

А К Т

по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году государственному автономному стационарному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества

7 марта 2019 года

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 01.02.2019 № 21 «О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году государственному автономному стационарному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества» главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства Е.И. Кейсер, М.А. Мельковой, ведущими специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства С.Ю. Поповой, М.С. Рыбиным проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году государственному автономному стационарному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат» (далее – Учреждение) на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества.

Срок проведения проверки с 12 февраля по 7 марта 2019 года, период проверки – 2018 год.

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат», утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 03.12.2013 № 1470-ПП «О создании государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат» путем изменения типа существующего Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат» (далее – Устав).

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

Согласно пункту 3 Устава Учреждение входит в государственную систему социальных служб Свердловской области, является социально-медицинским учреждением, предназначенным для постоянного, временного (сроком до 6 месяцев) проживания и обслуживания граждан пожилого возраста (мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет), инвалидов I и II групп (старше 18 лет), страдающих хроническими психическими заболеваниями и нуждающихся в постоянном постороннем уходе, обеспечивающим создание соответствующих их возрасту и состоянию здоровья условий жизнедеятельности, проведение мероприятий медицинского, социального характера, питание и уход, а также организацию посильной трудовой деятельности, отдыха и досуга.

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

директор – Н.А. Деменьшина (распоряжение Правительства Свердловской области от 23.06.2017 № 498-ПП);

главный бухгалтер – Н.Ю. Сергеева (приказ Учреждения от 24.10.1998 № 66).

Местонахождение Учреждения: 624015, Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 314.

ИНН 6652005010, КПП 668501001, ОГРН 1026602177667.

Учреждение имеет бессрочную лицензию, выданную Министерством здравоохранения Свердловской области от 26.12.2017 № ЛО-66-01-005158 на осуществление медицинской деятельности по: вакцинации (проведению профилактических прививок); дезинфектологии; лабораторной диагностике, лечебному делу, вакцинации (проведению профилактических прививок); терапии.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области: № 30015007570 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания), № 33015007570 (для учета средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности), № 31015007570 (для учета средств субсидий на иные цели).

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

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов (далее – План ФХД) составлен, утвержден и в него внесены изменения (последнее изменение от 09.01.2019) в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области,

утвержденным приказом Министерства от 26.07.2016 № 433 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области» (далее – Порядок № 433), за исключением:

согласно предоставленным к проверке протоколам заседаний наблюдательного совета Учреждения положительное заключение на проект Плана ФХД утверждено протоколом наблюдательного совета Учреждения от 15.01.2018 № 1. План ФХД утвержден директором Учреждения 10.01.2018, то есть не на основании заключения наблюдательного совета Учреждения. Положительное заключение на проект Плана ФХД с изменениями и дополнениями от 09.01.2019 (далее – уточненный План ФХД) утверждено протоколом наблюдательного совета Учреждения от 18.01.2019 № 1. Уточненный План ФХД утвержден директором Учреждения 09.01.2019, то есть не на основании заключения наблюдательного совета Учреждения и за пределами 2018 финансового года.

В нарушение пункта 17 Порядка № 433 План ФХД и уточненный План ФХД утверждены без заключения наблюдательного совета Учреждения.

Согласно пояснению директора Учреждения, на заседание наблюдательного совета руководитель Учреждения выходил с уже подготовленным Планом ФХД и уточненным Планом ФХД, и предлагал его на рассмотрение. После подготовки и подписания протокола наблюдательного совета данные Планы ФХД заносили в программный комплекс «Бюджет-Смарт Про» с одновременным направлением решения протокола наблюдательного совета куратору отдела бюджетной политики и экономического анализа Министерства. Данное нарушение принято во внимание (приложение 1).

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

В 2018 году Учреждению предоставлены субсидии на общую сумму 58887793,00 руб., а именно:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 52961161,00 руб.;

субсидии на иные цели (далее – целевые субсидии) в сумме 5926632,00 руб.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015007570 на 01.01.2019 поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (далее –

поступления от иной приносящей доход деятельности) за 2018 год составили в сумме 30337224,80 руб.

По состоянию на 01.01.2018 на лицевом счете № 33015007570 числился остаток денежных средств в сумме 33976626,09 руб. – средства клиентов стационарных учреждений, поступающие во временное распоряжение Учреждения (далее – средства во временном распоряжении), на лицевых счетах № 30015007570, № 31015007570 остатки денежных средств не числились.

По состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете № 33015007570 числился остаток средств во временном распоряжении в сумме 35282988,99 руб., на лицевом счете № 31015007570 числился остаток средств целевой субсидии в сумме 4130000,00 руб., на лицевом счете № 30015007570 остатка денежных средств не числилось.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг, прочих выплат и прочих расходов в 2018 году представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование расходов (выплат) в разрезе источников поступления средств	Предусмотрено уточненным Планом ФХД, руб.	Принято обязательств, руб.	Осуществлена поставка товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам), руб.	Оплачено, руб.
Прочие выплаты за счет субсидии на выполнение государственного задания	55130,00	55130,00	55130,00	55130,00
Прочие выплаты за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	20192,00	20192,00	20192,00	20192,00
Услуги связи за счет субсидии на выполнение государственного задания	90000,00	90000,00	90000,00	90000,00
Услуги связи за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	48171,12	48171,12	48171,12	48171,12
Коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	2150000,00	2150000,00	2150000,00	2150000,00
Коммунальные услуги за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	1157431,42	1157431,42	1157431,42	1157431,42

Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	648122,39	648122,39	648122,39	648122,39
Работы, услуги по содержанию имущества за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	408574,77	408574,77	408574,77	408574,77
Работы, услуги по содержанию имущества за счет целевых субсидий	1796632,00	1796632,00	1796632,00	1796632,00
Прочие работы, услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	571569,80	571569,80	571569,80	571569,80
Прочие работы, услуги за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	340406,09	340406,09	340406,09	340406,09
Прочие расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	97098,00	97098,00	97098,00	97098,00
Прочие расходы за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	117808,00	117808,00	117808,00	117808,00
Приобретение основных средств за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	200000,00	200000,00	200000,00	200000,00
Приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	7364941,07	7364941,07	7364941,07	7364941,07
Приобретение материальных запасов за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	5505997,58	5505997,58	5505997,58	5505997,58

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

1. Согласно пункту 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации условие договора поставки товара считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Проверкой установлено, что Учреждением отдельные договоры поставки заключены с нарушением пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации – предмет договора не имеет полного наименования, из текста договора неясно, какая продукция приобретается и в каком количестве; отсутствует спецификация на поставляемый товар, являющаяся неотъемлемой частью договора. Например: договоры поставки от 25.05.2018 № ИП/136 на сумму 28698,00 руб. (далее – договор 1), от 08.06.2018 № ИП/147 на сумму 14700,00 руб. (далее – договор 2), заключенные с ИП Пьянковым И.В. – предметом указанных договоров являются «запасные части, агрегаты и узлы к автомобильной, тракторной, сельскохозяйственной технике, а также комплектующие и навесное оборудование к ней в соответствии с выставленным по заявке покупателя счетом, либо согласованной сторонами спецификацией на поставку товара». Из текста договоров неясно, какие запчасти приобретаются, по какой цене и в каком количестве. Спецификация на поставляемый товар отсутствует. Фактически по договору 1 по накладной от 25.05.2018 № 1500 поставлены запасные части: гидроцилиндр погрузчика ПКУ-0,8 (2 шт.), уголок с контргайкой S24 (2 шт.), муфта соединительная штуцер К 27/27 (2 шт.), кольцо уплотнительное НШ-10 (2 шт.), шайба медная уплотнительная (2 шт.) на общую сумму 28698,00 руб., оплата произведена платежным поручением от 25.05.2018 № 430 в сумме 28698,00 руб., по договору 2 по накладной от 08.06.2018 № 1709 поставлен комплект шин МТЗ-82.1 Кама (2 шт.) на сумму 14700,00 руб., оплата произведена платежным поручением от 09.06.2018 № 485 в сумме 14700,00 руб. (приложение 2).

