с 1 января по 28 февраля составляет 25 %), свеклы – 53 гр. (сезонность с 1 января по 28 февраля составляет 25 %), картофеля – 66 гр. (сезонность с 1 января по 28 февраля составляет 35 %), томатного пюре – 9 гр. (взаимозаменяемость). В результате излишне списаны продукты: мясо говядина 359 гр. на сумму 118,29 руб., масло растительное 69 гр.,

на сумму 6,20 руб., картофель 598 гр. на сумму 9,55 руб., капуста 103 гр. на сумму 1,89 руб., морковь 138 гр. на сумму 2,96 руб., свекла 253 гр. на сумму 5,13 руб.;

3) согласно представленной технологической карте на блюдо «Жаркое по-домашнему», составленной на объем порции 250 гр. на категорию «школьники», предусмотрена закладка картофеля 200 гр., лука репчатого 15 гр., масла сливочного 12 гр., моркови 31 гр., томатной пасты 7 гр., тушенки 70 гр. (технология приготовления предусматривает, что блюдо приготавливается с мясом). Так, 07.01.2017 в блюдо «Жаркое по-домашнему» на 23 человека (дети 11–18 лет) на выход 230 гр. списаны ингредиенты: масло сливочное 5,7 гр., лук 13,7 гр., картофель 184 гр., томатное пюре 3 гр., мясо говядина 109 гр. Но фактически, при изменении выхода блюда и при пересчете закладываемых продуктов в соответствии с технологической картой с учетом взаимозаменяемости продуктов и с учетом сезонности отходов и потерей на овощи, следовало списать картофеля 202 гр., масла сливочного 11 гр., лука 14 гр., томатного пюре 2,5 гр. Rezeptурой предусмотрена закладка моркови 30 гр. которая не заложена и не списана. Кроме того, рецептурой предусмотрена закладка мяса тушеного (тушенка) 64,4 гр., соответственно при закладке мяса говядина 109 гр. вместо тушенки, не учтены тепловые потери на тушение мелких кусков мяса 37 %, соответственно мяса в готовом продукте заложено 68,7 гр., излишне списано мяса 99 гр. на сумму 32,62 руб.;

4) согласно представленной технологической карте на блюдо «Суп свекольный», составленной на объем порции 300 гр. на категорию «школьники», предусмотрена закладка картофеля 66 гр., лука репчатого 15 гр., масла сливочного 5 гр., моркови 35 гр., воды 136 гр., мяса говядина 35 гр., свеклы 84 гр., сметаны 10 гр.

01.01.2017 в блюдо «Свекольник с говядиной» на 23 человека (дети 11–18 лет) на выход 300 гр. списаны ингредиенты: масло растительное 6 гр., лук 11 гр., картофель 92 гр., томатное пюре 5 гр., мясо говядина 65,6 гр., сметаны 5,5 гр., морковь 26 гр., свекла 104 гр. Но при пересчете закладываемых продуктов в соответствии с технологической картой с учетом взаимозаменяемости продуктов и с учетом сезонности отходов и потерей на овощи, излишне списано картофеля 598 гр. на сумму 9,55 руб., масла растительного 0,69 гр. на сумму 6,20 руб. (так как масло предусмотрено на пассерование 3 гр.), томатного пюре 115 гр. на сумму 14,63 руб. (не предусмотрено рецептурой), мяса говядины 704 гр. на сумму 231,96 руб., свеклы 460 гр. на сумму 9,33 руб.;

5) согласно представленной технологической карте на блюдо «Гуляш мясной», составленной на объем порции 100 гр. на категорию «школьники», предусмотрена закладка лука репчатого 15 гр., масла растительного 7 гр., муки 5 гр., мяса говядина 80 гр., томатной пасты 7 гр.

04.01.2017 в блюдо «гуляш мясной» на 23 человека (дети 11–18 лет) на выход 100 гр. списаны ингредиенты: мука 3,1 гр., томатное пюре 9,2 гр., масло сливочное 5,4 гр., лук 13,9 гр., морковь 53 гр., мясо говядина 126 гр. В результате излишне списано мяса говядина 1,058 кг на сумму 348,60 руб., моркови 1,219 кг на сумму 26,14 руб. (не предусмотрено рецептурой), других продуктов недовложено;

б) согласно представленной технологической карте на блюдо «Запеканка из творога», составленной на объем порции 70 гр. на категорию «школьники», предусмотрена закладка крупы манной 12 гр., масла сливочного 4 гр., молока 60 гр., сахара 10 гр., творога 130 гр., яиц 0,25 штуки (вес не указан, но фактически – 10 гр.).

04.01.2017 в блюдо «Запеканка из творога» на выход 130 гр. на 23 человека (дети 11–18 лет) списаны ингредиенты мука 6,3 гр., манка 6,3 гр., сахар 14,3 гр., масло сливочное 7 гр., сметана 3,4 гр., творог 110 гр., молоко 79 гр., яйца 4 гр.

Но фактически, при пересчете закладываемых продуктов в соответствии с технологической картой следовало заложить и списать манной крупы 12 гр., масла сливочного 7 гр., сахара 18,6 гр., молока 111 гр., творога 241 гр., яиц 18,5 гр. В результате излишне списано муки 144,9 гр. на сумму 3,12 руб. (не предусмотрена рецептурой), сметаны 78 гр. на сумму 12,02 руб. (не предусмотрена рецептурой).

В результате неправильного расчета закладки продуктов в блюда, неправомерное расходование средств бюджета Свердловской области составило в сумме 1011,53 руб. Согласно пояснению директора Учреждения, установленные нарушения при составлении меню будут устранены, технологические карты будут пересмотрены (приложение 8).

Проверкой списания прочих материальных запасов установлено, что Учреждением списание прочих материальных запасов производится на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее – ведомость ф. 0504210) (проверены документы за январь 2017 года).

Так, в январе 2017 года, на основании ведомостей ф. 0504210 от 09.01.2017 № 41, от 20.01.2017 № 50, от 27.01.2017 № 69 списаны хозяйственные товары на общую сумму 4067,48 рублей.

Согласно раздела 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» приложения № 5 к приказу 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), для оформления решения о списании материальных запасов применяется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), который служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

В результате, в нарушение раздела 2 приложения № 5 к Приказу № 52н, без оформления Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании ведомостей ф. 0504210 от 09.01.2017 № 41, от 20.01.2017 № 50, от 27.01.2017 № 69 необоснованно с баланса Учреждения списаны материальные запасы на сумму 4067,48 рублей.

Согласно пояснению директора Учреждения в настоящее время бухгалтерия составляет акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) (приложение 9).



Выборочной проверкой соблюдения нормативов обеспечения мягким инвентарем, 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 – Постановлением № 1037-ПП), установлено, что по состоянию на 31.12.2017:

полностью не выполнены нормативы обеспечения по костюму шерстяному для школы, форменной одежде (для мальчиков), костюму шерстяному для школы, форменной одежде (для девочек), костюму летнему (праздничному) для мальчика, наволочкам для подушки нижним;

не выполнены нормативы обеспечения по ремню брючному (подтяжкам) (13,89 %), рубашкам (блузкам) белым хлопчатобумажным (17,71 %), халату домашнему для девочек (17,5 %), платью летнему (сарафану) (22, %), купальникам (1,56 %), одеялам полушерстяным (10,71 %);

завышены нормативы обеспечения по покрывалу (173,21 %), матрацам ватным/матрацам ортопедическим (142,86 %), подушкам (144,64 %).

Согласно пояснению директора Учреждения, невыполнение норм обеспечения мягким инвентарем связано с недостаточным финансированием, матрацы, подушки были получены благотворительно (приложение 10).

