

по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Красноуральска» 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

31 июля 2020 года

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 16.06.2020 № 366 «О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Красноуральска» 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 С.А. Бещенюк, Н.Е. Ивашиной, Н.В. Клементьевой, ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства Т.А. Ряковой проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Красноуральска» (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 2 по 31 июля 2020 года, период проверки – 2019 год.

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Красноуральска» и утверждения Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Красноуральска» от 12.10.2017 № 516 «О переименовании государственного учреждения социального обслуживания населения города Красноуральска», утвержденного приказом Министерства от 12.10.2017 № 516 «О переименовании государственного учреждения социального обслуживания населения города Красноуральска» (далее – Устав).

Согласно пункту 4 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является Свердловская область. От имени Свердловской области функции и полномочия Учредителя Учреждения, если иное не установлено нормативными правовыми актами Свердловской области, принимаемыми Правительством Свердловской области, осуществляет Министерство. В соответствии с пунктом 11 Устава предметом деятельности Учреждения является социальное обслуживание, социальное сопровождение граждан, профилактика обстоятельств, обуславливающих нуждаемость граждан в социальном обслуживании, в том числе реабилитация или абилитация инвалидов, детей-инвалидов, а также людей с ограниченными возможностями здоровья. Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверенном периоде и на момент проверки являлись:

директор – Л.А. Мальчевская (распоряжение Правительства Свердловской области от 03.11.2017 № 838-ПД);
главный бухгалтер – И.Л. Шипицына (приказ Учреждения от 01.02.2013 № 35-к).

Местонахождение Учреждения: 624440, Свердловская обл., г. Красноуральск, ул. Карла Маркса, д. 35.

ИНН 6617008730, КПП 661701001, ОГРН 1036600971703.
Учреждение имеет бесрочную лицензию от 12.12.2011 № ФС-66-01-001549, выданную Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития, на осуществление медицинской деятельности при осуществлении доврачебной медицинской помощи по: диетологии, лечебной физкультуре и спортивной медицине, медицинскому осмотрам (предрейсовым, послерейсовым), медицинскому массажу, сестринскому делу в педиатрии. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: педиатрии.
Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области:
№ 30015008170 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания);
№ 33015008170 (для учета средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности);
№ 31015008170 (для учета средств субсидий на иные цели).

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

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов составлен, утвержден и в него внесены изменения (последнее изменение от 26.12.2019) (далее – уточненный План ФХ/Д) 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».

2. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по прочим расходам, расходам на услуги связи, коммунаным 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 продовольственных товаров, соответствие поставленного товара условиям договоров и питания, соответствующие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства

В 2019 году Учреждению предоставлены субсидии на общую сумму 75682450,00 руб., а именно: субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение государственного задания) в сумме 70774182,00 руб., субсидия на иные цели в сумме 4908268,00 руб. Кроме того, на лицевой счет автономного учреждения № 30015008170 поступил возврат расходов по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством от Свердловского регионального фонда социального страхования Российской Федерации в сумме 54,64 руб.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015008170 на 01.01.2020 поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (далее – поступления от иной приносящей доход деятельности) за 2019 год составили в сумме 2267833,40 руб.

По состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете № 30015008170 числился остаток средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 0,58 руб., на лицевых счетах № 31015008170 и № 33015008170 остатки денежных средств не числились.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг, прочих выплат и прочих расходов в 2019 году представляются в таблице.

Наименование расходов (выплат) в разрезе источников поступления средств	Прочие выплаты за счет субсидии на выполнение государственного задания	Прочие выплаты за счет поступления от иной приносящей доход деятельности	Услуги связи за счет субсидии на выполнение государственного задания	Коммунальные услуги за счет субсидии на выполнение государственного задания	
Предусмотрено Уточненным планом ФХД, руб.	83512,43	40630,90	136687,65	1580415,95	
Принято обязательств, руб.	83512,43	40630,90	139638,97	1596023,22	
Осуществлен а поставка товаров, работ, услуг (по договорам, авансовым отчетам), начислено налогов, руб.	83512,43	40630,90	136687,65	1580415,95	
Оплачено, руб.	83512,43	40630,90			
Примечание			В учете числилась кредиторская задолженность: на 01.01.2019 в общей сумме 8712,51 руб., в том числе по контрагентам: ПАО «Ростелеком» в сумме 6712,51 руб., ООО «Парк Телеком» в сумме 2000,00 руб., на 01.01.2020 в общей сумме 11663,83 руб., в том числе по контрагентам: ПАО «Ростелеком» в сумме 6783,83 руб., ООО «Парк Телеком» в сумме 2000,00 руб., ООО «УТМК-Телеком» в сумме 2880,00 руб.	В учете числилась кредиторская задолженность: на 01.01.2019 в общей сумме 189929,88 руб., в том числе по контрагентам: АО «РЦ Урал» в сумме 127378,64 руб.	

