

Акт

по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году государственному автономному стационарному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Первоуральский 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

29.04.2019

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 20.03.2019 № 77 «О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году государственному автономному стационарному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Первоуральский 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, ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства, С.Ю. Поповой проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2018 году государственному автономному стационарному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Первоуральский 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 1 по 29 апреля 2019 года, период проверки – 2018 год.

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Первоуральский психоневрологический интернат», утвержденного приказом Министерства от 12.10.2017 № 522 «О переименовании государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Первоуральский психоневрологический интернат» и утверждении Устава государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Первоуральский психоневрологический интернат» (далее – Устав).

Согласно пункту 4 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является Свердловская область. Функции и полномочия учредителя, если иное не установлено нормативными правовыми актами Свердловской

области, принимаемыми Правительством Свердловской области, осуществляет Министерство.

В соответствии с пунктом 12 Устава основным видом деятельности, которое Учреждение осуществляет в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, является 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.

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

директор – Н.В. Шенгур (приказ Министерства социальной защиты населения Свердловской области от 20.04.2000 № 94);

главный бухгалтер – Н.И. Ерышкина (приказ Учреждения от 20.05.2002 № 54).

Местонахождение Учреждения: 623103, Свердловская обл., г. Первоуральск, ул. Крылова, д. 98.

ИНН 6625007956, КПП 668401001, ОГРН 1026601507514.

Медицинская деятельность Учреждения осуществлялась в соответствии с бессрочной лицензией, выданной Министерством здравоохранения Свердловской области от 30.11.2017 № ЛО-66-01-005083.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области: № 30015007910 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания), № 33015007910 (для учета средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности), № 31015007910 (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 25.12.2018) (далее – уточненный План ФХД) в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области, утвержденным приказом Министерства от 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», за исключением следующих нарушений:

в План ФХД в течение 2018 года изменения, с учетом увеличения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

(далее – субсидия на выполнение государственного задания), а также предоставления субсидии на иные цели (далее – целевая субсидия), внесены не своевременно, учтены в редакции Плана ФХД от 14.09.2018. Согласно пояснению директора Учреждения: «Несвоевременное внесение изменений в План ФХД в течение 2018 года в связи с предоставлением дополнительных субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, а также с предоставлением Учреждению целевой субсидии, обусловлено организационными причинами: долго решался вопрос о формировании состава наблюдательного совета. Все изменения были уточнены и утверждены директором Учреждения после согласования с наблюдательным советом Уточненного Плана ФХД от 14.09.2018 и начиная с этого периода все изменения вносились своевременно» (приложение 1);

в Уточненном Плана ФХД в Таблице 3 по строке 020 в графе 3 остаток средств клиентов стационарных учреждений, поступающих во временное распоряжение Учреждения (далее – средства во временном распоряжении), на конец года указан в сумме 36054381,34 руб., что не соответствует данным отчета о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015007910 на 01.01.2019, согласно которого остаток средств на отчетную дату составляет в сумме 36644858,78 руб., разница составила в сумме 590477,44 руб. Согласно пояснению директора Учреждения: «Уточненный План ФХД был согласован наблюдательным советом и утвержден директором Учреждения 25.12.2018, а 28.12.2018 на лицевой счет Учреждения № 3301500007910 были зачислены средства УПФР в г. Первоуральске на выплату пенсии клиентам за январь 2019 года в сумме 590477,44 руб. (платежное поручение № 637128 от 28.12.2018). Выписка из лицевого счета была получена Учреждением 29.12.2018 и внести изменения в Уточненный План ФХД не представлялось возможным» (приложение 2).

2. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по прочим выплатам, расходам на услуги связи, транспортным услугам, коммунальным услугам, работам и услугам по содержанию имущества, по прочим работам и услугам, прочим расходам, 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 63306703,00 руб., а именно:

субсидия на выполнение государственного задания в сумме 62465203,00 руб.;

целевая субсидия в сумме 841500,00 руб.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015007910 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 51387807,87 руб.

По состоянию на 01.01.2018 на лицевом счете № 33015007910 числился остаток денежных средств в общей сумме 33486895,19 руб., в том числе: в сумме 33483895,19 руб. – средства во временном распоряжении, в сумме 3000,00 руб. – средства поступлений от иной приносящей доход деятельности; на лицевых счетах № 30015007910, № 31015007910 остатки денежных средств не числились.

По состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете № 33015007910 числился остаток средств во временном распоряжении в сумме 36644858,78 руб., на лицевых счетах № 31015007910, № 30015007910 остатки денежных средств не числились.

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.	Осуществле на поставка товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам), руб.	Оплачено, руб.
Прочие выплаты за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	47648,00	47648,00	47648,00	47648,00
Услуги связи за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	80215,46	80215,46	80215,46	80215,46
Транспортные услуги за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	21754,00	21754,00	21754,00	21754,00
Коммунальные услуги за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	7704112,40	7704112,40	7704112,40	7704112,40
Работы, услуги по содержанию имущества за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	4728231,69	4728231,69	4728231,69	4728231,69
Прочие работы, услуги за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	2670670,62	2670670,62	2670670,62	2670670,62
Прочие расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	323960,00	323960,00	323960,00	323960,00
Прочие расходы за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	23039,00	23039,00	23039,00	23039,00

Приобретение основных средств за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	598999,82	598999,82	598999,82	598999,82
Приобретение основных средств за счет целевой субсидии	841500,00	841500,00	841500,00	841500,00
Приобретение материальных запасов за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	25080272,87	25080272,87	25080272,87	25080272,87

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением законодательства при выполнении уточненного Плана ФХД по прочим выплатам, расходам на услуги связи, транспортным услугам, 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. Учреждением в январе 2018 года получены (дата получения 15.01.2018) акты оказанных услуг, товарная накладная за декабрь 2017 года от контрагентов:

ПАО «Ростелеком» акты оказанных услуг связи по договору от 01.01.2017 № 6615 за декабрь 2017 года от 31.12.2017 на общую сумму 3649,79 руб. Фактически к учету в январе 2018 года приняты акты оказанных услуг за декабрь 2017 года в сумме 549,79 руб. и оплачены в общей сумме 549,79 руб. платежными поручениями от 29.01.2018 № 24 в сумме 463,00 руб. и № 25 в сумме 86,79 руб., расхождение составило в сумме 3100,00 руб.;

АО «Уралсевергаз» акт к договору от 03.11.2015 № 4-1399/16 о количестве поданного и протранспортированного газа от 31.12.2017 и товарная накладная от 31.12.2017 № 28746 на сумму 373509,24 руб. Фактически к учету в январе 2018 года приняты акт оказанных услуг и товарная накладная за декабрь 2017 года на сумму 10077,09 руб., оплачены платежным поручением от 12.02.2018 № 129 в сумме 10077,09 руб., расхождение составило в сумме 363432,15 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения: «По контрагенту ПАО «Ростелеком» оплата за услуги связи произведена в декабре 2017 года на основании счета № 06615-ЕФЭ от 25.12.2017 в сумме 3100,00 руб., в учете списано на расходы в сумме оплаты, документы, подтверждающие фактические расходы, с учетом дней до конца года, представлены в январе 2018 года, на основании чего в учете произведена корректировка на сумму 549,79 руб. и оплачена соответственно. По контрагенту АО «Уралсевергаз» оплата за газ произведена на основании счета № 257 от 25.12.2017 в сумме 363432,15 руб., счет подготовлен на основании показаний счетчика, списано на расходы в сумме оплаты, расхождение в сумме 10077,09 руб. образовалось за счет изменения тарифов с момента представления счета на оплату, в январе 2018 года произведена корректировка и оплачена соответственно. Все расхождения выявлены после сведения годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год и устранены в полном объеме в момент их обнаружения», что не соответствует

пункту 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), согласно которого записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. В части операций по забалансовым счетам операция отражается в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета (приложение 3).