2. Договором возмездного оказания услуг от 10.08.2018 № 24-18-100 (далее – договор № 24-18-100), заключенным с ГБУ СО «Институт энергосбережения им. Н.И. Данилова» (далее – исполнитель), предусмотрено оказание услуг по разработке программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности Учреждения на период с 2018 по 2020 годы (далее – Услуги). Пунктом 1.2 договора № 24-18-100 срок выполнения Услуги определен – до 30 календарных дней с момента получения всей необходимой информации от Учреждения, определенной пунктом 4.1.1 договора № 24-18-100. В соответствии с пунктом 4.1.1 договора № 24-18-100 Учреждение обязуется в течение 15 рабочих дней с момента подписания договора предоставить исполнителю достоверную и в максимально полном объеме информацию и документы в соответствии с направляемым опросным листом. Таким образом, крайний срок оказания Услуги по договору № 24-18-100

до 05.10.2018. Фактически Услуги по договору № 24-18-100 выполнены 08.10.2018 (акт об оказании услуг от 08.10.2018 № 00000141), но неустойка в сумме 28,50 руб. (38000,00 руб. \cdot (7,5 \cdot 1/300)% \cdot 3 дня) за несвоевременное выполнение поставщиком своих обязательств Учреждением не предъявлена. Оплата оказанных услуг по договору № 24-18-100 произведена платежными поручениями от 14.08.2018 № 660 в сумме 11400,00 руб., от 19.10.2018 № 855 в сумме 26600,00 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, неустойка по договору № 24-18-100 была не взыскана в связи с тем, что исполнитель разработал проект Программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности Учреждения на период с 2018 по 2020 годы (далее – Программа) и передал Учреждению проект Программы на согласование 20.09.2018. Директор Учреждения в это время находился в очередном отпуске с 17.09.2018 по 30.09.2018. Согласованная Программа в PDF формате была направлена исполнителю 03.10.2018, и в течение 5 рабочих дней оригинал Программы и акт выполненных работ был передан Учреждению, то есть задержка в согласовании была со стороны Учреждения (приложение 3).

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства проверены 6 договоров на поставку продуктов питания, в том числе:

договор от 15.10.2018 № 33, заключенный с ООО «Детское питание» (с дополнительным соглашением от 18.12.2018), на поставку мяса говядины в количестве 2056,49 кг на сумму 407185,02 руб.;

договор от 17.12.2018 № 1507, заключенный с ООО «СервисПродукт», на поставку продуктов питания (масло сливочное 40 кг, горбуша 90 кг) на сумму 25320,00 руб.;

договор от 10.05.2018 № 17, заключенный с ООО «СервисПродукт», на поставку мяса в количестве 2050 кг на сумму 407950,00 руб.;

договор от 04.07.2018 № 846, заключенный с ООО «СервисПродукт», на поставку продуктов питания (масло сливочное, сыр голландский, яйцо, масло подсолнечное) на сумму 37564,00 руб.;

договор от 14.02.2018 № 7, заключенный с ООО «СервисПродукт» (с дополнительным соглашением от 18.04.2018), на поставку рыбы и рыбных консервов в количестве 969,51 кг на сумму 120621,77 руб.;

договор от 14.02.2018 № 6, заключенный с ООО «СервисПродукт», на поставку мяса говядины в количестве 2250 кг на сумму 467887,50 руб.

Проверкой установлено, что продукты питания по вышеуказанным договорам поставлены в полном объеме в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам и приняты по товарным накладным, оплачены в полном объеме в соответствии с условиями договоров. Качество и безопасность поставленных продуктов питания по вышеуказанным договорам подтверждены ветеринарными свидетельствами, декларациями о соответствии и сертификатами соответствия.

Взаимные сверки расчетов с дебиторами и кредиторами проводились ежеквартально. 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 29.12.2018 № 336-од «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бухгалтерского учета, не установлено.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности поставщиков за проверенный период в учете не числилось.

3. Выборочная проверка выполнения Учреждением государственного задания

Приказом Министерства от 29.12.2017 № 656 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных бюджетных и государственных автономных учреждений, подведомственных Министерству социальной политики Свердловской области, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» Учреждению утверждено государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2018 год, в том числе:

предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, уникальный номер реестровой записи 22030000000000001007100 (далее – государственная услуга 1) в количестве (объеме) 2 чел.;

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, уникальный номер реестровой записи 2204100100100000100100 (далее – государственная услуга 2) в количестве (объеме) 98 чел.;

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, уникальный номер реестровой записи 22041001001001100001009100 (далее – государственная услуга 3) в количестве (объеме) 151 чел.

Приказом Министерства 18.09.2018 № 350 «О внесении изменений в приказ Министерства от 29.12.2017 № 656 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных бюджетных и государственных автономных учреждений, подведомственных Министерству социальной политики Свердловской области, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесены изменения в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2018 год:

в части уменьшения в количестве (объеме) с 2 чел. до 1 чел. выполнения государственной услуги 1;

в части увеличения в количестве (объеме) с 98 чел. до 99 чел. выполнения государственной услуги 2.

Между Министерством и Учреждением заключено соглашение от 09.01.2018 б/н о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному автономному учреждению Свердловской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (с дополнительными соглашениями от 26.02.2018 б/н, от 13.06.2018 № 2, от 03.10.2018 № 3, от 13.12.2018 № 4) на сумму 52961161,00 руб.

Министерством перечислена Учреждению субсидия на выполнение государственного задания в 2018 году в полном объеме в сумме 52961161,00 руб.

Годовой отчет об исполнении государственного задания за 2018 год сформирован Учреждением в соответствии с пунктом 9 Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Свердловской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 08.02.2011 № 76-ПП «О Порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Свердловской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Порядок № 76-ПП), по форме согласно приложению № 2 к Порядку № 76-ПП, квартальные отчеты за 2018 год сформированы по форме, согласно Порядку № 76-ПП, предоставлены в Министерство своевременно.

Согласно годовому отчету об исполнении государственного задания в 2018 году фактическое исполнение государственного задания в части исполнения следующих государственных услуг составило:

по предоставлению государственной услуги 1 в количестве (объеме) 1,25 чел. или 125 % от установленного значения (1 чел.), что превышает установленное государственным заданием предельно допустимое (возможное) отклонение (5%) на 20%. Согласно пояснению директора Учреждения, на 01.01.2018 в Учреждении проживало 2 чел., обладающие правом получать государственную услугу 1, следовательно, государственное задание на 01.01.2018 было утверждено в количестве 2 чел., 19.04.2018 1 чел. умер, корректировка государственного задания произведена 18.09.2018 (приложение 4);

по предоставлению государственной услуги 2 в количестве (объеме) 99 чел. или 100 % от установленного значения;

по предоставлению государственной услуги 3 в количестве (объеме) 150,75 чел. или 99,83% от установленного значения (151 чел.), что не превышает установленное государственным заданием предельно допустимое (возможное) отклонение (5%).

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета за 2018 год Учреждения о выполнении государственного задания в части выполнения государственной услуги 2.

По данным годового отчета за 2018 год государственная услуга 2 оказана в количестве (объеме) 99 чел. Оказание государственной услуги 2 подтверждено ежемесячными актами о предоставлении социальных услуг (далее – акт), оформлено приказами Учреждения о принятии и снятии с обслуживания клиентов. Фактически согласно актам, за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 государственная услуга 2 оказана в количестве (объеме) 99,5 чел., отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 2 составили в количестве (объеме) 0,5 чел. или 0,5% от утвержденного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%); отклонения от данных годового отчета за 2018 год Учреждения в части оказания государственной услуги 2 составили в количестве (объеме) 0,5 чел. или 0,5% от показателей годового отчета за 2018 год.

В результате проверки установлено предоставление в Министерство недостоверной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания за 2018 год в части количественных показателей выполнения государственной услуги 2.