[illegible]

155607,27 py6.

15607,27 руб., это разница между кредиторской задолженностью на 01.01.2019 и на 01.01.2020 (приложение 1).

5. Договор на поставку продуктов питания, в том числе:

цельного скупленного на сумму 3720,00 руб.;

«Голландского» м.д.ж. 45%, фруктового сока на сумму 23093,10 руб.;

говяжья (замороженная), говядина «Для запекания» (замороженная), сосиски вареные «Молочные» на сумму 108649,60 руб.;

договор, заключенный с ООО «Фиштрейд» от 01.10.2019. № 133 на поставку рыбы (горбуша 6/г, с/м, потрошенная, минтай 6/г, с/м) на сумму 14393,49 руб.;

договор, заключенный с АО «Серовский городской молочный завод» от 01.10.2019 № 51/3-юл на поставку молочной продукции (молоко питьевое м.д.ж. 3,2%, кефир м.д.ж. 2,5%, йогурт молочный фруктовый м.д.ж. 2,5%, сметана м.д.ж. 15%, творог м.д.ж. 9%, масло крестьянское сладко-сливочное м.д.ж. 72,5%, напиток кисломолочный «Снежок» м.д.ж. 2,5%, ряженка м.д.ж. 4%) на сумму 101925,69 руб.

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

Взаимные сверки расчетов с дебиторами и кредиторами проводятся перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49), на основании приказа Учреждения от 01.10.2019 № 1524 «О проведении инвентаризации имущества и обязательств Учреждения» (далее – приказ от 01.10.2019 № 1524) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расходный фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бухгалтерского учета не установлено.

3. Выборочная проверка выполнения Учреждением государственного задания

В соответствии с пунктом 6 Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Свердловской области и финансирования выполнения государственного задания, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 08.02.2011 № 76-III (далее – Порядок № 76-III) государственные задания формируются в электронном виде в программном комплексе «Информационная система управления финансами» и подтверждаются усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени ГРБС, государственного органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

Министерством Учреждению утверждено в программном комплексе «Информационная система управления финансами» государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2019-2021 годы, в том числе на 2019 год;

предоставление социального обслуживания в стационарной форме оказания социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, 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 22030000000001007100 (далее – государственная услуга 1) в количестве (объеме) 14,00 чел.;

предоставление социального обслуживания в стационарной форме оказания социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг, уникальный номер реестровой записи 2203100000000001006100 (далее – государственная услуга 2) в количестве (объеме) 5530,00 чел.;

предоставление социального обслуживания в форме на дому оказания социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг, уникальный номер реестровой записи 2203200000000001005100 (далее – государственная услуга 3) в количестве (объеме) 173,00 чел.;

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, уникальный номер реестровой записи 22042001001100001008100 (далее – государственная услуга 4) в количестве (объеме) 730,00 чел.;

предоставление социального обслуживания в форме на дому, уникальный номер реестровой записи 22043001001100001007100 (далее – государственная услуга 5) в количестве (объеме) 36,00 чел.;

услуга 6) в количестве (объеме) 392,00 чел.

Между Министерством и Учреждением заключено Соглашение от 29.12.2018 № 015036-гз о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному автономному учреждению Свердловской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (с дополнительными соглашениями от 28.08.2019 № 1, от 29.11.2019 № 2, от 13.12.2019 № 3) (далее – Соглашение от 29.12.2018) на сумму 70774182,00 руб. Министерством субсидия на выполнение государственного задания перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 70774182,00 руб. Отчет об исполнении государственного задания за 2019 год (далее – годовой отчет) сформирован Учреждением в соответствии с пунктом 9 Порядка № 76-III по форме согласно приложению № 2 к Порядку № 76-III, квартальные отчеты за

2019 год сформированы по форме согласно приложению № 4 к Порядку № 76-П/П, предоставлялись в Министрство своевременно.