2. Договором поставки комплектов медицинских (матрас полиэфирный с влагонепроницаемым намотрасником) от 23.08.2018 № 95-3К (далее – договор № 95-3К), заключенным с ИП Сакеевой С.С., предусмотрена поставка комплектов медицинских (матрас полиэфирный с влагонепроницаемым намотрасником) (далее – Товар) на сумму 171520,00 руб. Пунктом 4.1 договора № 95-3К срок поставки Товара определен – с момента заключения договора по 30 сентября 2018 года включительно. Пунктом 7.3 договора № 95-3К определено, что за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных договором, начиная со следующего дня поставки, указанной в заявке заказчика, начисляются пени в размере 0,5% от суммы просроченной партии товара, до окончания срока действия договора. Фактически Товар по договору № 95-3К поставлен 01.10.2018, о чем в товарной накладной от 26.09.2018 № 31 свидетельствует запись «товар получен и оприходован 01.10.2018» за подписью заведующей складом Учреждения О.П. Неволиной. Оплата по договору № 95-3К произведена платежным поручением от 02.10.2018 № 1364 в сумме 171520,00 руб., но пени в сумме 857,60 руб. (171520,00 руб.*0,5%*1 день) за несвоевременное выполнение поставщиком своих обязательств по договору № 95-3К Учреждением не начислены и не предъявлены ИП Сакеевой С.С.

Договором на выполнение проектных работ от 27.08.2018 № 52/08 (далее – договор № 52/08), заключенным с ООО МСП «Партнер-Экспресс» на сумму 99960,00 руб., предусмотрено проведение проектно-изыскательских работ по созданию систем автоматической пожарной сигнализации и оповещения и

управления эвакуацией людей в зданиях Учреждения (далее – работы). Пунктом 1.2 договора № 52/08 срок выполнения работ установлен – 5 ноября 2018 года, который является выходным днем. Пунктом 5.2 договора № 52/08 предусмотрено, что за нарушение срока выполнения работ, указанного в пункте 1.2 настоящего договора, подрядчик уплачивает заказчику пени в размере 0,5% от стоимости объемов выполненных работ за каждый день просрочки. Фактически работы по договору № 52/08 выполнены 06.11.2018 (акт об оказании услуг от 06.11.2018 № 169, акт передачи проектно-сметной документации от 06.11.2018), оплачены платежным поручением от 09.11.2018 № 1574 в сумме 99960,00 руб., но пени в сумме 499,80 руб. ($99960,00 \text{ руб.} \cdot 0,5\% \cdot 1 \text{ день}$) за несвоевременное выполнение поставщиком своих обязательств Учреждением не начислены и не предъявлены.

Также следует отметить, что дата заключения с ИП Мальцевым А.И. договора от 06.10.2018 № 85 на зарядку и техническое обслуживание огнетушителей на сумму 21735,00 руб. является выходной день (суббота).

Согласно пояснению директора Учреждения, при заключении договоров № 95-ЗК, № 52/08 не учли, что сроки исполнения обязательств по данным договорам выпадают на нерабочие дни, но учитывая, что товар поставлен и работы выполнены в полном объеме, пени за просрочку исполнения обязательств в 1 день не насчитывались и поставщику (подрядчику) не предъявлялись. По договору с ИП Мальцевым А.И. от 06.10.2018 № 85 на зарядку и техническое обслуживание огнетушителей дата договора является технической ошибкой (опечаткой), допущенной со стороны исполнителя, договор подписан и согласован 02.11.2018 (приложение 4).

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства проверены 4 договора на поставку продуктов питания, в том числе:

договор от 30.03.2018 № 19-ЗК, заключенный с ООО «СервисПродукт», на поставку яиц в количестве 20880 шт. на сумму 78926,40 руб.;

договор от 27.07.2018 № 69-ЗК, заключенный с ООО «СервисПродукт», на поставку мяса говядины в количестве 500 кг на сумму 105950,00 руб.;

договор от 31.07.2018 № 80-ЗК, заключенный с ООО «Равис-птицефабрика Сосновская», на поставку колбасных изделий в количестве 154 кг на сумму 24486,00 руб.;

договор от 30.07.2018 № 75-ЗК, заключенный с ООО «Лабиринт», на поставку рыбы свежемороженой в количестве 305 кг на сумму 26535,00 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.

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 02.11.2018 № 149 «О проведении годовой инвентаризации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год по состоянию на 01.12.2018 проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бухгалтерского учета не установлено. Однако акты сверки расчетов составлены не со всеми поставщиками и подрядчиками. Согласно пояснению директора Учреждения акты сверки были направлены в адрес поставщиков, но вторые экземпляры не вернулись обратно (приложение 5).

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) 1 чел.;

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, уникальный номер реестровой записи 22041001001000001001100 (далее – государственная услуга 2) в количестве (объеме) 199 чел.;

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, уникальный номер реестровой записи 22041001001100001009100 (далее – государственная услуга 3) в количестве (объеме) 201 чел.

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 62465203,00 руб.

Министерством субсидия на выполнение государственного задания перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 62465203,00 руб.

Отчет об исполнении государственного задания (далее – годовой отчет) 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 Порядка № 76-ПП, предоставлены в Министерство своевременно.

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

по предоставлению государственной услуги 1 в количестве (объеме) 1,16 чел. или 116% от установленного значения (1 чел.), что превышает установленное государственным заданием предельно допустимое (возможное) отклонение (5%). Согласно пояснению директора Учреждения: «Причиной превышения явилось поступление в июле 2018 года клиента, услуги которому в соответствии с договором предоставляются бесплатно (приложение 6);

по предоставлению государственной услуги 2 в количестве (объеме) 201,77 чел. или 101,39% от установленного значения, то есть в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 3 в количестве (объеме) 198,57 чел. или 98,79% от установленного значения, то есть в пределах допустимого (возможного) отклонения (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) 201,77 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) 201,77 чел., отклонений от установленных показателей объема государственной услуги 2 и от данных годового отчета Учреждения за 2018 год в части оказания государственной услуги 2 не установлено.

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 22.11.2017 № 128 утверждено Положение о внутреннем контроле качества социальных услуг, предоставляемых гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, которым определены

основные цели и задачи внутреннего контроля качества, организация внутреннего контроля качества социальных 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, актами по анализу удовлетворенности качеством оказания социальных услуг, 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

С 01.01.2018 действовало штатное расписание, утвержденное директором Учреждения, которым предусмотрен штат в количестве 188,75 единиц. В течение 2018 года в штатное расписание внесены изменения приказами Учреждения: от 01.03.2018 № 59 с 01.03.2018, от 02.07.2018 № 179 л/с с 01.07.2018, от 03.09.2018 № 259-лс с 02.09.2018, от 01.10.2018 № 304 л/с с 01.10.2018. Штатная численность на 31.12.2018 составляла 188,25 единиц.

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).

Приказом Учреждения от 01.10.2018 № 304 л/с «Об утверждении должностных окладов» с 01.10.2018 утверждено штатное расписание со штатом в количестве 188,25 штатных единиц, без обоснования производственной необходимости, сверх Нормативов штатным расписанием Учреждения введены:

3 единицы по должности «фельдшер» вместо предусмотренных 2 единиц (на 420 плановых койко-мест);

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

3 единицы по должности «сестра-хозяйка психоневрологического отделения» вместо предусмотренной 1 единицы на отделение;

11,5 единиц в службу «Ремонтно-техническое и энергетическое обслуживание» вместо предусмотренных 6 единиц;

17,5 единиц в службу «Организация питания» вместо предусмотренных 16 единиц, в том числе предусмотрены 6 единиц по должности «Повар». С учетом

годовой нормы рабочего времени, установленной на 2018 год (1970 часов при 40-часовой рабочей неделе), 4-мя поварами фактически отработано в 2018 году 7876 часов, что соответствует 4-м ставкам (7876 часов/1976 часов);

4,5 единицы в службу «Транспортное обслуживание и погрузочно-разгрузочные работы» вместо предусмотренных 4 единиц.

Всего по Учреждению сверх установленных Нормативов утверждено 11,5 единиц.

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 (приложение 7).

На 31.12.2018 списочный состав Учреждения составил 140 человек, работниками занято 175,25 штатных единиц или 93% от утвержденного штата.

Должностные оклады с 01.01.2018 по десяти должностям соответствовали минимальным размерам окладов, установленным 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), размеры должностных окладов по остальным должностям превышали минимальные размеры окладов, установленные Примерным положением № 170-ПП. Согласно пояснению директора Учреждения, размер должностного оклада устанавливается конкретному работнику с учетом сложности и объема выполняемой работы, а также с учетом занятости (по основному месту, по совместительству) (приложение 8).