Согласно пояснению директора Учреждения, при сдаче годового отчета была допущена ошибка (приложение 5).

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

Приказом Учреждения от 28.03.2018 № 81-од утверждено Положение о внутреннем контроле качества оказания социальных услуг, которым определены порядок организации и проведения внутреннего контроля соответствия качества предоставления социальных услуг, основные задачи и методы внутреннего контроля мониторинга качества и доступности предоставления государственных услуг.

Фактически внутренний контроль за качеством предоставленных услуг в 2018 году Учреждением осуществлялся. Результаты проверок качества предоставленных услуг оформлены актами проверки полноты и качества оказания социальных услуг на соответствие стандартам социальных услуг, актами опроса удовлетворенности получателей социальных услуг качеством социальных услуг в Учреждении, анкетами по анализу удовлетворенности качеством оказания социальных услуг. Фактов отказов в предоставлении социальных услуг или неудовлетворенности получателей услуг качеством предоставленных услуг по результатам опроса получателей социальных услуг не установлено. Согласно Книге отзывов и предложений о работе Учреждения за 2018 год жалобы отсутствуют.

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

В январе 2018 года действовало штатное расписание, утвержденное директором Учреждения, которым предусмотрен штат в количестве 205,5 единиц. В течение 2018 года в штатное расписание внесены изменения приказами Учреждения: от 08.02.2018 № 47-од с 01.02.2018, от 03.04.2018 № 91-од с 01.04.2018, от 18.06.2018 № 146-од с 01.06.2018, от 04.09.2018 № 215-од с 01.09.2018, от 21.09.2018 № 224-од с 01.10.2018.

Структура и штаты Учреждения в 2018 году формировались с нарушением Нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, утвержденных приказом Министерства от 03.12.2014 № 736 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области» (далее – Нормативы).

Штатными расписаниями Учреждения в службе «Ремонтно-техническое и энергетическое обслуживание» утверждена должность «Инженер-энергетик» – 1 штатная единица (с должностным окладом в сумме 6200,00 руб. с 01.01.2018 по 31.12.2018), не предусмотренная Нормативами и Примерным положением об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения Свердловской области, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области» (далее – Примерное положение № 170-ПП), которую занимает С.В. Помазов, должности «Инженер» - 1 штатная единица и «Техник» - 1 штатная единица в службе «Ремонтно-техническое и энергетическое обслуживание» вакантны.

Приказом Учреждения от 21.09.2018 № 224-од «О внесении изменений в штатное расписание» с 01.10.2018 утверждено штатное расписание со штатом в количестве 208,5 штатных единиц, без обоснования производственной необходимости, сверх Нормативов штатным расписанием Учреждения введены:

2 единицы по должности «фельдшер» вместо предусмотренных 1,5 единиц (на 251 плановых койко-место);

2 единицы по должности «старшая медицинская сестра» вместо предусмотренной 1 единицы на организацию (учреждение);

6,5 единиц в службу «Бухгалтерский учет и финансово-экономическая деятельность» вместо предусмотренных 5 единиц;

8 единиц в службу «Ремонтно-техническое и энергетическое обслуживание» вместо предусмотренных 4 единиц;

6 единиц в службу «Социально-трудовая реабилитация и культурно-массовое обслуживание» вместо предусмотренных 5,5 единиц;

6 единиц в службу «Транспортное обслуживание и погрузочно-разгрузочные работы» вместо предусмотренных 4 единиц;

6 единиц в службу «Материально-техническое снабжение» вместо предусмотренных 4 единиц.

Всего по Учреждению сверх установленных Нормативов утверждено 12,5 единиц.

Штатными расписаниями Учреждения в службе «Комплектование и учет кадров» утверждена должность «Инспектор (специалист) по кадрам» в количестве 2 штатные единицы с должностным окладом в сумме 6200,00 руб. с 01.01.2018 по 31.12.2018, тогда как разделом 5 приложения № 1 к Примерному положению № 170-ПП предусмотрены должности: «Инспектор по кадрам» с должностным окладом в сумме 4518,00 руб. (с 01.10.2018 – в сумме 4699,00 руб.) и «Специалист по кадрам» с должностным окладом в сумме 5775,00 руб. (с 01.10.2018 – в сумме 6006,00 руб.).

Согласно пояснению директора Учреждения, штатная численность превышает Нормативы в целях эффективности работы Учреждения и в связи с производственной необходимостью за счет других ставок в пределах фонда оплаты труда. Учреждение имеет две площадки, находящиеся друг от друга на расстоянии три километра. Штатным расписанием с 01.01.2019 некорректность в наименовании должности устранена путем внесения изменения в наименование должности «Специалист по кадрам» (приложение 6).

На 31.12.2018 списочный состав Учреждения составлял 144 человека, работниками занято 172,75 штатных единиц или 82,8% от утвержденного штата.

Должностные оклады с 01.01.2018 по сорока должностям превышают минимальные размеры окладов, установленные Примерным положением № 170-ПП.

Должностные оклады по двум должностям («Медицинский дезинфектор психоневрологического отделения» и «Воспитатель») утверждены штатными расписаниями ниже минимальных размеров окладов, установленных Примерным положением № 170-ПП:

по должности «Медицинский дезинфектор психоневрологического отделения» штатным расписанием с 01.01.2018 по 30.09.2018 размер должностного оклада установлен в сумме 5268,00 руб., Примерным положением № 170-ПП предусмотрен размер минимального должностного оклада в сумме 5797,00 руб.;

по должности «Воспитатель» штатным расписанием с 01.10.2018 размер должностного оклада установлен в сумме 10466,00 руб., Примерным положением № 170-ПП предусмотрен размер минимального должностного оклада с 01.10.2018 в сумме 11827,00 руб.

Должности «Медицинский дезинфектор психоневрологического отделения» и «Воспитатель» вакантны весь период.

Согласно пояснению директора Учреждения, размеры должностных окладов работникам Учреждения установлены выше минимальных размеров должностных окладов, установленных Примерным положением № 170-ПП, по приказу Учреждения от 09.06.2017 № 34 л/с при переходе на оплату труда в соответствии с Примерным положением № 170-ПП и в связи с отменой компенсационной выплаты за особые условия оплаты труда (приложение 7).

В штатное расписание с 01.10.2018 внесены изменения, не определенные приказом Учреждения от 21.09.2018 № 224-од, в части изменения должностных окладов с 01.10.2018, установленного постановлением Правительства Свердловской области от 16.08.2018 № 532-ПП «О внесении изменений в

Примерное положение об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области, утвержденное постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП», фактически с 01.10.2018 увеличены размеры минимальных должностных окладов по 9-ти должностям.

Согласно уточненного Плана ФХД за счет средств субсидии на выполнение государственного задания и поступлений от иной приносящей доход деятельности расходы на выплату заработной платы и на начисления на выплаты по оплате труда определены в общей сумме 64522943,56 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на выплату заработной платы в сумме 31627813,94 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 10356485,80 руб.;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы в сумме 16638643,82 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 5900000,00 руб.

Согласно данным сводов операций по начислениям и удержаниям, Журналов операций № 6 по оплате труда (ф. 0504071) за 2018 год, начислено заработной платы работникам Учреждения в общей сумме 48266457,76 руб., в том числе: за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 31627813,94 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 16638643,82 руб.

Согласно данным отчетов о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 30015007570 и № 33015007570 по состоянию на 01.01.2019 кассовые расходы за 2018 год на выплату заработной платы и на начисления на выплаты по оплате труда составили в общей сумме 64522943,56 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на выплату заработной платы в сумме 31627813,94 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 10356485,80 руб.;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы в сумме 16638643,82 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 5900000,00 руб.

По состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате и по начислениям на выплаты по оплате труда отсутствовали.