Из 5 автотранспортных средств в 2017 году эксплуатировались 4, не эксплуатировался автомобиль УАЗ-22069-03. Расходы на его содержание в 2017 году не производились. Согласно пояснению директора Учреждения, автомобиль УАЗ-22069-03 с 2016 года находится в неисправном состоянии, ремонту и восстановлению не подлежит, в настоящее время собран пакет документов для его списания (приложение 11).

В нерабочее время автомобиль УАЗ-22069-03 находился в гараже структурного подразделения Учреждения, по адресу: п. Таватуйский Детдом, автомобили ГАЗ-31105, ГАЗ-2705 находились на территории Учреждения.

При наличии на балансе Учреждения двух гаражей автомобили ВАЗ LADA-217030 и ГАЗ-322121, закрепленные за структурным подразделением п. Таватуйский Детдом, находились в гаражном боксе, расположенном по адресу: г. Новоуральск, ул. Монтажников д. 14 по договору хранения от 12.09.2017 № 17/1/14, заключенному с ООО «Лабиринт-Нейва» и в гаражном боксе, расположенном по адресу: г. Новоуральск, ул. Дзержинского, 10а по договору хранения от 14.02.2017 № 01-24/1503, заключенному с ООО «Транспортно-Логический центр». Расходы на хранение автомобилей в сумме 59000,00 руб., являются неэффективными расходами средств бюджета Свердловской области. Согласно пояснению директора Учреждения, хранение автомобилей в городе Новоуральске связано с тем, что ближайшие организации по осмотру транспортных средств и медицинских осмотров водителей находились именно там (приложение 12).

В проверяемом периоде предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей проводились медицинскими работниками на основании



договоров: от 14.02.2017 № 10-ПУ, заключенным с ГБУЗ СО «Невьянская центральная районная больница» и от 14.02.2017 № 01-24/1502, заключенным с ООО «ТЛЦ», от 13.09.2017, заключенным с ИП Волковым А.И. Отметки о проведении медосмотров в путевых листах имеются. Следует отметить, что дата заключения договоров 14.02.2017, а срок действия обоих договоров с 01.01.2017, следовательно, до 14.02.2017 предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей проводились в отсутствии заключенных в установленном порядке договоров.

В проверяемом периоде бензин приобретался в АО «Газпромнефть-Урал» и в ООО «ТЛЦ», бензин оприходован в учете и путевых листах полностью и своевременно (проверены документы за январь 2017 года).

Приказами Учреждения утверждены нормы расхода бензина на автомобили с учетом поправочных коэффициентов в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

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

Путевые листы зарегистрированы в Журнале учета движения путевых листов с присвоением порядкового номера. Все путевые листы зарегистрированы и имеются в наличии, хронология регистрации по дате выдачи путевых листов соблюдена (проверены Журнал учета движения путевых листов и путевые листы за январь 2017 года).

Установлены факты использования автомобиля ГАЗ-31105 в выходные дни директором Учреждения для поездок в город Екатеринбург без соответствующего приказа Учреждения. Так, согласно путевым листам от 22.01.2017 (воскресенье) № 4 и от 22.04.2017 (суббота) № 28 автомобиль ГАЗ-31105 работал по 8 часов по маршруту «Детский дом – Екатеринбург – Детский дом», пройдено 222 и 190 км соответственно. При этом в Табелях за январь и апрель 2017 года у директора Учреждения и водителя 22.01.2017 и 22.04.2017 отмечены выходные дни. В результате необоснованно списано 53,35 литров бензина на сумму 1826,11 руб.: по путевому листу от 22.01.2017 № 4 списано 25,78 литров бензина на сумму 885,64 руб., по путевому листу от 22.04.2017 № 28 списано 27,57 литров бензина на сумму 940,51 руб. Согласно пояснению директора Учреждения, автомобиль использовался по ее устному распоряжению для поездок детей и сотрудников на соревнования и на день открытых дверей в город Екатеринбург по устному согласованию с водителем (приложение 13).

В соответствии с пунктом 1.5 Методических указаний № 49 на основании приказа Учреждения от 21.09.2017 № 60-ОД перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств Учреждения. В результате инвентаризации излишков и недостач имущества, а также имущества, не пригодного к эксплуатации, не выявлено. Во всех инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) не заполнена материально-ответственным лицом графа об отсутствии претензий к

комиссии и ответственности за ценности, перечисленные в описях, заключение комиссии, дата подписания (приложение 14).

В период проверки по состоянию на 20 июня 2018 года в соответствии с приказом Учреждения от 20.06.2018 № 65-ОД «О проведении инвентаризации», выборочным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, а также произведено снятие показаний спидометров на транспортных средствах.

При проведении инвентаризации выявлены:

излишки двух водонагревателей, недостача трех ноутбуков на общую сумму 57394,00 руб. и одного водонагревателя на сумму 3890,00 руб. у заместителя директора И.Е. Васильевой;

излишки двух стиральных машин LG, недостача водонагревателя на сумму 5355,99 руб. у заведующего хозяйством С.А. Сидоренко;

недостача продуктов питания на сумму 15,56 руб. у кладовщика О.Г. Чиглинцевой (приложение 15).

Проверкой экономности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на исполнение Сметы Учреждения, в части расходов на выплаты персоналу (расходы на выплату заработной платы), установлено.

Министерством до Учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств на 2017 год на выплату заработной платы в сумме 28731144,50 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 9144075,48 рубля.

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) кассовые расходы на выплату заработной платы за 2017 год составили в сумме 28729310,20 руб. или 99,99 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2017 год, на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 9144075,48 руб. или 100 % от доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2017 год.

Согласно пояснению директора Учреждения, остаток лимитов бюджетных обязательств на выплату заработной платы в сумме 1834,30 руб. образовался по причине некорректного начисления пособия по временной нетрудоспособности и в связи с беременностью и родами за декабрь 2017 года, в котором учли оплату за три дня за счет предприятия. В декабре 2017 года был сделан перерасчет и сотрудником произведен возврат средств (приложение 16).

С 01.01.2017 по 31.12.2017 в Учреждении действовали штатные расписания, утвержденные директором Учреждения и включали в себя все должности служащих (профессий рабочих) данного Учреждения. В течении 2017 года в штатные расписания вносились изменения по приказам Учреждения с обоснованием изменений штатной численности и структуры Учреждения.

На 31.12.2017 в Учреждении действовали штатные расписания с 01.10.2017, утвержденные директором Учреждения:

1. Штатное расписание Учреждения (г. Невьянск) со штатом в количестве 83 единицы, в том числе в составе 14 структурных подразделений:

1) Общее руководство – 2 единицы;

- 2) Правовое обслуживание – 0,5 единицы;
  - 3) Бухгалтерский учет и финансово-экономическая деятельность – 5 единиц;
  - 4) Делопроизводство – 1 единица;
  - 5) Комплектование и учет кадров – 1 единица;
  - 6) Ремонтно-техническое и энергетическое обслуживание – 1 единица;
  - 7) Материально-техническое снабжение – 2 единицы;
  - 8) Организация питания – 3,5 единиц;
  - 9) Бытовое обслуживание – 3 единицы;
  - 10) Транспортное обслуживание и погрузо-разгрузочные работы – 1,25 единиц;
  - 11) Обслуживание и содержание зданий и территорий – 14 единиц;
  - 12) Отделение социальной реабилитации (стационарное, временный приют) – 36,75 единиц;
  - 13) Отделение реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями (полустационар) – 7,5 единиц;
  - 14) Отделение сопровождения замещающих семей – 4,5 единиц.
2. Штатное расписание Учреждения (п. Таватуйский Детдом) со штатом в количестве 57,5 единицы, в том числе в составе 8 структурных подразделений:
- 1.) Общее руководство – 2 единицы;
  - 2) Материально-техническое снабжение – 2 единицы;
  - 3) Ремонтно-техническое и энергетическое обслуживание – 5 единиц;
  - 4) Организация питания – 4,5 единиц;
  - 5) Транспортное обслуживание и погрузо-разгрузочные работы – 3 единицы;
  - 6) Бытовое обслуживание – 2 единицы;
  - 7) Обслуживание и содержание зданий и территорий – 7 единиц;
  - 8) Отделение социальной реабилитации (стационарное, временный приют) – 32 единицы.