В штатные расписания, действовавшие в 2018 году, внесены изменения, не определенные приказами Учреждения:

от 01.03.2018 № 59 в части сокращения 0,5 единиц по должности «Юрисконсульт» и введения 0,5 единиц по должности «Техник» и 0,5 единиц по должности «Слесарь-электрик по ремонту электрооборудования», в части уменьшения размеров должностных окладов: по должности «Юрисконсульт» 0,5 единиц с суммы 11375,00 руб. до суммы 5775,00 руб., по должности «Плотник» 0,5 единиц с суммы 6500,00 руб. до суммы 3902,00 руб.;

от 02.07.2018 № 179 л/с в части сокращения 1 единицы по должности «Маляр»;

от 03.09.2018 № 259-лс в части уменьшения размера должностного оклада по должности «Санитарка отделения милосердия» 1,5 единицы и «Санитарка психоневрологического отделения» 1,5 единицы с суммы 7070,00 руб. до суммы 6390,00 руб.

При увеличении размеров должностных окладов в приказах Учреждения не указано количество штатных единиц, по которым следует увеличить размер должностного оклада, при этом указаны фамилии работников, которым следует увеличить размеры должностных окладов без учета работы на не полную ставку, работы по совместительству. Количество штатных единиц, по которым

увеличены размеры должностных окладов в штатных расписаниях, не соответствует количеству штатных единиц, указанному в приказах Учреждения, например:

приказом Учреждения от 01.03.2018 № 59 с 01.03.2018 слесарям-сантехникам А.Г. Архипову, С.М. Лазареву, О.М. Удилову, Н.А. Екимовских, Р.Г. Ибнееву, П.С. Дьякову, (всего 6 человек, которыми занято 6,5 штатных единиц) установлен размер должностного оклада в сумме 6385,00 руб., штатным расписанием с 01.03.2018 утвержден размер должностного оклада по должности «Слесарь-сантехник» в размере 6385,00 руб. по 8 штатным единицам, в том числе по вакантным ставкам;

приказом Учреждения от 02.07.2018 № 179 л/с с 01.07.2018 санитаркам психоневрологического отделения (всего 23 человека, которыми занято в июле 2018 года 23 штатные единицы) установлен размер должностного оклада в сумме 7070,00 руб., штатным расписанием с 01.07.2018 утвержден размер должностного оклада по должности «Санитарка психоневрологического отделения» в сумме 7070,00 руб. по 34,5 штатным единицам, размер должностного оклада по 1,5 штатным единицам оставлен без изменения в сумме 5655,00 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, приказы Учреждения об изменении размеров должностных окладов работникам Учреждения оформлены некорректно, замечание принято во внимание, учтено в работе (приложение 8).

Согласно уточненному Плану 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 72577107,01 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на выплату заработной платы в сумме 47283180,24 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 14858062,76 руб.;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы в сумме 7718379,81 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2717484,20 руб.

Согласно данным отчетов о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 30015007910 и № 33015007910 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 72577107,01 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на выплату заработной платы в сумме 47283180,24 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 14858062,76 руб.;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы в сумме 7718379,81 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2717484,20 руб.

Согласно данным сводов операций по начислениям и удержаниям, Журналов операций № 6 по оплате труда (ф. 0504071), расчетно-платежным ведомостям (ф. 0504401) за 2018 год начислено заработной платы работникам Учреждения в общей сумме 54998560,05 руб., в том числе: за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 47283180,24 руб., за

счет поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 7715379,81 руб.

По удержаниям из заработной платы за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2018 числилась кредиторская задолженность в сумме 3000,00 руб., которая перечислена платежным поручением от 09.01.2018 № 1.

Согласно пояснению директора Учреждения, кредиторская задолженность по удержаниям из заработной платы образовалась в результате возврата на счет № 33015007910 платежным поручением от 29.12.2017 № 2019 средств в сумме 3000,00 руб. из-за несовпадения ФИО получателя (приложение 9).

По состоянию на 01.01.2019 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате отсутствовали.

По начислениям на выплаты по оплате труда за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2019 числилась дебиторская задолженность в сумме 398306,23 руб. (по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством).

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 пункту 9 Примерного положения № 170-ПП минимальные размеры окладов (должностных окладов) на основе профессиональных квалификационных групп (квалификационных уровней профессиональных квалификационных групп) приведены в приложении N 1 к Примерному положению № 170-ПП.

Размеры должностных окладов работников Учреждения утверждены Приложением № 1 к Положению об оплате и стимулировании труда, являющимся приложением № 4 к Коллективному договору на 2017–2020 годы.

В нарушение требований пункта 9 Примерного положения № 170-ПП Положением об оплате и стимулировании труда с 01.01.2018 по 23.04.2018 предусмотрены размеры должностных окладов: по должности «Грузчик» в сумме 2903,00 руб., по должностям «Швея», «Маляр» в сумме 3642,00 руб., что ниже минимальных размеров должностных окладов, установленных Примерным положением № 170-ПП с 01.10.2017.

Согласно пункту 9 Примерного положения № 170-ПП руководитель (директор) учреждения устанавливает размеры должностных окладов работников учреждения с учетом требований профессиональных стандартов, на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности (профессиональных квалификационных групп) с учетом сложности и объема выполняемой работы. Руководитель (директор) учреждения имеет право производить корректировку указанных величин в сторону их увеличения исходя из объемов финансового обеспечения.

При изменении размеров должностных окладов согласно приказам Учреждения и штатным расписаниям изменения в Положение об оплате и стимулировании труда в части размеров должностных окладов не внесены или внесены несвоевременно, так:

приказом Учреждения от 09.01.2018 № 1 «Об утверждении штатного расписания» с 01.01.2018 установлены размеры должностных окладов: по должности «Грузчик» в сумме 3019,00 руб., по должностям «Швея» и «Маляр» в сумме 3788,00 руб. Несвоевременно дополнительным соглашением от 24.04.2018 к Коллективному договору на 2017-2020 годы внесены соответствующие изменения в размеры должностных окладов;

Положением об оплате и стимулировании труда по должности «Медицинская сестра палатная» психоневрологического отделения и отделения милосердия предусмотрены размеры должностных окладов: с 18.08.2017 по 23.04.2018 в сумме 8150,00 руб., с 24.04.2018 по 30.09.2018 в сумме 8370,00 руб., с 01.10.2018 в сумме 10045,00 руб., приказами Учреждения и штатными расписаниями утверждены размеры должностных окладов: с 01.01.2018 по 30.06.2018 в сумме 7341,00 руб. – 2 штатные единицы, в сумме 8370,00 руб. – 22 штатные единицы; с 01.07.2018 по 01.09.2018 в сумме 7341,00 руб. – 1,5 штатные единицы, в сумме 10045,00 руб. – 22,5 штатные единицы; с 02.09.2018 по 31.12.2018 в сумме 8295,00 руб. – 1,5 штатные единицы и в сумме 10045,00 руб. – 22,5 штатные единицы (приложение 10).

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. Согласно статье 119 Трудового кодекса Российской Федерации работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск.

Пунктами 5.2.12 и 5.2.13 Коллективного договора на 2017–2020 годы предусмотрены ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска работникам, занятым на работах с вредными условиями труда и работникам, занятым на работах с ненормированным рабочим днем в соответствии со статьей 116 Трудового кодекса Российской Федерации. Перечень должностей и профессий работников, которым предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день и вредные условия труда утвержден приложением № 3 к Коллективному договору на 2017–2020 годы (далее – Перечень должностей).

В нарушение требований статьи 117 Трудового кодекса Российской Федерации Перечнем должностей установлены ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска работникам, занимающим должности «Парикмахер» (18 рабочих дней) и «Оператор стиральных машин» (6 рабочих дней), по которым специальной оценкой условий труда, проведенной 28.11.2014 ООО «ПАРМЭК», установлен допустимый 2 класс условий труда и по приказам Учреждения неправомерно предоставлены ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска

за работу с вредными условиями труда работникам с допустимыми условиями труда:

от 16.05.2018 № 83 л/с-к парикмахеру Т.А. Куштыевой с 04.06.2018 по 25.06.2018;

от 19.06.2018 № 108 л/с-к оператору стиральных машин О.Ю. Волковой с 30.07.2018 по 04.08.2018;

от 19.10.2018 № 204 л/с-к оператору стиральных машин Р.Ф. Шайхлисламовой с 30.11.2018 по 06.12.2018.