Оплата труда сотрудников Учреждения за проверенный период регулировалась локальными нормативными актами, принятыми в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Примерным положением № 170-ПП, за исключением:

1. Согласно части третьей статьи 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 требований части третьей статьи 154 Трудового кодекса Российской Федерации конкретные размеры повышения

оплаты труда за работу в ночное время не установлены Коллективным договором на 2017-2020 годы, утвержденным на собрании работников 16.11.2017, Правилами внутреннего трудового распорядка, являющимися приложением № 1 к Коллективному договору на 2017-2020 годы, Положением об оплате труда, являющимся приложением № 4 к Коллективному договору на 2017-2020 годы. Пунктом 5.6 Коллективного договора на 2017-2020 годы предусмотрены компенсационные выплаты «за работу в ночное время в соответствии с законодательством» без указания конкретного размера выплаты.

2. Некорректно указаны основания в приложении № 3 к Коллективному договору на 2017-2020 годы Учреждения «Список профессий и должностей с вредными условиями труда, дающими право на дополнительный отпуск»:

1) постановление Правительства Российской Федерации от 13.09.1994 № 1052 «Об отпусках работников образовательных учреждений и педагогических работников других учреждений, предприятий и организаций» утратило законную силу в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 11.05.2007 № 283 «О продолжительности ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска, предоставляемого педагогическим работникам», которое также утратило силу в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 14.05.2015 № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках»;

2) постановление Государственного комитета Совета Министров СССР по вопросам труда и заработной платы и Президиума ВЦСПС от 25.10.1974 № 298/П-22 «Об утверждении списка производств цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск и сокращенный рабочий день»;

3) постановление Правительства Российской Федерации от 20.11.2008 № 870 «Об установлении сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда» утратило законную силу в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 30.07.2014 № 726;

4) «Закон о защите инвалидов» без даты и номера, фактически Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов» дополнительные отпуска, в том числе за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, не предусмотрены.

Следовало основанием для предоставления права на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, указать статью 117 Трудового кодекса Российской Федерации и результаты проведенной в Учреждении специальной оценки условий труда. Согласно пояснению директора Учреждения, некорректные формулировки в основаниях для предоставления ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, указаны по причине неосведомленности сотрудника Учреждения. Изменения будут внесены в ближайшее время (приложение 8).

В целях повышения эффективности труда работников Учреждения за счет усиления материальной заинтересованности каждого работника в наиболее полном и качественном выполнении своих функциональных обязанностей, во внедрении научных достижений и передовых методов труда, направленных на совершенствование социального обслуживания населения в Свердловской области, в Учреждении разработано Положение о премировании работников ГАУ «Щелкунский ПНИ» на 2018 год, утвержденное приказом Учреждения от 09.01.2018 № 19-од (далее – Положение о премировании).

Согласно пункту 24 Примерного положения № 170-ПП, пункту 24 Положения об оплате труда работников Учреждения, Положение о премировании должно предусматривать показатели и критерии, позволяющие оценить результативность, качество и эффективность работы. Разделом 2 Положения о премировании установлено 7 критериев для премирования, 4 из которых предусмотрены пунктом 21 Примерного положения № 170-ПП и пунктом 21 Положения об оплате труда работников Учреждения, основаниями для выплаты за интенсивность и высокие результаты работы:

- 1) обеспечение безаварийной работы хозяйственно-эксплуатационных систем учреждения;
- 2) обеспечение безотказной и бесперебойной работы программно-технических средств, а также информационных ресурсов учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- 3) выполнение работником важных, сложных и срочных работ (участие в работе экспертно-квалификационных и иных комиссиях, созданных в учреждении; проведение работ по сертификации; осуществление закупок товаров, работ и услуг конкурентными способами);
- 4) интенсивность труда выше установленных системой нормирования труда учреждения норм труда.

Показатели и критерии, позволяющие оценить результативность, качество и эффективность работы по должностям, в Учреждении не разработаны.

Пунктом 1.4 Положения о премировании предусмотрено премирование по итогам работы за период (месяц, квартал, полугодие, год), пунктом 1.6 Положения о премировании предусмотрено единовременное премирование.

Пунктом 1.2 Положения о премировании определено, что Положение о премировании распространяется на всех работников Учреждения, состоящих в штате.

Пунктом 6 Положения о премировании определено, что комиссия по премированию рассматривает представленные руководителями структурных подразделений предложения по премированию работников.

Фактически в 2018 году выплата премии в Учреждении производилась по результатам работы за январь 2018 года – всем работникам (148 человек, кроме директора Учреждения) по приказу Учреждения от 31.01.2018 № 13-л/с «О выплате премии работникам ГАУ «Щелкунский ПНИ». Остальные приказы Учреждения о премировании, изданные ежемесячно (от 28.02.2018 № 32-л/с, от 30.03.2018 № 42-л/с, от 28.04.2018 № 60-л/с, от 31.05.2018 № 78-л/с, от 28.06.2018 № 87-л/с, от 31.07.2018 № 95-л/с, от 31.08.2018 № 111-л/с, от 28.09.2018

№ 129-л/с, от 22.11.2018 № 142-л/с, от 28.11.2018 № 143-л/с, от 24.12.2018 № 156-л/с, от 24.12.2018 № 157-л/с), составлены с нарушением пунктов 1.4, 1.2 и 6 Положения о премировании:

не указан период работы, по итогам которого произведено премирование (кроме приказов Учреждения от 22.11.2018 № 142-л/с, от 28.11.2018 № 143-л/с, от 24.12.2018 № 156-л/с, в которых указано «за октябрь 2018 года», «за ноябрь 2018 года» и «за декабрь 2018 года» соответственно, а также приказа от 24.12.2018 № 157-л/с, в котором указано «по итогам работы за III квартал 2018 года»);

выплата предусмотрена не всем работникам Учреждения, состоящим в штате, не указаны должности (фактически санитаркам двух отделений и социальному работнику, всего от 47 до 54 человек). По приказу Учреждения от 24.12.2018 № 157-л/с установлено выплатить премию по итогам работы за III квартал 2018 года директору Учреждения в размере 40% от должностного оклада, одному заместителю директора Учреждения и главному бухгалтеру Учреждения - по 25% от должностного оклада каждому. Сведения о лишении премии других работников Учреждения отсутствуют;

в констатирующей части приказов Учреждения основанием для выплаты указаны письмо Министерства от 11.01.2018 № 07-05-21/65 «О достижении контрольных показателей по заработной плате в 2018 году» до достижения контрольных показателей по заработной плате целевых категорий, перечисленных в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», что не является критерием для премирования;

отсутствует ссылка на протоколы заседания комиссии по премированию. Протоколы заседания комиссии по премированию проверке не предъявлены.

Согласно пояснению директора Учреждения, оформление приказов о премировании произведено с нарушением пунктов Положения о премировании по техническим причинам. Премирование работников проходит на заседании комиссии, протоколы не оформлены. Выплата премии не всем работникам Учреждения, состоящим в штате Учреждения, произведена в связи с отсутствием экономии по фонду заработной платы (приложение 9).

5. Выборочная проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения

С работниками Учреждения заключены трудовые договоры. С работниками, выполняющими работу на условиях внутреннего совместительства, заключены трудовые договоры на работу по совместительству.

Согласно части 5 статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации не допускается работа по совместительству на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, если основная работа связана с такими же условиями. В нарушение части 5 статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации с оператором стиральных машин В.А. Крючковой, условия работы которой признаны вредными (3.2 класс вредности), заключен трудовой договор на работу

по совместительству в должности «Дезинфектор» с объемом работы на 0,5 ставки, по которой также установлены условия труда 3.2 класса вредности (приложение 10).

При изменении существенных условий труда дополнительные соглашения к трудовым договорам с сотрудниками Учреждения составлены.