По приказу Учреждения от 02.10.2017 № 435-лс в штатные расписания с 01.10.2017 внесены изменения в части установления и приведения должностных окладов в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области» (далее – Примерное положение № 170-ПП).

Структура и штаты Учреждения в 2017 году формировались в соответствии с Нормативами штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, утвержденными приказом Министерства от 03.12.2014 № 736 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области» (далее – Нормативы), за исключением:

1. Согласно пункту 2 Нормативов должность «Заведующий отделением» вводится в структурном подразделении организации (учреждения) при наличии



не менее 6 штатных единиц. В нарушение пункта 2 Нормативов штатным расписанием с 01.01.2017 в Отделении сопровождения замещающих семей (г. Невьянск) предусмотрен штат в количестве 4,5 единиц (в том числе 1 единица по должности «Заведующий отделением»).

Согласно пояснению директора Учреждения ставка «Заведующий отделением» введена в связи с производственной необходимостью, на основании раздела 5 Нормативов, за счет неиспользуемой ставки «специалист по социальной работе» (приложение 17).

2. Согласно пункту 8 Примерного положения № 170-ПП размеры окладов (должностных окладов) работников учреждений, занимающих должности специалистов и служащих, устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп (далее – ПКГ).

Согласно Приложению № 1 к Примерному положению № 170-ПП минимальные размеры должностных окладов работников, занимающих должность «Заведующий отделением (социальной службой)», устанавливаются на основании отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.03.2008 № 149н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников, занятых в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг» (далее – приказ № 149н). Согласно приказу № 149н должность «Заведующий отделением (социальной службой)» относится к ПКГ «Должности руководителей в учреждениях здравоохранения и осуществляющих предоставление социальных услуг».

Согласно пункту 4 Устава Учреждение входит в систему социального обслуживания Свердловской области, является организацией социального обслуживания, находящейся в ведении Свердловской области – поставщиком социальных услуг несовершеннолетним в возрасте от 3 до 18 лет, в том числе детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей и детям-инвалидам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании.

Примерным положением № 170-ПП по должности «Заведующий отделением (социальной службой)» установлен минимальный должностной оклад в размере 10462,00 рубля.

Минимальные размеры окладов работников, занимающих общеотраслевые должности руководителей, специалистов и служащих, устанавливаются на основании отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих» (далее – Приказ № 247н). Согласно Приказу № 247н должность «заведующий структурным отделением» относится к 1 квалификационному уровню ПКГ «Общеотраслевые должности служащих четвертого уровня».



Примерным положением № 170-ПП по должности «Заведующий структурным отделением» с 01.10.2017 установлен минимальный должностной оклад в размере 8116,00 рублей.

В нарушение Приложения № 1 к Примерному положению № 170-ПП, в Учреждении в структурных подразделениях «Отделение социальной реабилитации (стационарное, временный приют)», «Отделение реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями (полустационар)» «Отделение сопровождения замещающих семей» основными видами деятельности которых является предоставление социальных услуг, введена должность «Заведующий отделением» с должностным окладом в размере 8116,00 руб., вместо «Заведующий отделением (социальной службой)» с должностным окладом в размере 10462,00 рублей.

Согласно пояснению директора Учреждения, при отнесении должностей к ПКГ и установлении должностных окладов неправильно применены законодательство и разъяснения Министерства. По результатам проверки формируются изменения в штатное расписание (приложение 18).

3. Приказом Учреждения от 31.07.2017 № 335-лс «О внесении изменений в штатное расписание» в Отделении сопровождения замещающих семей сокращена должность «Социальный педагог» с 01.08.2017 до выхода из отпуска по беременности и родам социального педагога (без указания фамилии, имени отчества работника). Фактически произведено сокращение должности Е.В. Шляпиной, находящейся с 31 июля по 24 сентября 2017 года согласно табелю учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) и приказа Учреждения от 17.07.2017 № 101-О в ежегодном основном удлиненном оплачиваемом отпуске продолжительностью 56 календарных дней, а по приказу Учреждения от 02.10.2017 № 428-лс с 2 октября 2017 года по 18 февраля 2018 года в отпуске по беременности и родам продолжительностью 140 календарных дней.

В соответствии с частью 4 статьи 256, статьи 114 Трудового кодекса Российской Федерации на период отпуска по уходу за ребенком, ежегодного отпуска, за работником сохраняется место работы (должность).

В нарушение части 4 статьи 256 и статьи 114 Трудового кодекса Российской Федерации в период ежегодного отпуска сокращена должность «Социальный педагог», которую занимала Е.Л. Шляпина.

Согласно пояснению директора Учреждения, в связи с производственной необходимостью внесены изменения в штатное расписание и временно введена ставка специалиста по социальной работе за счет ошибочно сокращенной должности социального педагога Е.Л. Шляпиной в период ее отсутствия (приложение 19).

Согласно Табеля в декабре 2017 года в Учреждении работали 136 человек, из них 20 человек работают в Учреждении на условиях внешнего совместительства, 10 человек находятся в отпуске по беременности и родами и по уходу за ребенком.

Оплата труда сотрудников Учреждения за проверенный период регулировалась:

1. Коллективным договором государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетнего Невьянского района», утвержденным директором Учреждения 20.06.2017, согласованным председателем Совета Учреждения, зарегистрированным в государственном казенном учреждении службы занятости населения Свердловской области «Нижнесергинский центр занятости» (далее – Коллективный договор) и приложениями к нему:

Правилами внутреннего трудового распорядка государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетнего Невьянского района» (далее – Правила внутреннего трудового распорядка);

Положением об оплате труда работников государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетнего Невьянского района» (далее – Положение об оплате труда).

2. Положением о стимулирующих выплатах работников государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетнего Невьянского района» (далее – Положение о стимулирующих выплатах).

3. Положением о ненормированном рабочем дне в государственном казенном учреждении социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетнего Невьянского района» (далее – Положение о ненормированном рабочем дне).

4. Положением об оказании материальной помощи работникам государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетнего Невьянского района».

При анализе локальных нормативных актов установлено:

1. Согласно статье 147 Трудового кодекса Российской Федерации оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере. Минимальный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, составляет 4 % тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда. Конкретные размеры повышения оплаты труда устанавливаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 Трудового кодекса Российской Федерации для принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, трудовым договором.

В нарушение статьи 147 Трудового кодекса Российской Федерации Коллективным договором и трудовыми договорами не установлен конкретный размер повышения оплаты труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда. Фактически работникам по должности «Водитель автомобиля» (автомобиль ГАЗ 2705) производится повышение оплаты труда без приказа Учреждения, в размере 4 % от должностного оклада.

2. Согласно статье 117 Трудового кодекса Российской Федерации ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется работникам, условия труда на рабочих местах, которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда. Минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска указанным работникам составляет 7 календарных дней. Продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска конкретного работника устанавливается трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора с учетом результатов специальной оценки условий труда.