Согласно карточкам-справкам (ф. 0504417) за 2018 год Т.А. Куштыевой, О.Ю. Волковой и Р.Ф. Шайхлисламовой Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведены неправомерные расходы на выплату среднего дневного заработка при предоставлении ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу с вредными условиями труда трем работникам с допустимым классом условий труда в сумме 24600,59 руб., в том числе: в сумме 16470,14 руб. Т.А. Куштыевой, в сумме 3566,98 руб. О.Ю. Волковой и в сумме 4563,47 руб. Р.Ф. Шайхлисламовой.

Согласно пояснению директора Учреждения, ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска парикмахеру Т.А. Куштыевой, операторам стиральных машин Р.Ф. Шайхлисламовой и О.Ю. Волковой предоставлены в соответствии со Списком производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск и сокращенный рабочий день, утвержденным постановлением Госкомтруда СССР и Президиума ВЦСПС от 25.10.1974 № 298/П-22 (приложение 11).

Данное пояснение не опровергает факт нарушения и принимается как пояснение.

3. Пунктом 1.11 Положения об оплате и стимулировании труда установлена выплата материальной помощи директору Учреждения, тогда как пунктом 7 Примерного положения № 170-ПП установлена выплата материальной помощи работникам Учреждения. Фактически в 2018 году материальная помощь начислена и выплачена только директору Учреждения в сумме 69167,48 руб.

В целях материальной заинтересованности работников, повышения эффективности труда, улучшения качества предоставления социальных услуг, достижения наилучших результатов в работе, а также закреплению в Учреждении высококвалифицированных кадров, разделом 5 Положения об оплате и стимулировании труда утвержден порядок осуществления премиальных выплат по итогам работы, Положение о премировании в Учреждении не разработано.

Согласно пункту 24 Примерного положения № 170-ПП, Положение о премировании должно предусматривать показатели и критерии, позволяющие оценить результативность, качество и эффективность работы. Положение о премировании в Учреждении не разработано, Приложением № 4 к Положению об оплате и стимулировании труда установлены показатели (критерии) для премирования по должностям, позволяющие оценить результативность, качество и эффективность работы.

Согласно пункту 25 Примерного положения № 170-ПП, в целях социальной защищенности работников учреждений и поощрения их за достигнутые успехи,

профессионализм и личный вклад в работу коллектива в пределах финансовых средств на оплату труда по решению руководителя (директора) учреждения применяется единовременное премирование работников учреждений. Положением об оплате и стимулирования труда работников Учреждения единовременное премирование работников Учреждения не предусмотрено. Дополнительным соглашением от 24.04.2018 к Коллективному договору на 2017–2020 годы внесено дополнение в Положение об оплате и стимулирования труда в части единовременного премирования директора Учреждения. Фактически в 2018 году единовременное премирование производилось только директору Учреждения: по приказу Учреждения от 28.05.2018 № 137 л/с на основании приказа Министерства от 24.05.2018 № 62-д директору Учреждения Н.В. Шенгуру начислена премия за достигнутые успехи, профессионализм и личный вклад в работу организации и в связи с празднованием Дня социального работника в сумме 2000,00 руб.

Выплата премии по результатам работы в Учреждении производилась по результатам работы за месяц – ежемесячно, по итогам работы за квартал – ежеквартально в соответствии с решениями комиссии по премированию работников.

В соответствии с пунктом 5.7.4 Положения об оплате и стимулировании труда премиальные выплаты по итогам работы за квартал, год осуществляются в зависимости от личного трудового вклада работника в деятельность Учреждения по установленным критериям в абсолютных размерах «с учетом исполнения контрольных показателей заработной платы отдельных категорий работников, установленных в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 26.02.2013 № 226-ПП «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Свердловской области (2013–2018 годы)». В приказах Учреждения и протоколах заседания комиссии по премированию работников по итогам работы за квартал размеры премии указаны в абсолютном размере. Фактически оценка результатов труда каждого работника при распределении премии по итогам работы за квартал по установленным критериям не производилась. В обоснование размеров премии по итогам работы за IV квартал 2018 года Учреждением представлены расчеты. Проверкой обоснования размеров премии по итогам работы за IV квартал 2018 года установлено следующее.

1. Пунктом 5.7.5 Положения об оплате и стимулировании труда установлено, что работникам, проработавшим неполный отчетный период в связи с временной нетрудоспособностью, ежегодным дополнительным и учебным отпусками, отпуском без сохранения заработной платы, отпуском по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет, донорскими днями, днями командировки выплата квартальной (годовой) премии производится за фактически отработанное время в данном учетном периоде. Дни ежегодного основного отпуска из расчетного периода не исключаются. В результате премирование по итогам работы за квартал производится за дни ежегодного основного оплачиваемого отпуска дважды: 1) при оплате среднего дневного

заработка за дни отпуска, который рассчитан с учетом всех премий; 2) при оплате квартальной премии за дни ежегодного основного оплачиваемого отпуска.

В нарушение требований пункта 5.7.5 Положения об оплате и стимулировании труда премия по итогам работы за IV квартал 2018 года заведующей психоневрологическим отделением С.В. Аристовой, специалисту по социальной работе Ж.В. Трусовой начислена без учета ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, предоставленного С.В. Аристовой по приказу Учреждения от 16.08.2018 № 160 л/с-к с 03.09.2018 по 06.10.2018. и отпуска без сохранения заработной платы, предоставленного Ж.В. Трусовой по приказу Учреждения от 29.11.2018 № 349 л/с с 29.11.2018 по 30.11.2018.

2. Согласно расчету премии по итогам работы за IV квартал 2018 года, водителям Учреждения следовало начислить : Ю.В. Дубовенко – в сумме 25427,00 руб., А.Н. Воробьеву – в сумме 32182,00 руб., Н.К. Сацукевичу – в сумме 28948,00 руб. Согласно ходатайству заместителя директора Н.В. Манеркиной, в связи с тем, что степень ответственности у водителей одинакова, премия по итогам работы за IV квартал 2018 года начислена всем водителям по 26450,00 руб. каждому, без учета ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день, предоставленного водителю Н.К. Сацукевичу по приказу Учреждения 16.08.2018 № 167 л/с-к с 05.10.2018 по 07.10.2018.

3. Отдельным работникам (заместителю директора Н.В. Манеркиной, главному бухгалтеру Н.И. Ерышкиной, юрисконсульту Я.С. Санниковой, являющимися членами комиссии по премированию) начислено дополнительно по 5000,00 руб. «за участие в работе постоянно действующей комиссии по закупкам товаров, работ и услуг конкурентными способами», хотя данный критерий установлен пунктом 5.7.4 Положения об оплате и стимулировании труда для определения размера премии. Экономисту Л.М. Крючковой, являющейся членом комиссии по премированию, дополнительно начислено 5000,00 руб. «за непосредственное участие в выполнении мероприятий, связанных с завершением финансового года».

4. Согласно протоколу заседания комиссии по премированию от 26.12.2018 № 19 по итогам работы за IV квартал 2018 года образовалась экономия фонда оплаты труда за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 11930,00 руб., которую решено выплатить заведующей психоневрологическим отделением С.В. Аристовой. Фактически согласно карточке-справке (ф. 0504417) заведующей психоневрологическим отделением С.В. Аристовой начислена премия по итогам работы за IV квартал 2018 года в сумме 13719,50 руб. с учетом районного коэффициента.

Согласно пояснению директора Учреждения, в протоколе заседания комиссии по премированию сумма экономии фонда оплаты труда указана без учета районного коэффициента, фактически экономия фонда оплаты труда составила в сумме 13719,50 руб., вместо дополнительного премирования отдельных работников следовало увеличить коэффициент трудового участия, замечание учтено в дальнейшей работе (приложение 12).

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.