Согласно статье 57 Трудового кодекса Российской Федерации обязательными для включения в трудовой договор являются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации трудовые договоры, заключенные с медицинскими работниками, работающими по скользящему графику, не содержат условия оплаты труда в части осуществления выплаты компенсационного характера за работу в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни, например: трудовой договор от 01.03.2018 № 13, заключенный с санитаркой отделения милосердия Н.В. Бекуриной, трудовой договор от 15.03.2018 № 15, заключенный с санитаркой психоневрологического отделения Е.А. Максимовой, трудовой договор от 23.04.2018 № 21, заключенный с санитаром психоневрологического отделения Е.Ю. Амелиным.

Согласно пояснению директора Учреждения, при составлении трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним допущена техническая ошибка (приложение 11).

Фактически выплаты компенсационного характера за работу в ночное время производятся в размере 50 % от части должностного оклада, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в размере 100 % от части должностного оклада.

При сверке приказов Учреждения по личному составу с табелями учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421) (далее – Табель), штатным расписанием, карточками-справками, листками временной нетрудоспособности и при проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы, надбавок, доплат, отпускных выборочным порядком за 2018 год установлено следующее.

Форма Табеля в 2018 году применялась в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», утратившим силу в связи с принятием приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

Согласно пояснению директора Учреждения, для учета использования рабочего времени в Учреждении применяется недействующая форма Табеля по техническим причинам (приложение 12).

Согласно пункту 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения продолжительность рабочего дня для женщин, работающих в сельской местности, составляет: начало рабочего дня в 08:00 часов, окончание рабочего дня в 16:12 часов. Согласно пункту 5.4 Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения продолжительность перерыва на обед составляет 1 час с 12:00 часов до 13:00 часов. Фактически в Табелях у женщин, работающих в сельской местности (служба бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности, материально-техническое снабжение, правовая служба, делопроизводство), рабочее время ежедневно с понедельника по пятницу проставлено «7²», что не соответствует 36 часам в неделю. Оплата труда произведена за 36 часов в неделю.

Согласно пояснению директора Учреждения, рабочее время в Табеле проставлено продолжительностью 7,2 часа или 7 часов 12 минут, что соответствует 36 часам в неделю (приложение 13).

Начисление заработной платы директору Учреждения Н.А. Деменьшиной произведено на основании заключенного с Министерством трудового договора.

Должностные оклады заместителей руководителя (директора) Учреждения и главного бухгалтера Учреждения установлены на 10%–20% 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.

Проверкой правильности и обоснованности выплат компенсационного характера установлено следующее.

Согласно пункту 11 Примерного положения № 170-ПП, пункту 11 Положения об оплате труда размеры и условия осуществления выплат компенсационного характера устанавливаются коллективным договором, соглашениями, иными локальными нормативными актами учреждения в соответствии с трудовым законодательством. Согласно пункту 12 Примерного положения № 170-ПП, пункту 12 Положения об оплате труда, работникам Учреждения осуществляются выплаты компенсационного характера, в том числе на работах с иными особыми условиями труда. В нарушение требований пункта 11 Примерного положения № 170-ПП, пункта 11 Положения об оплате труда размеры и условия осуществления выплат компенсационного характера за работу с иными особыми условиями труда коллективным договором, соглашениями, иными локальными нормативными актами Учреждения не установлены.

Фактически в 2018 году выплаты компенсационного характера на работах с иными особыми условиями труда в размере 40% от должностного оклада предусмотрены трудовыми договорами четырьмя работникам Учреждения: директору Учреждения, заместителям директора Учреждения и главному бухгалтеру Учреждения. Согласно пояснению директора Учреждения, не установлены размеры и условия осуществления выплат компенсационного

характера за работу с иными особыми условиями труда коллективным договором, соглашениями, иными локальными нормативными актами Учреждения, установленные директору Учреждения, заместителям директора Учреждения и главному бухгалтеру Учреждения ошибочно (приложение 14).

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 процента от должностного оклада. Приложением № 3 к Положению об оплате труда утвержден перечень должностей работников Учреждения, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, по результатам специальной оценки условий труда которым устанавливается компенсационная выплата в размере 40% от должностного оклада. Трудовыми договорами, заключенными с работниками, занятыми на работах с вредными условиями труда, предусмотрено повышение оплаты труда на 40% от должностного оклада, нарушений при начислении не установлено.

При совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работникам по приказам Учреждения производится доплата, нарушений не установлено.

Проверкой правильности и обоснованности выплат стимулирующего характера установлено следующее.

Согласно пункту 11 Примерного положения № 170-ПП, пункту 5 Положения о выплатах стимулирующего характера работникам Учреждения, утвержденного приказом Учреждения от 09.01.2018 № 23-од (далее - Положение о выплатах стимулирующего характера), основанием для выплаты за интенсивность и высокие результаты работы является приказ Учреждения с указанием оснований установления выплаты за интенсивность и высокие результаты работы и срока ее выплаты.

Приказами Учреждения от 09.01.2018 № 23-од, от 02.04.2018 № 42-л/с, от 02.07.2018 № 88-л/с и от 03.12.2018 № 148-л/с отдельным работникам Учреждения установлены выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы. В приказах Учреждения отсутствует срок выплаты (только начало выплаты), а также не указаны фамилии работников, только должности, например: «Машинист (кочегар) котельной – 150% от должностного оклада». Штатным расписанием Учреждения утверждено (и фактически заняты) 8 единиц по должности «Машинист (кочегар) котельной». В результате установлено, что стимулирующая выплата за интенсивность и высокие результаты работы утверждена приказами Учреждения не персонально, следовательно, без учета интенсивности и высоких результатов работы.

Согласно пояснению директора Учреждения, выплата стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы установлена без указания фамилий работников ошибочно (приложение 15).

С.В. Пьянкова принята юрисконсультком по приказу Учреждения от 02.10.2018 № 133 л/с с 02.10.2018, с ней заключен трудовой договор от 02.10.2018 № 58, в котором предусмотрена выплата за интенсивность и высокие результаты работы в размере 170% от должностного оклада. В нарушение требований пункта 11 Примерного положения № 170-ПП, пункта 5 Положения о выплатах стимулирующего характера, установление выплаты за интенсивность и высокие результаты работы юрисконсульту С.В. Пьянковой приказом Учреждения не оформлено, в приказе Учреждения от 03.12.2018 № 148-л/с об установлении выплаты за интенсивность и высокие результаты работы с 01.12.2018 должность «Юрисконсульт» отсутствует. Согласно расчетных листков, расчетно-платежных ведомостей неустановленной формы, юрисконсульту С.В. Пьянковой начислена выплата за интенсивность и высокие результаты работы в размере 170% от должностного оклада с 02.10.2018 по 31.12.2018. В результате необоснованно начислена выплата за интенсивность и высокие результаты работы юрисконсульту С.В. Пьянковой с 02.10.2018 по 31.12.2018. Согласно пояснению директора Учреждения, основанием для начисления выплаты за интенсивность и высокие результаты работы юрисконсульту С.В. Пьянковой является трудовой договор. В период проверки приказы Учреждения на выплату за интенсивность и высокие результаты работы юрисконсульту С.В. Пьянковой оформлены (приложение 16).

Приказами Учреждения от 09.01.2018 № 23-од, от 02.04.2018 № 42-л/с, от 02.07.2018 № 88-л/с и от 03.12.2018 № 148-л/с по должности «Инженер-программист» установлена выплата стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы в размере 50% от должностного оклада. Фактически согласно расчетных листков, расчетно-платежных ведомостей неустановленной формы инженеру-программисту А.А. Удинцеву начислена выплата стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы в размере 100% от должностного оклада. В результате неправомерно начислена инженеру-программисту А.А. Удинцеву выплата стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы с 01.01.2018 по 31.12.2018 за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 17965,68 руб. Согласно пояснению директора Учреждения, основанием для начисления выплаты за интенсивность и высокие результаты работы инженеру-программисту А.А. Удинцеву является трудовой договор (приложение 17).