По результатам специальной оценки условий труда, проведенной ООО «Санитарно-гигиеническая компания» в июле 2013 года, условия труда по должности «Водитель автомобиля» (автомобиль ГАЗ 2705) отнесены к вредным условиям труда и установлен 3.2 итоговый класс (подкласс) условий труда (вредные условия труда 2 степени). В Карте специальной оценки условий труда, оформленной по результатам проведенной специальной оценки условий труда, в строке 40 «Гарантии и компенсации работникам, предоставляемые работнику (работникам), занятым на данном рабочем месте» даны рекомендации о необходимости установления компенсаций, в том числе ежегодного дополнительного отпуска.

В нарушение статьи 117 Трудового кодекса Российской Федерации Коллективным договором ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда по должности «Водитель автомобиля» (автомобиль ГАЗ 2705), условия труда по которой по результатам специальной оценки отнесены к вредным условиям труда 2 степени, не предусмотрен, а предусмотрен для должностей «Повар» и «Машинист (кочегар) котельной», продолжительностью 6 календарных дней (приложение 20). Фактически в 2017 году дополнительный отпуск работникам не предоставлялся.

3. Согласно статье 108 Трудового кодекса Российской Федерации время предоставления перерыва для отдыха и питания и его конкретная продолжительность устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка или по соглашению между работником и работодателем. На работах, где по условиям производства (работы) предоставление перерыва для отдыха и питания невозможно, работодатель обязан обеспечить работнику возможность отдыха и приема пищи в рабочее время. Перечень таких работ, а также места для отдыха и приема пищи устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка.

В нарушение статьи 108 Трудового кодекса Российской Федерации Правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами не установлено время предоставления перерыва для отдыха и питания и его конкретная продолжительность для повара, педагогических работников, младших воспитателей, сторожей (вахтеров), а также перечень работ, где по условиям производства (работы) предоставление перерыва для отдыха и питания



невозможно, тогда как такие работы имеются (воспитатели, младшие воспитатели, сторожа (вахтеры), медицинская сестра).

4. Пунктом 5.4 Правил внутреннего трудового распорядка утвержден режим работы администрации Учреждения (директор, заместитель директора, заместитель директора (структурное подразделение п. Таватуйский Детдом), заведующий отделением), время начала и окончания рабочего времени, время и продолжительность перерыва для отдыха и питания (1 час):

для директора в четверг начало работы в 13.00 часов, окончание в 21.00 часов, в остальные рабочие дни с 8.00 до 17.00 часов;

для заместителя директора и заведующего отделением в среду начало работы в 12.00 часов, окончание в 20.00 часов, в остальные рабочие дни с 8.00 до 17.00 часов;

для заместителя директора (структурное подразделение п. Таватуйский Детдом) во вторник начало работы в 14.00 часов, окончание в 20.00 часов, в понедельник, четверг с 8.00 до 18.00 часов в остальные рабочие дни с 8.00 до 17.00 часов.

Соответственно, директору, заместителю директора и заведующему отделением неправомерно предусмотрена 39 часовая рабочая неделя, заместителю директора (структурное подразделение п. Таватуйский Детдом) – 41 часовая рабочая неделя. Фактически, согласно Табеля, администрация работает исходя из 40 и 36 часовой рабочей недели.

Согласно статье 100 Трудового кодекса Российской Федерации режим рабочего времени должен предусматривать продолжительность рабочей недели (пятидневная с двумя выходными днями, шестидневная с одним выходным днем, рабочая неделя с предоставлением выходных дней по скользящему графику, неполная рабочая неделя), работу с ненормированным рабочим днем для отдельных категорий работников, продолжительность ежедневной работы (смены), в том числе неполного рабочего дня (смены), время начала и окончания работы, время перерывов в работе, число смен в сутки, чередование рабочих и нерабочих дней, которые устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, а для работников, режим рабочего времени которых отличается от общих правил, установленных у данного работодателя, – трудовым договором.

В нарушение статьи 100 Трудового кодекса Российской Федерации не определены локальными правовыми актами, трудовыми договорами продолжительность ежедневной работы (смены), время начала и окончания рабочего времени, время и продолжительность перерыва для отдыха и питания по должности «Водитель автомобиля», который наделен функциями по перевозке клиентов и фактически согласно Табеля работает по 12 часов в смену.

5. В Коллективном договоре имеются некорректные и противоречащие действующему законодательству положения и формулировки, так:

пунктом 4.14 Коллективного договора предусмотрено предоставление ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, занятым на



работах с вредными и (или) опасными условиями труда регламентировано Соглашением Министерства общего и профессионального образования Свердловской области и Свердловской областной организации профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации;

пунктом 4.6 Коллективного договора для машиниста (кочегара) котельной предусмотрена 40 часовая рабочая неделя с уточнением «как работникам, занятым на работах во вредных условиях труда»;

в нарушение пункта 10 Примерного положения № 170-ПП, предусматривающего повышение размеров окладов (должностных окладов) на 25 % работникам учреждений, расположенных в поселках городского типа, сельских населенных пунктах, а также работникам, осуществляющим работу в обособленных структурных подразделениях учреждений, расположенных в поселках городского типа, сельских населенных пунктах, пунктом 5.7 Коллективного договора основанием для повышения размера оклада (должностного оклада) на 25 % определено наличие лицензии на образовательную деятельность;

пунктом 4.13 Коллективного договора предусмотрен «минимальный отпуск в 28 календарных дней для непедагогических работников и 56 календарных дней для всех педагогических работников».

6. Пунктом 5.4 Правил внутреннего трудового распорядка администрации Учреждения (директор, заместитель директора, заместитель директора (структурное подразделение п. Таватуйский Детдом), заведующий отделением) установлен ненормированный рабочий день. Пунктом 2.1 Положения о ненормированном рабочем дне, ненормированный рабочий день установлен по должностям: директор, заместитель директора, водитель.

Согласно пункту 2 Правил предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в государственных учреждениях Свердловской области, утвержденных 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» (далее – Правила № 209-ПП), ненормированный рабочий день не может быть установлен для работников, которым установлена сокращенная продолжительность рабочего времени.

В нарушение пункта 2 Правил № 209-ПП по приказу Учреждения от 21.08.2017 № 123-о предоставлен дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день за период работы с 28.03.2016 по 27.03.2017 продолжительностью 3 календарных дня с 14 по 16 сентября 2017 года Г.Р. Головановой, заместителю директора (структурное подразделение п. Таватуйский Детдом), которой установлена сокращенная продолжительность рабочего времени – 36 часов в неделю и неправомерно произведена за счет средств бюджета Свердловской области оплата дней отпуска в сумме 5557,46 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 1678,35 руб. Согласно пояснению директора

Учреждения, заместителю директора структурного подразделения п. Таватуйский Детдом предоставлен дополнительный отпуск ошибочно (приложение 21).

7. Согласно статье 154 Трудового кодекса Российской Федерации каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой в нормальных условиях, но не ниже размеров, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Минимальные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время устанавливаются Правительством Российской Федерации с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.07.2008 № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время» установлен минимальный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время (с 22 часов до 6 часов), который составляет 20 процентов часовой тарифной ставки (оклада (должностного оклада), рассчитанного за час работы) за каждый час работы в ночное время.

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 Коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовыми договорами не установлен конкретный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время, фактически размер повышения оплаты труда за работу в ночное время составляет 35 %.

8. Согласно пункту 11 Примерного положения № 170-ПП, пункту 11 Положения об оплате труда выплаты компенсационного характера, размеры и условия их осуществления устанавливаются Коллективным договором, соглашением, иными локальными нормативными актами Учреждения. Согласно пункту 12 Положения об оплате труда работникам Учреждения осуществляются выплаты компенсационного характера:

выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;

выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (уральский коэффициент);

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

В нарушение пункта 11 Примерного положения № 170-ПП, пункта 11 Положения об оплате труда Коллективным договором, локальными нормативными актами Учреждения не установлены размер и условия осуществления выплаты за особые условия труда, фактически производится в размере 35 % от должностного оклада. Трудовыми договорами с работниками и дополнительными соглашениями к ним, предусмотрена компенсационная

выплата в размере 35 % от должностного оклада, обозначенная как: «за особые условия труда» или «за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, или иные особые условия труда».