В нарушение статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации не заключен трудовой договор на работу по совместительству со слесарем-сантехником В.А. Крохалевым, работающим более, чем на 1 ставку с 07.09.2018 при переводе на сменный график работы по приказу Учреждения от 07.09.2018 № 272 л/с. Дополнительные соглашения к трудовому договору по основной работе и по совместительству составлены к трудовому договору по основной работе (приложение 13).

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

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 поварами М.В. Есипенко, Е.В. Стрельниковой, Н.В. Федоровой, С.А. Хужиной, условия работы которых признаны вредными (3.2 класс вредности), заключены трудовые договоры на работу по совместительству в должности «Повар» с объемом работы на 0,5 ставки, по которым также установлены условия труда 3.2 класса вредности. Приказом Учреждения от 09.01.2018 № 7 л/с «О внутреннем совместительстве» вышеуказанным поварам разрешена работа по внутреннему совместительству с 01.01.2018 по 31.12.2018 (приложение 14).

Статьей 284 Трудового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников. В нарушение требований статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации трудовые договоры на работу по совместительству заключены с продолжительностью рабочего времени более половины месячной нормы рабочего времени, например:

трудовой договор от 15.06.2018 № 15-18, заключенный на работу по совместительству с С.В. Бойко в должности санитарки отделения милосердия с режимом работы 36 часов в неделю;

трудовой договор от 22.01.2018 № 03-18, заключенный на работу по совместительству с Н.Г. Козловой в должности медицинской сестры палатной психоневрологического отделения с режимом работы 36 часов в неделю.

Объем работы трудовыми договорами по совместительству не установлен, фактически работа по совместительству выполняется в пределах 0,5 штатных единиц.

Размеры должностных окладов, надбавок и доплат предусмотрены в приложениях № 1 к трудовым договорам, которые не подписаны ни работником, ни работодателем. Установлены арифметические ошибки в приложении № 1 к трудовым договорам:

1. Трудовым договором от 15.06.2018 № 14-18, заключенным по основному месту работы, и трудовым договором от 15.06.2018 № 15-18, заключенным на работу по совместительству с санитаркой отделения милосердия С.В. Бойко, размер должностного оклада установлен в сумме 5052,00 руб., тогда как в приказе Учреждения от 15.06.2018 № 160 л/с о приеме С.В. Бойко на работу и в штатном расписании по должности «Санитарка» отделения милосердия установлен должностной оклад в сумме 5655,00 руб. Размеры выплат компенсационного характера за особые условия труда (40% от должностного оклада) и за работу с вредными условиями труда (4% от должностного оклада) предусмотрены трудовыми договорами в процентах от должностного оклада в сумме 7070,00 руб.: в сумме 2828,00 руб. и 282,80 руб. соответственно. Фактически с 15.06.2018 по 30.06.2018 начисление оплаты труда санитарке отделения милосердия С.В. Бойко произведено верно: размер должностного оклада составил в сумме 5655,00 руб., выплаты компенсационного характера в процентах от начисленного должностного оклада.

2. Дополнительными соглашениями от 01.07.2018 к трудовым договорам от 22.01.2018: № 02-18, заключенным по основному месту работы, и № 03-18, заключенным на работу по совместительству с медицинской сестрой палатной психоневрологического отделения Н.Г. Козловой, установлена выплата стимулирующего характера за непрерывный стаж работы, выслугу лет в размере 30% от должностного оклада за непрерывный стаж работы более 5 лет, которая медицинской сестре палатной психоневрологического отделения Н.Г. Козловой не положена и фактически не начислялась. Дополнительные соглашения от 01.07.2018 к трудовым договорам, заключенным с Н.Г. Козловой, завизированы специалистом по кадрам Л.Н. Отевой, главным бухгалтером Н.И. Ерышкиной, юрисконсультom Я.С. Санниковой. На момент проверки изменения не внесены, продолжают действовать дополнительные соглашения от 01.07.2018 к трудовым договорам.

Согласно пояснению директора Учреждения, при составлении трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним допущена техническая ошибка, в период проверки заключены: отдельный трудовой договор со слесарем-сантехником В.А. Крохалевым, дополнительные соглашения к трудовым договорам с санитаркой отделения милосердия С.В. Бойко, медицинской сестрой палатной психоневрологического отделения Н.Г. Козловой (приложение 15).

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 (ф. 0504417), листками временной нетрудоспособности и при проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы, надбавок, доплат, отпускных выборочным порядком за 2018 год установлено следующее.

Пунктом 6.5 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом Учреждения от 29.12.2017 № 144 «Об учетной политике» (далее – Учетная политика), установлено для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними применять формы первичных учетных документов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

В нарушение требований пункта 6.5 Учетной политики Учреждения 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 № 52н.

Согласно пояснению директора Учреждения, для учета использования рабочего времени в Учреждении применяется недействующая форма Табеля по техническим причинам, с 01.04.2019 применяется форма Табеля в соответствии с требованиями Приказа № 52н (приложение 16).

Согласно пункту 7.2 Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения продолжительность рабочей недели для всех работников составляет 40 часов, согласно пункту 7.3 Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения продолжительность рабочей недели для медицинских работников составляет 36 часов в неделю. Необоснованно в Табелях у работников, занимающих должность «Парикмахер» (с 01.01.2018 Т.А. Куштыева, с 15.10.2018 О.В. Журба, с 12.12.2018 В.И. Ходакова) рабочее время ежедневно с понедельника по пятницу проставлено «7,2», что соответствует 36 часам в неделю, т.е. работник, занимающий должность «Парикмахер» систематически не вырабатывает норму рабочего времени, установленную для данной должности. Оплата труда произведена за полную ставку.

Согласно пояснению директора Учреждения, рабочее время парикмахера в Табеле проставлено продолжительностью 7,2 часа или 7 часов 12 минут, что соответствует 36 часам в неделю в соответствии со Списком производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск и сокращенный рабочий день, утвержденным постановлением Госкомтруда СССР и Президиума ВЦСПС от 25.10.1974 № 298/П-22 (приложение 17).

Необоснованно в Табелях за 2018 год рабочее время слесарей-сантехников, работающих по скользящему графику с 08:00 часов и до 08:00 часов следующего дня проставлено 24 часа работы в день, в том числе 8 часов работы в ночное

время. В результате рабочее время в Табелях у слесарей-сантехников отражено без учета конкретной даты работы. Следовало рабочее время в Табеле проставить: 16 часов – на первый день работы (в том числе работа в ночное время – 2 часа), 8 часов работы – на следующий день (в том числе работа в ночное время – 6 часов).

Согласно пояснению директора Учреждения, рабочее время в Табеле проставлено без учета дат (приложение 18).

Начисление заработной платы директору Учреждения Н.В. Шенгуру произведено на основании заключенного с Министерством трудового договора от 01.01.2004 бессрочно, премии директору Учреждения Н.В. Шенгуру начислены в соответствии с приказами Министерства.

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 размерами, утвержденными штатным расписанием.

Проверкой правильности и обоснованности выплат компенсационного характера установлено следующее.

Специальная оценка условий труда, проведенная 28.11.2014 ООО «ПАРМЭК», по рабочему месту «Фельдшер» отделения милосердия не проводилась. Согласно карточке-справке (ф. 0504417) фельдшеру отделения милосердия Г.Е. Блохиной ежемесячно с 01.01.2018 по 30.06.2018 начислена выплата компенсационного характера за работу во вредных условиях труда в размере 4% от должностного оклада. Приказом Учреждения от 06.08.2018 № 223 л/с «О выплате компенсационного характера» фельдшеру отделения милосердия Г.Е. Блохиной с 01.07.2018 отменена выплата компенсационного характера за работу во вредных условиях труда в размере 4% от должностного оклада. В результате за счет средств субсидии на выполнение государственного задания неправомерные расходы на выплату компенсационного характера за работу во вредных условиях труда фельдшеру отделения милосердия Г.Е. Блохиной за период с 01.01.2018 по 30.06.2018 составили в сумме 2431,01 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, выплата компенсационного характера за работу во вредных условиях труда в размере 4% от должностного оклада фельдшеру отделения милосердия Г.Е. Блохиной производилась ошибочно, в апреле 2019 года произведен перерасчет заработной платы на основании личного заявления Г.Е. Блохиной (приложение 19).

Проверкой правильности и обоснованности выплат стимулирующего характера нарушений не установлено.