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

Карточки-справки (ф. 0504417) ведутся на всех работников Учреждения. Карточки-справки (ф. 0504417) оформлены с нарушением требований раздела 2 Приложения № 5 к Приказу № 52н – не указаны справочные сведения о заработной плате работника Учреждения по месяцам (виды и суммы постоянных

начислений заработной платы, надбавок, доплат, удержаний), не заполнены страницы 2 и 3 карточки-справки (ф. 0504417).

Расчетно-платежные ведомости оформлены неустановленной формы, все показатели расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) предусмотрены.

Согласно пояснению директора Учреждения, для начисления заработной платы используется программный продукт АМБа, заявка на формирование в программном продукте по заработной плате расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) и карточки-справки (ф. 0504417) отправлена, в настоящий момент находится в работе, замечания по заполнению карточек-справок (ф. 0504417) в части указания сведений о заработной плате и по форме расчетно-платежных ведомостей, будут устранены (приложение 18).

За декабрь 2018 года выборочно сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно реестрам и платежным поручениям 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.

6. Выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, а также обеспечения его сохранности. Выборочная проверка полноты и обоснованности списания продуктов питания. Проведение выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей, инвентаризация кассы

Проведена выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, обеспечения его сохранности, а также правильность оприходования, движения и обоснованность списания материальных ценностей Учреждения: основных средств – за период с января по декабрь 2018 года, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) – за ноябрь 2018 года сплошным порядком, за 2018 год выборочным порядком, продуктов питания – за ноябрь 2018 года, других материальных запасов – за январь 2018 года.

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

При выборочной проверке принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств и материальных запасов установлено следующее.

В нарушение пункта 41 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов

государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (в редакции № 8 от 27.09.2017), как отдельные объекты основных средств учитывались компьютерные клавиатуры и мыши, которые не являются отдельными конструктивно обособленными предметами, предназначенными для выполнения определенных самостоятельных функций, а могут выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно, в том числе необоснованно приняты к бухгалтерскому учету как объекты основных средств и учтены на счете 2.101.34 «Машины и оборудование» предметы, относящиеся к материальным запасам, приобретенные в проверяемом периоде на общую сумму 1668,00 руб.: клавиатура в количестве 2 шт. на сумму 1176,00 руб., мышь в количестве 2 шт. на сумму 492,00 руб., полученные по накладной от 06.03.2018 № 35 от ИП Бурнашова А.А.

Согласно пояснению директора Учреждения, материальные запасы приняты к бухгалтерскому учету как объекты основных средств ошибочно (приложение 19).

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

Согласно пояснению директора Учреждения, факт нарушения подтвержден (приложение 20).

Списание предметов основных средств в 2018 году не производилось.

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

Приобретенные за проверяемый период материальные запасы оприходованы полностью и своевременно, списаны обоснованно (проверены документы за январь 2018 года).

Выборочной проверкой соблюдения нормативов обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями), утвержденных постановлением Правительства Свердловской области от 06.11.2015 № 1037-ПП «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Свердловской области, нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Свердловской области» (далее – Постановление № 1037-ПП), установлено, что по состоянию на 01.01.2019 обеспеченность получателей социальных услуг Учреждения постельными принадлежностями составляет от 32,4 до 182,1% от установленных нормативов:

не выполнены нормы по одеялам п/ш. на 62,2%, по одеялам шерстяным (ватным) на 61,8%, по матрасам ватным на 80,1%, по полотенцам вафельным на 32,4%, по пододеяльникам на 74,3%;

завышены нормы по подушкам на 127,9%, по наволочкам 182,1%, по покрывалам 111,5%, по полотенцам махровым (банным) на 167%.

Согласно пояснению директора Учреждения расхождения фактически имеющегося мягкого инвентаря с нормативами обеспечения мягким инвентарем образовались в связи с тем, что клиенты Учреждения приобретают мягкий инвентарь на собственные средства, в результате часть мягкого инвентаря не эксплуатируется (приложение 21).

Выборочной проверкой оприходования продуктов питания (проверены документы за ноябрь 2018 года) нарушений не установлено.

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

Выборочной проверкой соблюдения норм питания, утвержденных Постановлением № 1037-ПП, установлено, что нормы питания получателей социальных услуг в основном соблюдены, кроме отдельных показателей, например:

1) не выполнены нормы питания по: повидлу, джемам, варенью, печеню на 72,85%, какао на 12,57%, маслу сливочному на 13,5%, сокам плодово-ягодным на 22,12%, крупам на 4,74%, макаронным изделиям на 11,26%, чаю на 6,01%;

2) превышены нормы питания по: картофелю на 8,95%, сахару на 17,2%.

Согласно пояснению директора Учреждения нормы обеспечения по продуктам питания имеют отклонения в связи с заменой одних продуктов другими на основании норм взаимозаменяемости продуктов при приготовлении блюд. Свежие фрукты заказываются Учреждением посезонно, ориентируясь на цены, в целях экономии бюджетных средств; джем, повидло не покупаются Учреждением в большом количестве, так как клиенты за свои деньги покупают кондитерские изделия (конфеты, пряники, печенье, вафли). Для разнообразия меню соки, какао, чай, заменяются на кисель, напиток шиповника. Расход картофеля выше нормы объясняется отсутствием на складе круп и макаронных изделий (закуп по котировочным заявкам), также учитываются пожелания клиентов (приложение 22).

По состоянию на 01.01.2019 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 7 автотранспортных средств: ГАЗ-3221, ГАЗ-2747, Nissan Almera, Камаз ВМК-53605, трактор «Беларус-82», экскаватор одноковшовый ЭО-2626, ГАЗ-325670. В нерабочее время автотранспортные средства хранятся в гаражах Учреждения. Все автотранспортные средства использовались по назначению, за исключением автотранспортного средства ГАЗ-3221, которое в 2018 году не использовалось.

Согласно пояснению директора Учреждения, в 2018 году была сделана рассылка с предложением о безвозмездной передаче автотранспортного средства, получены 8 писем об отказе в принятии автотранспортного средства, в данное время готовятся документы на его списание (приложение 23).

В проверяемом периоде предрейсовые медицинские осмотры водителей проводились медицинской сестрой процедурной Учреждения Е.Н. Журавлевой. Отметки о проведении медицинских осмотров в путевых листах имеются.

Осмотр технического состояния автотранспортных средств проводился механиком Учреждения В.С. Череватым. Отметки о прохождении технического состояния автотранспортных средств в путевых листах имеются.

Согласно пояснению директора Учреждения, ремонт автотранспортных средств Учреждения производится своими силами (водителями и механиком) (приложение 24).

В проверяемом периоде ГСМ приобретались в ООО «Амелия» на основании договоров. ГСМ оприходованы в учете Учреждения и в путевых листах полностью и своевременно (проверены документы за ноябрь 2018 года).

Базовые нормы расхода топлива и поправочные коэффициенты к базовой норме расхода топлива на автотранспортные средства ГАЗ-2747, Nissan Almera, ГАЗ-325670, Камаз ВМК-53605 установлены на основании приказов Учреждения от 15.11.2017 № 20-ахд, от 16.04.2018 № 4-ахд, от 12.11.2018 № 12-ахд (далее – приказы по нормам ГСМ), на трактор Беларусь – 82.1.57 и экскаватор ЭО 2626 установлены приказом Учреждения от 22.11.2017 № 22-ахд на период с 01.12.2017 по 15.04.2018. С 16.04.2018 по 31.12.2018 базовые нормы расхода топлива на автотранспортные средства Беларусь – 82.1.57, ЭО 2626 не установлены. На автотранспортное средство ГАЗ-3221 базовая норма расхода топлива и поправочные коэффициенты к базовой норме расхода топлива приказами по нормам ГСМ не установлены. Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Нормы расхода), на автотранспортное средство Камаз ВМК-53605 базовая норма расхода топлива не предусмотрена. Приказами по нормам ГСМ базовая норма расхода топлива на автотранспортное средство Камаз ВМК-53605 установлена в количестве 25,5 л на 100 км пробега.