9. Согласно пункту 16 Положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера, размеры и условия их осуществления устанавливаются Коллективным договором, соглашениями, иными нормативными локальными актами Учреждения, трудовыми договорами с учетом разрабатываемых показателей и критериев оценки эффективности труда работников Учреждения.

Положение о стимулирующих выплатах, регламентирующее выплаты стимулирующего характера, не соответствует Положению об оплате труда и Примерному положению № 170-ПП, в части перечня стимулирующих выплат, размеров, оснований и условий их осуществления:

1. Согласно пункту 18 Положения об оплате труда в соответствии с Примерным положением № 170-ПП к выплатам стимулирующего характера относятся:

- выплата за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплата за качество выполняемых работ;
- выплата за стаж непрерывной работы;
- премиальные выплаты по результатам работы.

Согласно раздела II Положения о стимулирующих выплатах к выплатам стимулирующего характера относятся:

- стимулирующая выплата (пункт 2.2);
- стимулирующая выплата за интенсивность и высокие результаты работы (пункт 2.4);
- стимулирующая выплата за квалификационную категорию (пункт 2.5);
- стимулирующая выплата за стаж непрерывной работы (пункт 2.6);
- единовременное разовое премирование (пункт 2.7).

2. Согласно пункту 21 Положения об оплате труда выплата за интенсивность и высокие результаты труда может устанавливаться на определенный срок (месяц, квартал, полугодие, год) в процентах от оклада (должностного оклада) по показателям и основаниям в соответствии с Примерным положением № 170-ПП.

Согласно пункту 2.4 Положения о стимулирующих выплатах выплата за интенсивность и высокие результаты работы производится за:

- выполнение особо важных, сложных и срочных заданий;
- работу, направленную на развитие Учреждения, применение в практической деятельности Учреждения передовых методов реабилитационной работы.

По Положению о стимулирующих выплатах выплата за интенсивность и высокие результаты работы носит характер премирования, так:

согласно пункта 2.4.1 Положения о стимулирующих выплатах размер выплат определяется по результатам работы в отношении каждого работника, с учетом личного вклада в выполнении возложенных на него задач;



пунктом 2.4.3 Положения о стимулирующих выплатах предусмотрена текущая стимулирующая выплата по результатам работы за месяц, квартал, в случае безупречного выполнения работником трудовых обязанностей;

пунктом 2.4.6. Положения о стимулирующих выплатах предусмотрены условия лишения стимулирующей выплаты за расчетный период.

3. Кроме того, пунктом 2.2 Положения о стимулирующих выплатах предусмотрена стимулирующая выплата по основаниям, которые также носят характер премирования, например, за высокую результативность работы, проведение открытых занятий, выступлений на конференциях, семинарах, наличие опубликованных работ, четкое выполнение возложенных обязанностей, за активное участие в общественных мероприятиях и других. Согласно пункта 2.3 Положения о стимулирующих выплатах под выплатами стимулирующего характера подразумевается выплата работникам денежных сумм, указанных в приложении № 1 к основному окладу заработной платы, в котором перечислены критерии выплат по категориям работников, периодичность выплаты, сумма выплаты (не указана).

4. Согласно пункту 24 Положения об оплате труда в целях поощрения работников за выполненную работу в Учреждении предусмотрены премиальные выплаты по итогам работы. В соответствии с пунктом 24 Примерного положения № 170-ПП согласно пункту 24 Положения об оплате труда премирование осуществляется на основе положения о премировании, утверждаемого локальным нормативным актом. Положение о премировании должно предусматривать показатели и критерии, позволяющие оценить результативность, качество и эффективность работы.

В нарушение Примерного положения № 170-ПП и пункта 24 Положения об оплате труда в Учреждении не разработано Положение о премировании. Фактически по приказам Учреждения «О стимулирующих выплатах» ежемесячно установлены и произведены работникам «стимулирующие выплаты по итогам работы» в твердой сумме.

Согласно пояснению директора Учреждения, при утверждении Коллективного договора и приложений к нему не было разработано Положение о премировании работников. По итогам работы за месяц производилась выплата премии, поименованной как «выплата стимулирующего характера», предусмотренная Положением о стимулирующих выплатах. Данная выплата производилась на основании ходатайств заведующих структурных подразделений (руководителем) с учетом показателей и критериев оценки итогов работы сотрудников с оформлением протоколов решений комиссии о выплатах стимулирующего характера. (приложение 22).

5. В соответствии с пунктом 22 Примерного положения № 170-ПП пунктом 22 Положения об оплате труда предусмотрена выплата за качество выполняемых работ, которая устанавливается в процентах от должностного оклада по основаниям:

присвоение квалификационной категории (высшая, первая, вторая, третья) по результатам аттестации;

награждение орденами, медалями, ведомственными наградами Российской Федерации за работу в сфере социальной защиты населения, культуры, образования и здравоохранения;

присвоение почетного звания;

наличие ученой степени (кандидат наук, доктор наук) при условии ее соответствия профилю выполняемой работником работы и деятельности учреждения;

наличие у водителей автомобилей квалификации второго и первого класса;

при выполнении водителем автомобиля функции по перевозке клиентов учреждения.

В нарушение пунктов 22 Положения об оплате труда, Примерного положения № 170-ПП пунктами 2.5, 2.6 Положения о стимулирующих выплатах предусмотрена только выплата за квалификационную категорию.

Согласно пояснению директора Учреждения замечания, выявленные в ходе анализа локальных нормативных актов в части установления выплат компенсационного характера, повышения работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, предоставления дополнительного отпуска, установления режима труда и отдыха (поварам, педагогическим работникам, младшим воспитателям, сторожам (вахтерам), продолжительности рабочего времени, установления выплат стимулирующего характера и их размеров, при утверждении и регистрации Коллективного договора и приложений к нему в 2017 году ГКУ «Невьянский центр занятости» не были установлены, в связи с чем Учреждение полагало, что существенных нарушений нет. Следует учесть в 2017 году в Учреждении имела место текучесть кадров, кроме того, для своевременного получения информации по изменению законодательства в Учреждении для правильной организации работы нет доступа к справочно-консультативным программам «Консультант плюс», «Гарант», из-за чего и были допущены указанные нарушения. Выявленные в результате проверки нарушения законодательства приняты к сведению и будут устранены путем внесения изменений в Коллективный договор и приложения к нему (приложение 23).

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 путем пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, выборочным порядком за 2017 год установлено следующее.

Начисление заработной платы директору Учреждения Е.Ю. Степановой произведено на основании заключенных с Министерством трудовых договоров от 21.08.2016 без № и от 21.08.2017 № 52.

По приказу Министерства от 20.03.2017 № 32-д «О премировании руководителей (директоров) государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области по итогам работы за второе полугодие 2016 года» (далее – Приказ № 32-д) премия по итогам работы за второе полугодие 2016 года директору Учреждения Е.Ю. Степановой установлена в размере 84 % от суммы двух должностных окладов (без учета повышений оклада за работу в

учреждениях, расположенных в сельских населенных пунктах, рабочих поселках, поселках городского типа, в закрытых административно-территориальных образованиях), соответствующих общему количеству баллов, полученных по итогам работы за второе полугодие 2016 года, за фактически отработанное время в пределах фонда оплаты труда на 2017 год. Приказом № 32-д определено, что для расчета премии следует принять период, равный 5 месяцам. В нарушение Приказа № 32-д премия по итогам работы за второе полугодие 2016 года начислена и выплачена директору Учреждения Е.Ю. Степановой неправильно, в сумме 52090,58 руб., следовало в сумме 41098,99 руб. (26962,00 руб. (должностной оклад) \* 2 \* 84% / 109 норма рабочего времени \* 86 фактически отработанное время). В результате Учреждением за счет средств бюджета Свердловской области неправомерно начислена и выплачена в марте 2017 года премия по итогам работы за второе полугодие 2016 года директору Учреждения Е.Ю. Степановой в сумме 10991,59 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 3319,46 рубля.