Исчисление среднего дневного заработка для расчета отпускных, компенсации при увольнении и других случаях работникам осуществлялось с нарушением пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Положение № 922).

Согласно пункту 15 Положения № 922 премии и вознаграждения за период работы, превышающий один месяц, учитываются фактически начисленные в расчетном периоде за каждый показатель, если продолжительность периода, за который они начислены, не превышает продолжительности расчетного периода, и в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода, если продолжительность периода, за который они начислены, превышает продолжительность расчетного периода.

В нарушение требований пункта 15 Положения № 922 при расчете среднего дневного заработка для оплаты отпуска, предоставленного заместителю директора Учреждения Н.В. Манеркиной по приказу Учреждения от 13.12.2018 № 237 л/с-к, продолжительностью 7 календарных дней с 24.12.2018 по 30.12.2018, премия по итогам работы за IV квартал 2017 года учтена фактически начисленная в декабре 2017 года, следовало учесть в размере месячной части за декабрь 2017 года.

В результате согласно карточке-справке (ф. 0504417), записке-расчету об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) неправомерные расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на выплату среднего дневного заработка при предоставлении в декабре 2018 года отпуска продолжительностью 7 календарных дней заместителю директора Учреждения Н.В. Манеркиной составили в сумме 1486,30 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, расчет среднего дневного заработка для расчета отпуска, предоставленного заместителю директора Учреждения Н.В. Манеркиной, произведен неверно ошибочно, в апреле 2019 года произведен перерасчет отпускных на основании личного заявления Н.В. Манеркиной (приложение 20).

Согласно статье 120 Трудового кодекса Российской Федерации, продолжительность ежегодных основного и дополнительных оплачиваемых отпусков работников исчисляется в календарных днях и максимальным пределом не ограничивается. При исчислении общей продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска дополнительные оплачиваемые отпуска суммируются с ежегодным основным оплачиваемым отпуском.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.06.2013 № 482 «О продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, предоставляемого отдельным категориям работников» продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска среднего и младшего медицинского персонала составляет 35 календарных дней.

В нарушение статьи 120 Трудового кодекса Российской Федерации, в приказах Учреждения продолжительность ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков работников указана в рабочих днях, например:

приказом Учреждения от 03.12.2018 № 226 л/с-к фельдшеру психоневрологического отделения О.С. Егоровой предоставлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 30 рабочих дней с 11.12.2018 по 22.01.2019;

приказом Учреждения от 03.12.2018 № 227 л/с-к санитарке психоневрологического отделения Н.С. Солдатовой предоставлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 25 рабочих дней с 11.12.2018 по 16.01.2019 (приложение 21).

Согласно статье 124 Трудового кодекса Российской Федерации ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в случаях временной нетрудоспособности работника. При продлении ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска медицинской сестре палатной отделения милосердия Т.Н. Кузнецовой, неверно рассчитана продолжительность части перенесенного отпуска, так: приказом Учреждения от 17.11.2017 № 232 л/с-к Т.Н. Кузнецовой предоставлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 30 рабочих дней (фактически 35 календарных дней) с 02.12.2017 по 13.01.2018. Листок нетрудоспособности оформлен с 05.01.2018 по 19.01.2018, приказом Учреждения от 23.01.2018 № 19 л/с-к медицинской сестре палатной отделения милосердия Т.Н. Кузнецовой отпуск продлен на 5 рабочих дней с 20.01.2018 по 25.01.2018. В результате медицинской сестре палатной отделения милосердия Т.Н. Кузнецовой предоставлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 36 календарных дней за периоды с 02.12.2017 по 31.12.2017 – 30 календарных дней и с 20.01.2018 по 25.01.2018 – 6 календарных дней, т.е. 1 календарный день отпуска предоставлен неправомерно. Перерасчет отпускных не производился, дополнительный день отпуска не оплачен.

Согласно пояснению директора Учреждения один день отпуска предоставлен ошибочно, по графику отпусков на 2019 год дополнительный оплачиваемый отпуск Т.Н. Кузнецовой запланирован на декабрь 2019 года, продолжительность будет отрегулирована (приложение 22).

Карточки-справки (ф. 0504417) за 2018 год заведены на всех работников Учреждения, оформлены с нарушением требований раздела 2 приложения № 5 к Приказу № 52н: не указаны виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат во всех карточках-справках (ф. 0504417); не указаны занимаемые должности в карточках-справках (ф. 0504417) слесаря-электрика по ремонту электрооборудования С.В. Шимановского, заместителя директора К.Л. Шилениной; не разнесены приказы Учреждения об установлении (изменении) работнику выплаты стимулирующего характера за непрерывный стаж работы, выслугу лет в карточках-справках (ф. 0504417): санитарки отделения милосердия И.П. Стадник (приказ Учреждения от 16.10.2018 № 321 л/с), санитарки психоневрологического отделения О.Н. Казариновой (приказ Учреждения от 17.08.2018 № 240 л/с), уборщика производственных помещений З.В. Колтуновой (приказ Учреждения от 03.08.2018 № 219 л/с); не разнесены приказы Учреждения о переводе работника на другую должность: техника С.А. Фокина слесарем-электриком по ремонту электрооборудования (приказ Учреждения от 02.07.2018 № 184 л/с), санитарки отделения милосердия Н.Г. Проскуряковой сестрой-хозяйкой отделения милосердия (приказ Учреждения от 02.07.2018 № 182 л/с), санитарки психоневрологического отделения

О.Н. Казариновой сестрой-хозяйкой психоневрологического отделения (приказ Учреждения от 22.06.2018 № 166 л/с); приказ Учреждения от 21.12.2018 № 238 л/с-к о предоставлении отпуска по беременности и родам парикмахеру О.В. Журбе с 21.12.2018 по 09.05.2019.

Согласно пояснению директора Учреждения, карточки-справки (ф. 0504417) оформлены с нарушением требований раздела 2 приложения № 5 к Приказу № 52н по техническим причинам, замечания по заполнению карточек-справок (ф. 0504417) в части указания сведений о заработной плате будут устранены (приложение 23).

Для отражения начислений заработной платы работникам учреждения, пособий, иных выплат, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний применяется расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401).

За ноябрь и 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

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 июнь 2018 года, материальных запасов – за ноябрь, декабрь 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 нарушений не установлено.

В учете числятся как отдельные объекты основных средств с присвоением инвентарных номеров мониторы, системные блоки, что не соответствовало пункту 41 Инструкции № 157н (в редакциях, действующих до 31.03.2018), согласно которого объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Согласно пояснению директора

Учреждения, мониторы, системные блоки были приняты к бухгалтерскому учету как объекты основных средств в период 2002–2014 годы, с 2015 года принимаются к бухгалтерскому учету как отдельные конструктивно-сочлененные предметы, предназначенные для выполнения определенной работы (приложение 24).

В нарушение требований раздела 2 приложения № 5 к Приказу № 52н не во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) указана информация об объекте: краткая индивидуальная характеристика объекта, организация-изготовитель, местонахождение объекта (адрес).

Согласно пояснению директора Учреждения: «В инвентарных карточках на объекты основных средств, которые принимались к бухгалтерскому учету до 2013 года нет возможности указать организацию-изготовитель, так как первичные документы уничтожены. В дальнейшем замечание будет устранено» (приложение 25).

Согласно пункту 27 Инструкции № 157н изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении. Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), в случае когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета – Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

В нарушение требований пункта 27 Инструкции № 157н, раздела 3 приложения № 5 к Приказу № 52н в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 550 на ноутбук Acer Aspire E 5571 G-55TR 15.6 (инвентарный номер 410134000000117) не отражен результат работы по замене жесткого диска Toshiba SATA III 1Tb HDWL 110UZSVA L200Slim (5400 rpm) 128 Mb 2.5 стоимостью 3450,00 руб. по акту выполненных работ от 20.12.2018. Жесткий диск Toshiba SATA III 1Tb HDWL 110UZSVA L200Slim (5400 rpm) 128 Mb 2.5 стоимостью 3450,00 руб. списан по акту о списании материальных запасов от 20.12.2018 № 549 «согласно выполненным работ». В период проверки результат работы по замене жесткого диска отражен в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 550 (приложение 26).