Согласно годовому отчету в 2019 году фактическое исполнение государственного задания составило:

14,41 чел. или 102,93% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 1 в количестве (объеме)

6302,00 чел. или 113,96% от установленного значения, т.е. свыше предела допустимого (возможного) отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 2 в количестве (объеме)

173,66 чел. или 100,38% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 4 в количестве (объеме)

763,00 чел. или 104,52% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 5 в количестве (объеме)

37,00 чел. или 102,78% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 6 в количестве (объеме)

404,76 чел. или 103,26% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 1. По данным годового отчета государственная услуга 1 оказана в количестве 14,41 чел. Оказание государственной услуги 1 подтверждено ежемесячными актами о предоставлении социальных услуг (далее – акт), приказами Учреждения о принятии (снятии) на социальные услуги в отделение социальной реабилитации (временный приют). Согласно актам, Учреждением за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 государственная услуга 1 оказана в количестве 14,41 чел. (5186/360), отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 1 составили в количестве (объеме) 0,41 чел. или 2,93% от установленного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%); отклонений от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 1 не установлено.

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 3 и государственной услуги 6.

Учреждением оказание государственной услуги 3 и государственной услуги 6 при предоставлении социального обслуживания в форме на дому осуществлялось 5-ю отделениями социального обслуживания на дому, социально-реабилитационным отделением и отделением реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями.

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 3. По данным годового отчета государственная услуга 3 оказана в количестве (объеме) 173,66 чел. Оказание

государственной услуги 3 подтверждено ежемесячными актами. Согласно актам, учреждением за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 государственная услуга 3 оказана в количестве (объеме) 173,66 чел., отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 3 составили в количестве (объеме) 0,66 чел. или 0,38% от утвержденного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%); отклонений от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 3 не установлено.

Введена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 6. По данным годового отчета оказание государственной услуги 6 оказана в количестве (объеме) 404,76 чел. Согласно актам, учреждением за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 государственная услуга 6 оказана в количестве (объеме) 404,76 чел., отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 6 составили в количестве (объеме) 12,76 чел. или 3,26% от утвержденного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%); отклонения от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 6 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.

Директором Учреждения 24.02.2016 утверждено Положение о контроле качества социальных услуг государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Красногуйинска», которым определены основные цели и задачи контроля качества, организация работы по контролю качества предоставляемых социальных услуг.

Фактически внутренний контроль за качеством предоставляемых услуг в 2019 году Учреждением осуществлялся. Результаты проверок полноты и качества предоставляемых услуг оформлены актами проверок полноты и качества оказанных услуг на соответствие стандартам социальных услуг, актами проверки качества предоставления социальных услуг на основании анкет по анализу удовлетворенности получателей качества предоставления социальных услуг. Фактов отказов в предоставлении социальных услуг или неудовлетворенности получателей качества предоставления социальных услуг по результатам анкетирования получателей социальных услуг не установлено. Согласно книту отзывов и предложений Учреждения жалобы о работе Учреждения за 2019 год отсутствуют.

4. Выборочная проверка правдивости начисления заработной платы работникам Учреждения

Действующие в проверенном периоде штатные расписания Учреждения утверждены директором Учреждения с 01.01.2019, с 18.03.2019, с 30.09.2019 со штатом в количестве 174,5 единиц.

На 31.12.2019 списочный состав Учреждения составлял 159 человек, работниками занято 149,75 штатных единиц или 85,82% от утвержденного штата (вакантны 24,75 штатных единиц).

Структура и штаты Учреждения в 2019 году формировались с нарушением Нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, утвержденных приказом Министерства от 03.12.2014 № 736 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области» (далее – Нормативы).

Штатными расписаниями Учреждения, действовавшими в 2019 году, сверх Нормативов утверждены:

- 1) в службе бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности без обоснования производственной необходимости утверждены 7 единиц по должностям «Бухгалтер», «Экономист», «Кассир», вместо 6 единиц, предусмотренных разделом 4.2 Нормативов;

- 2) в структурном подразделении правовое обслуживание без обоснования производственной необходимости утверждены 1,5 единицы по должностям «Юрисконсульт», вместо 1 единицы, предусмотренной разделом 4.3 Нормативов;
- 3) без обоснования производственной необходимости в структурном подразделении делопроизводство утверждены 0,5 единиц по должностям «Архивариус», которые не предусмотрены разделом 4.4 Нормативов;
- 4) в структурном подразделении материально-техническое снабжение без обоснования производственной необходимости утверждены 2 единицы по должностям «Заведующий хозяйством» и 1 единица по должностям «Заведующий складом», вместо 2 единиц по должностям «Заведующий складом», предусмотренных разделом 4.6 Нормативов;

- 5) в консультативном отделении без обоснования производственной необходимости утверждены 3,5 штатные единицы по должностям «Специалист по социальной работе», вместо 2 единиц, предусмотренных разделом 4.13 Нормативов;

- 6) в отделении социальной реабилитации (временный приют) без обоснования производственной необходимости утверждена 1 единица по должностям «Юрисконсульт», которая не предусмотрена разделом 5.13 Нормативов;