Согласно пояснению директора Учреждения, излишне исчислены суммы премии за второе полугодие 2016 года по причине неправильного применения методики расчета (приложение 24).

Должностные оклады заместителей руководителя (директора) Учреждения и главного бухгалтера Учреждения установлены на 10 % ниже должностного оклада директора Учреждения, в соответствии с пунктом 28 Примерного положения № 170-ПП.

Размеры должностных окладов работников Учреждения установлены в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

В Учреждении разработано Положение о суммированном учете рабочего времени и работникам по должностям: «Воспитатель», «Младший воспитатель», «Медицинская сестра», «Повар», «Кухонный рабочий», «Водитель автомобиля» (автобус ГАЗ-322121) установлен суммированный учет рабочего времени с расчетным периодом – год, который не предусмотрен Коллективным договором и Правилами внутреннего трудового распорядка Учреждения. По окончании года подсчет отработанного работниками времени не производится.

Приказы Учреждения на установление доплат работникам изданы некорректно, имеются неправомерно установленные доплаты.

Так, приказом Учреждения от 09.01.2017 (без номера – не зарегистрирован) «О доплате за разрывной характер работы» водителям автобуса ГАЗ-322121 (структурного подразделения п. Таватуйский Детдом) установлена доплата за разрывной характер работы на 2017 год в размере 30 %, не предусмотренная локальными нормативными актами Учреждения. В результате неправомерно за счет средств бюджета Свердловской области водителям произведена доплата за разрывной характер работы на общую сумму 41825,84 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 12631,40 руб., в том числе:

Т.И. Иванову – 7331,55 руб.;

О.А. Григорьеву – 7955,41 руб.;

Е.М. Мухаматнурову – 275,51 руб.;



Ю.В. Мартилло – 594,19 руб.;

А.И. Лескину – 19670,46 руб.;

В.Е. Бызову – 5998,72 рубля.

Согласно пояснению директора Учреждения, при установлении водителям доплаты за разрывной характер работы ошибочно не учли, что Положением об оплате труда и Положением о выплате стимулирующего характера предусмотренные выплаты стимулирующего характера, такие как: выплата за интенсивность и высокие результаты, выплата за качество выполняемых работ не конкретизированы по видам и условиям выплат (в том числе за разрывной характер работы). Ввиду отсутствия достаточного нормативного регулирования вопросов оплаты труда были допущены данные ошибки. В локальные нормативные акты Учреждения будут внесены изменения (приложение 25).

Подпунктом 2 пункта 2.2.2 Соглашения от 29.03.2017 № 10-2 (далее – Соглашение), заключенного между Министерством и Министерством общего и профессионального образования Свердловской области (далее – Министерство образования), с целью организации летнего отдыха и оздоровления в государственном бюджетном учреждении Свердловской области «Детский оздоровительный центр «Юность Урала», подведомственном Министерству образования, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, помещенных под надзор в государственные организации социального обслуживания Свердловской области, подведомственные Министерству, предусмотрена организация приема воспитателей в ГБУ Центр «Юность Урала» по совместительству с оплатой по штатному расписанию ГБУ Центр «Юность Урала».

В нарушение подпункта 2 пункта 2.2.2. Соглашения пунктом 5.6 Правил внутреннего трудового распорядка неправомерно предусмотрено, что учет рабочего времени воспитателей, сопровождающих воспитанников и проживающих с ними в летний период в подведомственном оздоровительном лагере, почасовой, отражающий нагрузку педагогических работников из расчета не более 14 рабочих часов в день. Пунктом 4.7 Коллективного договора предусмотрена организация работы педагогических работников в каникулярное время по особому графику, включая работу воспитателей в оздоровительных лагерях с нагрузкой 14 часов.

В нарушение подпункта 2 пункта 2.2.2. Соглашения при направлении воспитателей в ГБУ Центр «Юность Урала» по приказу Учреждения от 17.07.2017 № 207-д Н.В. Шамрай, Н.В. Девяшину с 18.07.2017 по 07.08.2017, по приказу Учреждения от 27.07.2017 № 222-д М.А. Савельеву с 28.07.2017 по 11.08.2017, по приказу Учреждения от 09.08.2017 № 240-д Т.П. Рыжкову, Т.В. Дьякову с 10.08.2017 по 30.08.2017, предусмотрена оплата труда за дни нахождения их в оздоровительном лагере. В результате неправомерно, за счет средств бюджета Свердловской области произведена оплата воспитателям за дни нахождения их в оздоровительном лагере в общей сумме 199131,95 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 60137,85 руб., в том числе:

Н.В. Шамрай в сумме 38022,72 руб.;

Н.В. Девяшиной в сумме 45785,15 руб.;

М.А. Савельевой в сумме 25671,36 руб.;

Т.В. Дьяковой в сумме 28255,01 руб.;

Т.П. Рыжковой в сумме 61397,71 рубля.

Согласно пояснения директора Учреждения, воспитателям проводилась оплата труда за время нахождения их в оздоровительном лагере «Юность» и в туристическом лагере «Аракаевский» на основании Коллективного договора и по причине отсутствия нормативной базы и разъяснений по оплате труда в условиях выезда воспитанников и сопровождения их воспитателями (приложение 26).

Средний дневной заработок для оплаты дней отпуска и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется в нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Положение № 922). Так, например, директору Учреждения Е.Ю. Степановой неправильно исчислен средний дневной заработок для оплаты дней отпуска, предоставленного по приказу Министерства от 04.10.2017 № 227-о продолжительностью 7 календарных дней с 09.10.2017 по 15.10.2017 за период работы с 21.08.2016 по 20.08.2017:

в нарушение подпункта «н» пункта 2 Положения № 922 не учтена квартальная премия, предусмотренная системой оплаты труда;

в нарушение подпункта «а» пункта 5 Положения № 922, предусматривающего, что при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством Российской Федерации, неправомерно учтено время и оплата за дни нахождения в командировке работника;

в нарушение пункта 15 Положения № 922 при определении среднего заработка премия по итогам работы за 2016 год учтена не пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде.

В результате нарушений Положения № 922, с учетом неправомерно начисленной премии директору Учреждения сумме 10991,59 руб., директору Учреждения Е.Ю. Степановой не доплачен средний заработок за дни отпуска в сумме 573,38 руб. Согласно пояснению директора Учреждения при расчете среднего заработка при оплате отпуска были включены дни командировки, данный факт произошел в результате сбоя в программе «Контур-АМБА», а именно программистом не была проверена установка программы, а бухгалтер по зарплате это не проконтролировала (приложение 27).

За декабрь 2017 года выборочно сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно спискам, в Свердловское отделение № 7003 ПАО «Сбербанк России» на счета банковских карт с суммами, указанными в расчетных листках. Все перечисленные согласно спискам суммы заработной платы, соответствуют суммам к выплате и авансу, указанным в расчетных листках.