Списание предметов основных средств произведено в соответствии с Положением о списании государственного имущества Свердловской области, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 26.12.2012 № 1589-ПП «Об утверждении Положения о списании государственного имущества Свердловской области» (далее – Постановление № 1589-ПП).

Приобретенные за проверяемый период материальные запасы (по счетам 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства», 105.34 «Строительные материалы», 105.35 «Мягкий инвентарь», 105.36 «Прочие материальные запасы») оприходованы полностью и своевременно, списаны обоснованно, за исключением мягкого инвентаря, списанного по 11 актам о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (далее – Акт ф. 0504143) на общую сумму 248418,56 руб. без указания срока нахождения в эксплуатации.

В результате необоснованно списано 1095 единиц мягкого инвентаря на общую сумму 248418,56 руб., в том числе приобретенного за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 4213,83 руб., за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на сумму 244204,73 руб. Перечень Актов ф. 0504143 в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Номер Акта ф. 0504143	Дата Акта ф. 0504143	Кол-во единиц по Акту ф. 0504143	Сумма по Акту ф. 0504143, руб.	
				средства субсидии на финансовое выполнение государственного задания	средства поступлений от иной приносящей доход деятельности
1.	466	07.11.2018	1	627,34	
2.	467	07.11.2018	278		156227,81
3.	486	09.11.2018	13		10345,91
4.	505	22.11.2018	227		4602,00
5.	526	13.12.2018	132		2882,00
6.	529	13.12.2018	8	2331,80	
7.	530	13.12.2018	62		13412,14
8.	531	13.12.2018	116		28251,52
9.	532	17.12.2018	2	1254,69	
10.	533	17.12.2018	76		24928,35
11.	534	17.12.2018	180		3555,00
		Итого	1095	4213,83	244204,73

Согласно пояснению директора Учреждения, списание мягкого инвентаря произведено с учетом специфики Учреждения и лиц, у которых одежда и белье изнашиваются до истечения срока носки (приложение 27).

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 99% (наволочка) до 149% (покрывало) от установленных нормативов, завышены нормы по матрасам на 24%, по одеялам на 26%, по покрывалам на 49%.

Согласно пояснению директора Учреждения, завышение норм обеспечения мягким инвентарем клиентов Учреждения (по одеялам, покрывалам, матрацам) образовалось временно, в связи с тем, что списание этих позиций запланировано в мае 2019 года (приложение 28).

Выборочной проверкой оприходования продуктов питания (проверены документы за июнь, июль, сентябрь 2018 года) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения норм питания, утвержденных Постановлением № 1037-ПП, установлено, что обеспеченность получателей социальных услуг Учреждения продуктами питания составляет 100% от установленных нормативов, кроме нормы питания по дрожжам прессованным. Норма питания по дрожжам прессованным не выполнена на 82%. Согласно пояснению директора Учреждения «норма питания по дрожжам прессованным не выполнена в 2018 году потому, что выпечка делалась в малом количестве и, чтобы не превысить норму питания по муке» (приложение 29).

Списание продуктов питания произведено на основании меню-требований на выдачу продуктов питания по форме № 199-а, утвержденной Учетной политикой Учреждения (далее – меню). Форма меню не содержит показатели унифицированной формы, утвержденной Приказом № 52н: коды категорий довольствующихся (группы); фактическая стоимость, руб.; плановая стоимость одного дня; единица измерения. Согласно пояснению директора Учреждения «По отсутствующим показателям Учреждением ведется аналитика отдельными отчетами. В апреле 2019 года была приобретена программа «Бест-5 Питание», в которой предусмотрена унифицированная форма № 0504202 «Меню-требование на выдачу продуктов питания» (приложение 30).

Число получателей социальных услуг по меню подтверждено приказами Учреждения о зачислении и выбытии получателей социальных услуг. Меню подписаны соответствующими должностными лицами и утверждены заместителем директора Учреждения.

По состоянию на 01.01.2018 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 6 автотранспортных средств: ГАЗ-2217, 2007 года выпуска, ГАЗ-330210, 1996 года выпуска, автобус ГАЗ-322132, 2014 года выпуска, Ford Mondeo, 2012 года выпуска, УАЗ-29891, 2014 года выпуска, Экскаватор ЭО-2621 В-2, 1994 года выпуска.

Автотранспортные средства в 2018 году использовались по назначению, за исключением автотранспортных средств: ГАЗ-330210 (последний путевой лист выписан от 22.08.2017 № 531) и Экскаватор ЭО-2621 В-2 (последний путевой лист выписан 27.01.2016 № 54), которые в 2018 году не использовались. Последний путевой лист на автомобиль ГАЗ-2217 выписан 03.07.2018 № 363.

Согласно пояснению директора Учреждения, автомобиль ГАЗ-2217, 2007 года выпуска не эксплуатируется в связи с неисправностью, готовятся документы на списание (приложение 31).

На основании приказов Учреждения от 30.06.2017 № 87/1 и 87/2 автотранспортные средства ГАЗ-330210 и Экскаватор ЭО-2621 В-2, непригодные для дальнейшей эксплуатации, списаны Учреждением по актам о списании транспортного средства (ф. 0504105) от 29.05.2018 №№ 3 и 2 обоснованно,

в соответствии с Постановлением № 1589-ПП. Денежные средства от сдачи лома в ООО «Вторчермет» по приемо-сдаточным актам от 09.06.2018 № 2292 и от 14.06.2018 № 2392 поступили на лицевой счет № 33015007910 Учреждения платежными поручениями от 14.06.2018 № 650 в сумме 17500,00 руб. и от 18.06.2018 № 660 в сумме 67200,00 руб.

По приказу Учреждения от 27.08.2018 № 132 с 27.08.2018 введен в эксплуатацию автомобиль ГАЗ-2217, 2018 года выпуска с пробегом 80 км.

В нерабочее время автотранспортные средства хранятся в гараже Учреждения.

В проверяемом периоде предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей проводились медицинскими работниками Учреждения. Отметки о проведении медицинских осмотров водителей в путевых листах имеются.

Осмотр технического состояния автотранспортных средств проводился водителем Учреждения А.Н. Воробьевым, имеющим соответствующее удостоверение. Отметки о прохождении технического состояния автотранспортных средств в путевых листах имеются.

Отдельные виды ремонта автотранспортных средств в 2018 году производились по договорам, заключенным с ООО «Автобан Центр», ИП Исаковой Л.П. Произведенные расходы на ремонт автотранспортных средств подтверждены актами выполненных работ, заказами-нарядами.

В проверяемом периоде бензин и другие горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ) приобретались в ООО «РН-Карт», ООО «ЭКО-ОЙЛ» на основании договоров за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности. ГСМ оприходованы в учете Учреждения и в путевых листах полностью и своевременно (проверены документы за ноябрь, декабрь 2018 года). Установлены факты заправки автомобиля Ford Mondeo (водитель Н.В. Шенгур) за пределами рабочего времени:

13.11.2018 в 07:18 часов – 60 литров, в путевом листе от 13.11.2018 № 686 время выезда из гаража и время проведения предрейсового медицинского осмотра указано «08:00»;

22.11.2018 в 17:42 часов - 50 литров, в путевом листе от 22.11.2018 № 714 время возвращения в гараж и время проведения послерейсового медицинского осмотра указано «16:30»;

29.11.2018 в 07:23 часов – 50 литров, в путевом листе от 29.11.2018 № 734 время выезда из гаража и время проведения предрейсового медицинского осмотра указано «08:00»;

06.12.2018 в 07:39 часов – 60 литров, в путевом листе от 06.12.2018 № 754 время выезда из гаража и время проведения предрейсового медицинского осмотра указано «08:00»;

14.12.2018 в 17:54 часов – 60 литров, в путевом листе от 14.12.2018 № 778 время возвращения в гараж и время проведения послерейсового медицинского осмотра указано «15:30».

Согласно пояснению директора Учреждения, в путевых листах указано время начала и окончания рабочего дня, фактически автомобиль использовался за пределами рабочего времени (приложение 32).

Базовые нормы расхода топлива и поправочные коэффициенты к базовой норме расхода топлива на автотранспортные средства установлены на основании приказов Учреждения от 31.10.2017 № 118 на период с 01.11.2017 по 15.04.2018, от 12.04.2018 № 91 на период с 16.04.2018 по 31.10.2018, от 27.08.2018 № 132 на вновь приобретенный автомобиль с 27.08.2018, от 31.10.2018 № 146 на период с 01.11.2018 по 15.04.2019 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 (далее – Нормы расхода).