Согласно пояснениям директора Учреждения, автотранспортное средство ГАЗ-3221 не используется, готовятся документы на списание, автотранспортное средство Камаз ВМК-53605 оснащено электронным спидометром, который показывает суточный пробег и расход топлива. С 16.04.2018 не были продублированы базовые нормы расхода топлива на трактор Беларусь – 82.1.57 и экскаватор ЭО 2626, в 2019 году замечание устранено (приложение 25).

Согласно пункту 12.1.1 Норм расхода базовая норма расхода топлива на автотранспортное средство ГАЗ-2747 предусмотрена в количестве 15,1 л на 100 км пробега.

Приказами по нормам ГСМ на автотранспортное средство ГАЗ-2747 установлена и фактически применялась при списании бензина базовая норма расхода топлива в количестве 21,2 л на 100 км пробега.

В результате согласно путевых листов на автомобиль ГАЗ-2747 и актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) Учреждением за 2018 год излишне списан бензин в количестве 548,86 л на сумму 20528,30 руб. (за счет поступлений

от иной приносящей доход деятельности на сумму 14874,24 руб., за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 5654,06 руб.).

Расчет излишне списанного бензина представлен в таблице 2.

Таблица 2

Месяц	Расход бензина согласно Нормам расхода, л	Фактический расход бензина, л	Перерасход бензина, л	Цена бензина, руб.	Сумма, руб.
январь	123,153	157,600	34,447	34,90	1202,19
февраль	135,660	171,000	35,340	35,80	1265,18
март	203,403	264,000	60,597	35,80	2169,38
апрель	187,040	237,000	49,960	35,90	1793,56
май	183,342	233,000	49,658	37,80	1877,09
июнь	170,495	220,000	49,505	35,90	1777,23
июль	142,740	181,300	38,560	39,60	1526,98
август	243,610	309,700	66,090	38,20	2524,65
сентябрь	204,118	265,000	60,882	37,55	2286,11
октябрь	127,990	168,000	40,010	39,35	1574,39
ноябрь	75,258	93,000	17,742	39,60	702,58
декабрь	162,931	209,000	46,069	39,70	1828,96
Итого	х	х	х	х	20528,30

Согласно пояснению директора Учреждения базовая норма на автотранспортное средство ГАЗ-2747 была установлена на основании контрольной поездки (приложение 26).

Регистрация путевых листов ведется в Журнале регистрации путевых листов. Хронология регистрации путевых листов соблюдена, все путевые листы зарегистрированы и имеются в наличии (проверены Журнал регистрации путевых листов и путевые листы за ноябрь 2018 года). Остатки бензина на начало и конец месяца в проверенном периоде по путевым листам соответствуют остаткам бензина по оборотной ведомости.

Снятие показаний спидометров автотранспортных средств комиссией Учреждения производилось при проведении инвентаризаций, оформлено актами, расхождений фактических показаний спидометров с показаниями спидометров в путевых листах не установлено.

В соответствии с пунктом 1.5 Методических указаний № 49 на основании приказов Учреждения от 01.11.2018 № 250-од – 254-од, 03.12.2018 № 283-од – 287-од, от 04.12.2018 № 289-од – 293-од, от 05.12.2018 № 295-од – 302-од, от 06.12.2018 № 303-од, 304-од, от 07.12.2018 № 305-од – 308-од, от 11.12.2018 № 311-од – 315-од, от 03.12.2018 № 316-од, 317-од, от 20.12.2018 № 326-од, от 27.12.2018 № 332-од перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год сплошным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов Учреждения. В результате обнаружены излишки продуктов

питания на общую сумму 77,99 руб. у повара Шаховой З.С., которые были оприходованы на склад в декабре 2018 года.

В период проверки по состоянию на 26 февраля 2019 года в соответствии с приказом Учреждения от 26.02.2019 № 57-од «О проведении инвентаризации» выборочным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, а также произведено снятие показаний спидометров на автомобилях (приложение 27).

В результате инвентаризации расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета не выявлено.

7. Выборочная проверка использования средств субсидий на иные цели

На реализацию мероприятия 1.4 «Оказание услуг (выполнение работ) по социальному обслуживанию в стационарной форме» Плана мероприятий по выполнению государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года», являющегося приложением № 2 к государственной программе Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года», утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 05.07.2017 № 480-ПП «Об утверждении государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года» (далее – План мероприятий), в соответствии с приказом Министерства от 16.05.2018 № 156 «Об утверждении Перечня получателей субсидий на иные цели в 2018 году» (с изменениями от 24.12.2018) (далее – Приказ № 156) Учреждению утвержден объем целевой субсидии на осуществление мероприятий, проводимых в рамках обеспечения комплексной безопасности учреждений, исполнение предписаний надзорных органов, код субсидии 015.1.008: ремонт помещений пищеблока в сумме 1796632,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено соглашение от 17.05.2018 № б/н о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (с дополнительным соглашением) (далее – Соглашение 1) на осуществление мероприятий, проводимых в рамках обеспечения комплексной безопасности учреждений, исполнение предписаний надзорных органов, код субсидии 015.01.008 – ремонт помещений пищеблока на сумму 1796632,00 руб. Целевая субсидия перечислена Учреждению в полном объеме платежными поручениями от 21.05.2018 № 67 в сумме 690000,00 руб., от 20.06.2018 № 80 в сумме 1106632,00 руб.

В рамках выполнения Соглашения 1 по итогам проведения открытого аукциона в электронной форме Учреждением заключен договор от 19.06.2018 № 19 с ИП Носовым Е.В. на сумму 1796632,00 руб. на выполнение работ по ремонту помещений пищеблока Учреждения по адресу: Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 315, корпус 4 (далее – договор № 19).

Выполненные работы по договору № 19 на сумму 1796632,00 руб. приняты Учреждением по актам о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 27.07.2018 № 1, 2, 3, от 10.08.2018 № 4, 5, 6, от 15.08.2018 № 7, 8, 9, подписанным директором Учреждения Н.В. Деменьшиной и ИП Носовым Е.В.

Оплата по договору № 19 произведена в полном объеме платежными поручениями от 06.08.2018 № 603 на сумму 701037,00 руб., от 14.08.2018 № 661 на сумму 454754,00 руб., от 07.09.2018 № 744 на сумму 640841,00 руб. на основании актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 27.07.2018 № 1, 2, 3, от 10.08.2018 № 4, 5, 6, от 15.08.2018 № 7, 8, 9, справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 27.07.2018 № 26 на сумму 701037,00 руб., от 10.08.2018 № 27 на сумму 454754,00 руб. и от 15.08.2018 № 28 на сумму 640841,00 руб.

Визуальным осмотром и контрольными замерами объемов выполненных работ, проведенными 26.02.2019 в присутствии директора Учреждения Н.В. Деменьшиной, ИП Носова Е.В., установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктов 1.2 и 5.19 договора № 19 Учреждением неправомерно приняты и оплачены фактически не выполненные работы: по устройству покрытий на цементном растворе из плиток керамических для полов в объеме 4,43 м², керамогранитной плитки размером 400x400x9 мм в объеме 4,51 м² на общую сумму 4798,79 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, в локальной смете на ремонт столовой (горячий цех) в корпусе 4 в пункте 16 указано: плитки керамогранитные размером 400X400X9 мм, светло-бежевые – 67,37 м², а при выборочном осмотре и обмере 26.02.2019 установлено, что фактически – 62,94 м². После проведенного анализа выяснилось, что при составлении сметы на ремонтные работы не были учтены архитектурные особенности помещения горячего цеха пищеблока. Вследствие этого объем керамогранитной плитки был приобретен в указанном сметном количестве, что привело к несоответствию. В феврале 2018 года сметные расчеты были сданы на проверку в Уральский региональный центр экономики и ценообразования в строительстве. По данному отклонению вопросов не возникло (приложение 28).