Исходя из вышеуказанного, учитывая положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Учреждением допущено неэффективное использование средств бюджета Свердловской области в результате:

неправомерно начисленной и выплаченной премии директору Учреждения в сумме 10991,59 руб., начислений на выплаты по оплате труда в сумме 3319,46 руб.;

неправомерно произведенной водителям доплаты за разрывной характер работы в общей сумме 41825,84 руб., начислений на выплаты по оплате труда в сумме 12631,40 руб.;

неправомерно предоставленного дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день и произведенной оплаты за дни отпуска за ненормированный рабочий день заместителю директора Учреждения в сумме 5557,46 руб., начислений на выплаты по оплате труда в сумме 1678,35 руб.;

неправомерно произведенной оплаты воспитателям за дни нахождения их в оздоровительном лагере в общей сумме 199131,95 руб., начислений на выплаты по оплате труда в сумме 60137,85 рубля.

Отсутствие достаточного нормативного регулирования вопросов оплаты труда работников Учреждения, несоблюдения применимого действующего законодательства Российской Федерации, необоснованного установления работникам Учреждения доплат, влечет к риску допущения Учреждением неэффективного расходования средств областного бюджета.

Проверкой полноты и достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, установлено.

Бюджетный учет в Учреждении осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (в редакциях № 7 от 16.11.2016 и № 8 от 27.09.2017) (далее – Инструкция № 157н), от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказом № 52н, Учетной политикой.

Бюджетный учет в Учреждении ведется автоматизированным способом с использованием бухгалтерских программ «Контур-Бюджет», «Контур-Зарплата», «Контур-Экстерн». Отчетность Учреждением составляется в программном продукте «Свод – Сمارт». Передача данных организована при помощи системы электронного документооборота и осуществляется в программных продуктах: «Смарт-Бюджет», «Клиент-Сбербанк», портал МУГИСО.

Регистры бюджетного учета сформированы автоматизированным способом по установленным формам, распечатаны на бумажные носители информации по



окончании отчетного периода, подписаны исполнителем и (или) главным бухгалтером.

Записи в регистры бюджетного учета (Журналы операций, иные регистры) произведены по мере совершения операций на основании первичных (сводных) учетных документов.

В ходе проверки отмечены следующие нарушения (недостатки):

1. В нарушение раздела 2 Приложения № 5 к Приказу № 52н Учетной политикой Учреждения не определен способ заполнения Табеля, фактически в таблице в 2017 году отражено использование рабочего времени и имеются отметки в дни работы на условиях совмещения профессий (должностей) (исполнения обязанностей временно отсутствующего работника, без указания часов замещения). Табеля ведутся не по конкретным структурным подразделениям.

2. Определение размеров заработной платы по основной должности, а также по должности, занимаемой в порядке совместительства, в расчетных листках, приложенных к карточкам-справкам (ф.0504417), произведено по виду выплат «за особые условия труда», «стаж работы» не отдельно по каждой из должностей, а одной позицией (суммой), что является нарушением пункта 2 Примерного положения № 170-ПП.

Согласно пояснению директора Учреждения, в программе по заработной плате у некоторых работников, работающих на условиях и внутреннего совместительства некоторые виды заработной платы в расчетных листках произведены не отдельно по каждой должности, а одной суммой в связи с неверными настройками программы. В ближайшее время программистом будут произведены поправки. По порядку заполнения Табеля будут внесены изменения в Учетную политику (приложение 28).

3. В нарушении раздела 3 приложения № 5 к Приказу № 52н:

в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее – инвентарная карточка) не указаны признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, проведении ремонтов (в том числе гарантийных); 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;

регистрация инвентарных карточек производится в описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) не по соответствующим счетам бухгалтерского учета. При выбытии и перемещении основных средств не указаны дата (число, месяц, год) и номер Журнала операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (ф.0504071).

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

5. В нарушение раздела 2 приложения № 5 к Приказу № 52н и пункта 3.10.1. Учетной политики передача в эксплуатацию объектов основных средств

стоимостью до 3000,00 руб. не оформлена ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

6. Согласно пункту 2.2 Методических указаний № 49 для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Согласно пункту 1.13 Учетной политики персональный состав комиссий, создаваемых в учреждении, ответственные должностные лица определяются данной Учетной политикой. В нарушении пункта 2.2. Методических указаний № 49 и пункта 1.13 Учетной политики не создана приказом Учреждения и не определена Учетной политикой постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Для проведения годовой инвентаризации в 2017 году инвентаризационная комиссия назначена приказом Учреждения от 21.09.2017 № 60-ОД.

7. Пунктом 2.1 Учетной политики установлено, что перечень должностных лиц, имеющих право подписи и получения доверенностей, определен Положением о порядке выдачи и использования доверенностей на получение товарно-материальных ценностей, являющимся приложением № 9 к Учетной политике. Однако в приложении № 9 указанный перечень отсутствует.

8. В нарушении пункта 385 Инструкции № 157н специальная одежда, выданная в личное пользование работникам для исполнения ими служебных (должностных) обязанностей, не учитывается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», а учтена в составе материальных запасов на счете 10502 «Мягкий инвентарь».

В нарушение пунктов 117, 118 Инструкции № 157н часть материальных запасов Учреждения учитывалась на забалансовом счете 192, не предусмотренном нормативными документами. По состоянию на 01.01.2018 на забалансовом счете 192 необоснованно числятся материальные запасы (мягкий инвентарь) на общую сумму 333780,75 рубля.

9. В нарушение требований пунктов 7, 8 Инструкции № 157н, подпункта 4 пункта 6 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», к учету принимались путевые листы, в которых предусмотренные унифицированной формой документа реквизиты: «Место отправления», «Место назначения», «Время выезда», «Время возвращения» не заполнены.

Согласно пункту 7 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

К учету принимались путевые листы, в которых допущены исправления в данных по движению горючего, не заверенные в соответствии с требованиями пункта 7 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

В состав бюджетной отчетности Учреждения за 2017 год включены следующие формы отчетов:

Баланс (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе следующих форм и таблиц:

1) Сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1);

2) Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

3) Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

4) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

5) Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

6) Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

7) Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);

8) Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (бюджетная деятельность);

9) Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица № 4).

Нарушений требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), в части полноты годовой бюджетной отчетности по результатам проверки не установлено.

В соответствии с Инструкцией № 191н в связи с отсутствием числовых значений показателей, не представлены формы бюджетной отчетности, относящиеся к пояснительной записке:

Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, (ф. 0503171);



Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5);

Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6);

Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 7).

Выборочной проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности Министерства, идентичности (равенства) показателей установлено:

показатели Баланса (ф. 0503130) соответствуют данным форм Пояснительной записки (ф. 0503160) в разрезе групп счетов, формирующих соответствующие разделы Баланса (ф. 0503130);

в соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н показатели Баланса (ф. 0503130) соответствуют данным Главной книги (ф. 0504072) и другим регистрам бюджетного учета (оборотным ведомостям по нефинансовым активам (ф. 0504035), по забалансовым счетам, журналам операций (ф. 0504071));

в соответствии с пунктами 92 и 93 Инструкции № 191н Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) составляется получателем бюджетных средств и содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности (графа 4) и итогового показателя (графа 6). Соблюдено соответствие показателей граф 4, 6 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) в разрезе расходов Учреждения по счету 04012000 показателям граф 2, 6 по строкам счетов 04012000, отраженным в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) по бюджетной деятельности;

в соответствии с пунктом 73 Инструкции № 191н показатели граф 4, 5 и 10 разделов «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) соответствуют показателям граф 4, 5 и 9 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

показатели граф 9 и 10 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) соответствуют показателям графы 4 Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123).

Данные бюджетной отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2018 соответствуют данным, содержащимся в регистрах бюджетного учета. Нарушений требований Инструкции № 191н в части достоверности годовой

бюджетной отчетности Учреждения как получателя бюджетных средств по результатам выборочной проверки не установлено. Бюджетная отчетность представлена в Министерство в установленные сроки.