Списание ГСМ произведено на основании путевых листов (ф. 0345001) в пределах установленных Норм расхода, оформлено актами о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Проверкой оформления путевых листов за ноябрь и декабрь 2018 года установлено.

В нарушение требований пункта 27 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», к бухгалтерскому учету принимаются путевые листы, содержащие исправления, которые не содержат надписи «Исправленному верить» («Исправлено»), дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление с указанием их фамилий и инициалов, например, в путевых листах с № 760 от 07.12.2018 по № 812 от 26.12.2018 на автомобиль УАЗ-29891 (водитель Ю.В. Дубовенко) исправлены сплошным порядком остатки горючего при выезде и при возвращении в гараж путем замазывания корректирующей жидкостью (приложение 33).

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 ежемесячно, кроме автомобиля ГАЗ-2217, 2007 года выпуска, снятие показаний спидометра которого не проводилось с 01.08.2018. Согласно пояснению директора Учреждения, сверка спидометра на автомобиль ГАЗ-2217, 2007 года выпуска не производилась по причине того, что автомобиль не эксплуатируется, путевые листы на него не выписывались. Замечание учтено в работе (приложение 34).

Результаты сверки показаний спидометров оформлены актами, расхождений фактических показаний спидометров с показаниями спидометров в путевых листах не установлено.

В соответствии с пунктом 1.5 Методических указаний № 49 на основании приказа Учреждения от 02.11.2018 № 149 «О проведении годовой инвентаризации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год сплошным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов Учреждения, за исключением горюче-смазочных материалов, числящихся на подотчете водителей Учреждения. В результате инвентаризации излишков и недостач имущества не выявлено, выявлены неликвидные запасы у заведующей складом О.П. Невוליной в количестве 616 единиц на сумму 75458,02 руб. (запасные части к автомобилю, прочие материальные запасы) (в том числе приобретенные за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в количестве 150 единиц на сумму 37967,51 руб., за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в количестве 466 единиц на сумму 37490,51 руб.), которые списаны по приказу Учреждения от 28.11.2018 № 157. Согласно пояснению директора Учреждения, неликвидное имущество образовалось в результате: списания автомобиля ГАЗ-31105 в 2014 году (запасные части, не подходящие к другим автомобилям); остальные материалы хранятся с 2000 года, к использованию не пригодны (приложение 35).

В период проверки по состоянию на 16 апреля 2019 года в соответствии с приказом Учреждения от 16.04.2019 № 99 «О проведении инвентаризации», выборочным порядком проведена инвентаризация основных средств, а также произведено снятие показаний спидометров на автомобилях. В результате инвентаризации излишков и недостач имущества, а также расхождений в показаниях спидометров не выявлено (приложение 36).

7. Выборочная проверка использования средств субсидий на иные цели

На реализацию мероприятия 6.2 «Мероприятия, направленные на поддержку старшего поколения в Свердловской области» 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», 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) Учреждению утвержден объем целевой субсидии на осуществление мероприятий, направленных на поддержку старшего поколения в Свердловской области, код субсидии 015.1.001: приобретение автомобилей для обеспечения

деятельности государственных учреждений социального обслуживания – приобретение автомобиля для перевозки клиентов учреждения в сумме 841500,00 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 дополнительными соглашениями от 28.05.2018 № 1, от 27.11.2018 № 2) (далее – Соглашение от 17.05.2018) на осуществление мероприятий, направленных на поддержку старшего поколения в Свердловской области, код субсидии 015.1.001 – приобретение автомобиля для перевозки клиентов учреждения в сумме 841500,00 руб.

Министерством перечислена Учреждению целевая субсидия в полном объеме в сумме 841500,00 руб. платежным поручением от 21.08.2018 № 3095.

В рамках выполнения Соглашения от 17.05.2018 Учреждением по итогам проведения открытого аукциона в электронной форме заключен договор от 06.08.2018 № 78-АЭФ с ООО «Север-Инвест» на сумму 841500,00 руб. (далее – договор от 06.08.2018 № 78-АЭФ) на поставку специализированного пассажирского транспортного средства ГАЗ 2217 (Газель «Соболь» БАРГУЗИН) (далее – автомобиль ГАЗ 2217).

Автомобиль ГАЗ 2217 поставлен в установленные договором от 06.08.2018 № 78-АЭФ сроки в соответствии со спецификацией, являющейся приложением № 1 к договору, принят Учреждением по товарной накладной от 27.08.2018 № СИ00000728 и поставлен на учет в количестве 1 единицы на сумму 841500,00 руб., оплачен в полном объеме в сумме 841500,00 руб. платежным поручением от 30.08.2018 № 1128.

Автомобиль ГАЗ 2217 введен в эксплуатацию с 27.08.2018, на дату проведения инвентаризации (16.04.2019) находился в исправном состоянии.

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения от 17.05.2018 Учреждением представлен в Министерство отчет об использовании целевой субсидии от 12.10.2018. Целевая субсидия по Соглашению от 17.05.2018 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчете достоверна.

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

По данным Учреждения оказано социальных услуг в 2018 году – 423 получателям социальных услуг. По состоянию на 31.12.2018 в Учреждении находилось на обслуживании 403 получателя социальных услуг (приложение 37).

В соответствии с пунктом 17 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 18.12.2014 № 1149-ПП «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Свердловской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Свердловской области» (далее –

Порядок № 1149-ПП), социальные услуги предоставляются получателю социальных услуг в соответствии с Индивидуальной программой 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).

В соответствии с главой 4 Порядка № 1149-ПП социальные услуги получателям социальных услуг Учреждением предоставлялись бесплатно и за частичную плату. Согласно пункту 22 Порядка № 1149-ПП подтверждением предоставления социальных услуг получателю является акт.

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 10 личных дела получателей социальных услуг).

Выборочной проверкой соответствия социальных услуг, предоставленных согласно актам, социальным услугам, предусмотренным индивидуальной программой (проверены документы 9 клиентов), нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2018 на лицевом счете Учреждения № 33015007910 числился остаток средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 3000,00 руб.

За 2018 год средства поступлений от иной приносящей доход деятельности поступили в общей сумме 51387807,87 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 51173921,67 руб., прочие доходы (от реализации металлолома в сумме 213176,20 руб., пени, взысканные с поставщика за нарушение исполнения обязательств по договору в сумме 710,00 руб.) в сумме 213886,20 руб.

За 2018 год средства поступлений от иной приносящей доход деятельности израсходованы с учетом числящегося на начало года остатка в полном объеме в сумме 51390807,87 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» (далее – Порядок № 633), за исключением средств в сумме 10000,00 руб., которые

направлены в 2018 году Учреждением на уплату административного штрафа, а именно: платежным поручением от 14.06.2018 № 757 уплачен административный штраф на основании Постановления Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Свердловской области о назначении административного наказания от 06.04.2018 № 255 в сумме 10000,00 руб.

Таким образом, средства, полученные от взимания платы, в сумме 10000,00 руб. израсходованы Учреждением на цели, не предусмотренные Порядком № 663, расходы по уплате административного штрафа являются неэффективными. Согласно пояснению директора Учреждения: «Административный штраф оплачен на основании Постановления о назначении административного наказания от 06.04.2018 № 255 за выявленные нарушения при проведении эпидемиологического расследования случаев заболеваний хроническим вирусным гепатитом С и обнаружением маркеров вируса гепатита С среди клиентов Учреждения, выявленных в 2017 году. Лицом, являющейся виновным за выявленные нарушения является заместитель директора по медицинской части Гоннова Е.В., уволенная по приказу от 29.01.2018 № 24 л/с.» (приложение 38).

Экземпляр акта получил:

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



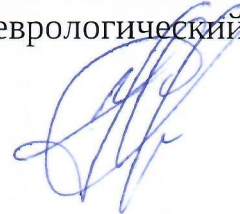
Е.И. Кейсер

Директор государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Первоуральский психоневрологический интернат»

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



М.А. Мелькова



Н.В. Шенгур

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



С.Ю. Попова