Также при выборочном осмотре и обмере 26.02.2019 ремонта столовой в корпусе 4 (посудомоечная комната) выявлено несоответствие акта о приемке выполненных работ от 15.08.2018 № 7 по пункту 78, где указано: ванна купальная чугунная эмалированная без обвязки, размером 1700x700 мм, а по факту установлена ванна купальная стальная. В результате Учреждением в нарушение пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктов 1.2 и 5.19 договора № 19 неправомерно принята и оплачена, предусмотренная сметной документацией и предъявленная по акту формы № КС-2 (ванна купальная чугунная эмалированная без обвязки, размером 1700x700 мм), при фактическом использовании ванны с более низкой стоимостью (ванна купальная стальная). Разница в стоимости составила в сумме 5624,20 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения замечания по пункту 78 акта о приемке выполненных работ от 15.08.2018 № 7 устранены. Ванна купальная

стальная заменена подрядчиком ИП Носовым Е.В. на ванну купальную чугунную эмалированную без обвязки, размером 1700x700 мм, что подтверждено актом о замене материалов от 04.03.2019 № б/н и сертификатом соответствия на ванну чугунную (приложение 29).

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения 1 Учреждением представлен в Министерство отчет об использовании целевой субсидии от 10.01.2019. Целевая субсидия по Соглашению 1 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчете достоверна.

На реализацию мероприятия 1.4 «Оказание услуг (выполнение работ) по социальному обслуживанию в стационарной форме» Плана мероприятий в соответствии с Приказом № 156 Учреждению утвержден объем целевой субсидии на осуществление мероприятий, проводимых в рамках обеспечения комплексной безопасности учреждений, исполнение предписаний надзорных органов, код субсидии 015.1.008: монтаж системы видеонаблюдения и ограждения в сумме 4130000,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено соглашение от 26.12.2018 № б/н о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (далее – Соглашение 2) на осуществление мероприятий, проводимых в рамках обеспечения комплексной безопасности учреждений, исполнение предписаний надзорных органов, код субсидии 015.01.008 – монтаж системы видеонаблюдения и ограждения на сумму 4130000,00 руб. Целевая субсидия перечислена Учреждению в полном объеме платежным поручением от 28.12.2018 № 207 в сумме 4130000,00 руб.

По состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете № 31015007570 числился остаток средств целевой субсидии в сумме 4130000,00 руб. Согласно пояснению директора Учреждения, Соглашение 2 было заключено 26.12.2018, денежные средства поступили на счет Учреждения 28.12.2018. За данный период работы по монтажу видеонаблюдения и ограждения не проводились. Все мероприятия по освоению целевой субсидии запланированы на 2019 год и согласованы с Министерством (письмо № 65 от 23.01.2019, сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными организации б/н от 25.01.2019) (приложение 30).

8. Выборочная проверка соблюдения порядка заключения договоров на оказание услуг с получателями социальных услуг. Проверка использования средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности

Согласно данным Учреждения за 2018 год оказано социальных услуг 277 получателям социальных услуг, в том числе: в психоневрологическом отделении – 160 получателям социальных услуг, в отделении милосердия – 117 получателям социальных услуг (приложение 31).

В соответствии с главой 4 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 18.12.2014 № 1149-ПП «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками

социальных услуг в Свердловской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Свердловской области» (далее – Порядок № 1149-ПП), социальные услуги получателям социальных услуг Учреждением предоставлялись бесплатно или за частичную плату.

В соответствии с пунктом 17 Порядка № 1149-ПП социальные услуги предоставляются получателю социальных услуг в соответствии с Индивидуальной программой предоставления социальных услуг (далее – индивидуальная программа) на основании договора о предоставлении социальных услуг.

В 2018 году предоставление социальных услуг получателям социальных услуг осуществлялось в соответствии с индивидуальной программой на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключенного между Учреждением и получателем социальных услуг или его законным представителем по форме, утвержденной приказом Министерства от 31.12.2014 № 783 «Об утверждении формы договора о предоставлении социальных услуг и формы акта о предоставлении социальных услуг» (далее – приказ № 783).

Выборочной проверкой документов, подтверждающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании, определенных приказом Министерства от 29.12.2014 № 778 «Об утверждении Перечня документов, подтверждающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании», нарушений не выявлено (проверено 6 личных дел получателей социальных услуг психоневрологического отделения). Предоставление социальных услуг получателю подтверждено актом, форма которого соответствует установленной приказом № 783.

Выборочной проверкой соответствия социальных услуг, предоставленных согласно актам, социальным услугам, предусмотренным индивидуальной программой (проверено личное дело получателя социальных услуг отделения милосердия С.А. Вагиной), установлено, что объемы и сроки предоставления социальных услуг, указанные в индивидуальной программе, не соответствуют данным актов, что является нарушением пункта 17 Порядка № 1149-ПП и пункта 1 договора о предоставлении социальных услуг, предусматривающих оказание социальных услуг в соответствии с индивидуальной программой. Дополнительные соглашения об изменении условий предоставления социальных услуг не составлены.

Сравнительный анализ социальных услуг, предусмотренных индивидуальной программой от 01.01.2018 № 026/08-Д на получателя социальных услуг С.А. Вагину, и фактически оказанных социальных услуг согласно актам за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 (акты от 02.02.2018 № 1, от 02.03.2018 № 2, от 03.04.2018 № 3, от 03.05.2018 № 4, от 04.06.2018 № 5, от 03.07.2018 № 6, от 03.08.2018 № 7, от 03.09.2018 № 8, от 03.10.2018 № 9, от 02.11.2018 № 10, от 31.12.2018 № 11, от 31.12.2018 № 12) представлен в таблице 3, из которой видно, что по двум социальным услугам количество оказанных услуг меньше количества социальных услуг, предусмотренных индивидуальной программой на 259 шт.

Таблица 3

№ п/п	Индивидуальная программа				Количество социальных услуг в соответствии с объемом и периодичностью, предусмотренными индивидуальной программой	Фактически оказанные услуги по актам	Разница между индивидуальной программой и актами, (-) невыполнение
	наименование социальной услуги	объем предоставления услуги	периодичность предоставления услуги	срок предоставления услуги			
1	2	3	4	5	6	7	8
Вагина Светлана Александровна за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 (согласно приказам Учреждения, в период с 01.12.2018 по 07.12.2018 и с 19.12.2018 по 21.12.2018 находилась на лечении в больнице)							
Социально-медицинские услуги							
1.	Выполнение процедур, связанных с сохранением здоровья получателей социальных услуг (измерение температуры тела, артериального давления, контроль за приемом лекарств и другое)	5580 единиц/раз	155 раз в месяц	в период действия индивидуальной программы	1813	1583	(-) 230
2.	Содействие в обеспечении по рецептам врачей лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения	144 единиц/раз	1 раз в неделю	в период действия индивидуальной программы	51	22	(-) 29
Итого							(-) 259

Согласно пояснению директора Учреждения, в индивидуальной программе указано максимально допустимое количество и периодичность предоставления социальных услуг, а услуги клиенту были представлены по мере необходимости. Заявления об отказе от услуг от клиента приняты не были (приложение 32).

За 2018 год поступления от иной приносящей доход деятельности составили в общей сумме 30337224,80 руб., в том числе: средства, образовавшиеся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги (далее – средства, полученные от взимания платы) в сумме 30333053,80 руб. и средства, поступившие от сдачи металлолома в сумме 4171,00 руб.

Средства поступлений от иной приносящей доход деятельности израсходованы за 2018 год в полном объеме в сумме 30337224,80 руб. в соответствии с уточненным Планом ФХД.

Средства, полученные от взимания платы, израсходованы на цели, предусмотренные приказом Министерства от 29.10.2014 № 663

«Об утверждении порядка расходования государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Свердловской области, находящимися в ведении Министерства социальной политики Свердловской области, средств, образовавшихся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги».

Экземпляр акта получил:

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



Е.И. Кейсер

Директор государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат»

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



М.А. Мелькова



Н.А. Деменьшина

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



С.Ю. Попова

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



М.С. Рыбин