Учреждением разработано положение о внутреннем финансовом контроле (приложение № 7 к Учетной политике), но внутренний финансовый контроль ответственными лицами не проводится, результаты проверок не оформляются актами, служебными записками и т.д. Согласно пояснению директора Учреждения, внутренний финансовый контроль на стадии планирования организуется в момент составления Сметы. В порядке текущего контроля проводятся сверки расчетов с контрагентами, проводится сверка договоров с товарными накладными, перед составлением годового отчета проводятся инвентаризации товарных ценностей и расчетов. Отдельными актами результаты контроля не оформлялись (приложение 29).

В нарушение требований статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ в Учреждении не организован внутренний контроль за работой транспортных средств: не установлены лимиты пробега транспортных средств, не проведен хронометраж пробега по основным маршрутам движения транспортных средств, а также контроль за расходом бензина.

### 3. Заключительная часть (выводы)

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями нормативных актов.

Порядок ведения бюджетного учета соответствует методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, но имеются нарушения (недостатки), требующие устранения.

Отдельные положения локальных нормативных актов об оплате труда, об установлении рабочего времени и времени отдыха, трудовых договоров, приказов Учреждения о премировании, об установлении доплат не соответствуют действующему законодательству.

Отдельные договоры на поставку товаров заключены Учреждением в нарушение статей 450, 451, 452, 455 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Установлено неправомерное расходование средств бюджета Свердловской области на выплату заработной платы в сумме 257506,84 руб., начислений на выплаты по оплате труда в сумме 77767,06 рублей.

Учреждением осуществлялось некачественное планирование закупок товаров, работ, услуг в объемах, превышающих потребность в них.

С нарушением срока, установленного Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, размещен План-график закупок в Единой информационной системе в сфере закупок.

Средства бюджета Свердловской области, предусмотренные в 2017 году на закупку товаров, работ, услуг и прочих расходов, в сумме 431362,87 руб. использованы Учреждением безрезультативно (не использованы) вследствие

создания по состоянию на 01.01.2018 кредиторской задолженности при наличии лимитов бюджетных обязательств.

Допущено неэффективное расходование средств бюджета Свердловской области на оплату услуг по хранению автомобилей в сумме 59000,00 рублей.

Учреждением в результате ненадлежащего исполнения процедуры приемки и экспертизы товара приняты и оплачены поставщику продукты питания, на которые отсутствуют сопроводительные документы (ветеринарные свидетельства), подтверждающие качество и безопасность товара, что привело к неправомерному расходованию средств бюджета Свердловской области в сумме 16717,00 рублей.

Сверх установленных технологических норм закладки продуктов питания в блюда списаны продукты питания, неправомерное расходование средств бюджета Свердловской области составило в сумме 1011,53 рубля.

Учреждением не соблюдались нормативы обеспечения мягким инвентарем, утвержденные Постановлением № 1037-ПП.

Установлено необоснованное списание с баланса Учреждения прочих материальных запасов на сумму 4067,48 руб., бензина на сумму 1826,15 рубля.

Не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с работником Учреждения, на подотчете которого числятся продукты питания.

В ходе проведения в Учреждении инвентаризации выявлены недостача имущества (трех ноутбуков, двух водонагревателей, продуктов питания) на общую сумму 66655,55 руб., излишки двух водонагревателей, двух стиральных машин.

В Учреждении не установлен перечень должностных лиц, имеющих право подписи и получения доверенностей на получение товарно-материальных ценностей.

Для проведения инвентаризации в Учреждении не создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В Учреждении не проводится внутренний финансовый контроль.

На основании вышеуказанного, предлагаем в срок до 7 сентября 2018 года:

1. Разработать план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений.
2. Обеспечить экономное и результативное использование бюджетных средств, не допускать неэффективные расходы.
3. Обеспечить заключение договоров на поставку товара в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации.
4. Обеспечить соблюдение законодательства о закупках. Соблюдать порядок формирования Плана-графика закупок, порядок обоснования объектов закупок, сроки размещения указанных документов в Единой информационной системе в сфере закупок. Обеспечить планирование закупок товаров, работ, услуг с учетом фактической потребности в них.
5. Привести локальные нормативные акты об оплате труда, об установлении рабочего времени и времени отдыха, трудовые договоры работников Учреждения



в соответствии с действующим законодательством. Обеспечить издание приказов Учреждения в соответствии с действующим законодательством. Назначить ответственных лиц за своевременное внесение изменений в локальные нормативные акты Учреждения, предоставить подтверждающие документы.

6. Не допускать неправомерные расходы на оплату труда. Принять меры по восстановлению неправомерно выплаченной за счет средств бюджета Свердловской области заработной платы в сумме 257506,84 руб., начислений на выплаты по оплате труда в сумме 77767,06 рублей.

7. Обеспечить проведение экспертизы и приемки поставленного товара в соответствии с требованиями действующего законодательства и условиями контрактов. Производить оплату продуктов питания только при наличии установленных законодательством документов, подтверждающих их качество и безопасность, обеспечить сохранность таких документов.

8. Обеспечить соблюдение технологических норм закладки продуктов питания в блюда. Принять меры по восстановлению неправомерно списанных продуктов питания, приобретенных за счет средств бюджета Свердловской области, на сумму 1011,53 рубля.

9. Принять меры к соблюдению нормативов обеспечения мягким инвентарем, утвержденных Постановлением № 1037-ПП.

10. Принять меры по восстановлению или обоснованию стоимости необоснованно списанных прочих материальных запасов на сумму 4067,48 руб., бензина на сумму 1826,15 руб. представить подтверждающие документы.

11. Принять меры по обеспечению сохранности имущества. С материально-ответственными лицами заключить договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Локальным правовым актом определить персональный состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии, перечень должностных лиц, имеющих право подписи и получения доверенностей на получение товарно-материальных ценностей.

12. Принять меры по восстановлению недостачи имущества на сумму 66655,55 руб., оприходовать излишки четырех объектов основных средств, выявленные в ходе выборочной инвентаризации.

13. Обеспечить ведение регистров бюджетного учета (инвентарных карточек, описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033)), первичного учетного документа (путевого листа) в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Приказа № 52н.

14. Обеспечить ведение учета объектов основных средств, материальных запасов, а также оформление соответствующего первичного учетного документа при передаче в эксплуатацию объектов основных средств в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

15. Принять меры по списанию неиспользуемого автотранспортного средства.

16. Определить Учетной политикой способ заполнения Табеля.

17. Привлечь должностных лиц Учреждения, допустивших нарушения, к дисциплинарной ответственности.

Для недопущения нарушений и минимизации бюджетных рисков, а также в целях эффективного расходования бюджетных средств рекомендуется:

1. Организовать работу по обмену опытом, по повышению квалификации сотрудников, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

2. Проводить внутренний финансовый контроль.

3. Локальным правовым актом возложить на должностное лицо Учреждения ответственность за проведение экспертизы и приемку продуктов питания, сохранность документов, подтверждающих безопасность и качество приобретенных продуктов питания.

4. Локальным правовым актом возложить на должностное лицо Учреждения обязанность по контролю за соблюдением норм закладки продуктов питания в блюда при организации питания получателей социальных услуг.

5. Повысить личную ответственность, усилить контроль по уровню подчиненности в отношении работников, ответственных за совершение хозяйственных операций с использованием средств бюджета Свердловской области.

Главный специалист  
контрольно-ревизионного отдела  
Министерства социальной политики  
Свердловской области,  
член аудиторской группы



Е.И. Кейсер

Главный специалист  
контрольно-ревизионного отдела  
Министерства социальной политики  
Свердловской области,  
руководитель аудиторской группы



О.Б. Шипулина

Экземпляр акта получил:  
Директор государственного казенного  
учреждения социального обслуживания  
Свердловской области  
«Социально-реабилитационный  
центр для несовершеннолетних  
Невянского района»  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 года



Е.Ю. Степанова