- 7) в отделении сопровождения замещающих семей без обоснования производственной необходимости утверждены 2 единицы по должностям «Юрисконсульт» и 1,5 единицы по должностям «Психолог», вместо 1 единицы, предусмотренной разделом 5.15 Нормативов по данным должностям;

- 8) в отделении профилактики безнадзорности несовершеннолетних без обоснования производственной необходимости утверждена 1 единица по должностям «Психолог», которая не предусмотрена разделом 5.20 Нормативов;

9) в отделе дневного пребывания без обоснования производственной необходимости утверждены 1 единица по должности «Специалист по социальной работе», 0,5 единицы по должности «Инструктор по труду», 1 единица по должности «Медицинская сестра», которые не предусмотрены раздлом 5.20 Нормативов; 10) в социально-реабилитационном отделе по должности «Специалист по социальной работе» утверждены 5,5 единицы, вместо 2 единиц, предусмотренных раздлом 4.18 Нормативов. Всего по учреждению сверх установленных Нормативов на 31.12.2019 утверждено 17 штатных единиц.

В период проверки учреждением представлено обоснование введения сверх установленных Нормативов 17 штатных единиц (приложение 2). Оплата труда сотрудников учреждения за проверенный период регулировалась Коллективным договором государственного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Красноуральска» на 2017-2019 годы, согласованным с председателем профсоюзного комитета учреждения, зарегистрированным государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Красноуральский центр занятости» (запись от 30.12.2016 № 23-кд) (с изменениями от 10.10.2018, от 22.04.2019 и от 30.09.2019 внесенными в установленном порядке) (далее — Коллективный договор), и приложениями к нему;

Исходя из вышесказанного трудового распорядка государственного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Красноуральска» (далее — Положение об оплате труда) Положением об оплате труда работников государственного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Красноуральска» (далее — Положение о материальной помощи работников государственного учреждения социального обслуживания населения города Красноуральска) (далее — Положение о материальной помощи).

Согласно Отчетам о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015008170, № 33015008170 на 01.01.2020 за 2019 год кассовые расходы на выплату заработной платы и на начисления на выплату по оплате труда в общей сумме 66225359,15 руб. в том числе: за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на выплату заработной платы в сумме 50585058,98 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 15062328,61 руб. или 100% от плановых назначений; за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы в сумме 443638,17 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 13433,39 руб. или 100% от плановых назначений.

Согласно данным расчетных ведомостей (ф. 0504402) (далее – расчетные ведомости) за 2019 год начислено заработной платы работникам Учреждения по виду вида расходов (далее – КВР) 111 (КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») в общей сумме 51013868,73 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 50570230,56 руб.;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 443638,17 руб.

Согласно данным регистров учета (Главной книги (ф. 0504072) за 2019 год, Журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071) (далее – регистры учета) за 2019 год начислено заработной платы по КВР 111 (КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») в общей сумме 51028697,15 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 50585058,98 руб.;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 443638,17 руб.

Согласно данным расчетных ведомостей за 2019 год начислена заработная плата работникам Учреждения за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 50570230,56 руб., что на сумму 14828,42 руб. меньше, чем произведено расходов на оплату труда работников Учреждения за 2019 год.

Согласно регистров учета за 2019 год начислена заработная плата работникам Учреждения за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 50585058,98 руб., что на сумму 14828,42 руб. больше, чем начислено заработной платы расчетных ведомостей.

По состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате и по начислениям на выплаты по оплате труда отсутствовали.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. В нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1 и 2 статьи 10 Федерального закона

№ 402-ФЗ Учреждением допущено расходование данных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

В результате Учреждением, в отсутствие первичных документов, подтверждающих начисление сумм, допущено неправомерное расходование средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 14828,42 руб. при начислении и выплате заработной платы работникам Учреждения за 2019 год. Согласно пояснению директора Учреждения, после возврата регистров учета расчетных ведомостей за 2019 год, находившихся на проверке в Министестве, будет выяснена причина ошибки, а также ошибка будет устранена (приложение 3). При сверке приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель), штатного расписания, карточек-справок (ф. 0504417) (далее – карточки-справки), записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (далее – записка-расчет) и при выборочной проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы: окладов, надбавок, доплат, материальной помощи, среднего дневного заработка при предоставлении отпуска и в других случаях выборочным порядком за 2019 год установлено следующее.

Согласно Табелю за ноябрь 2019 года бухгалтером А.А. Прищепо отработано 16 смен, согласно карточке-справке за 2019 год в ноябре 2019 года бухгалтеру А.А. Прищепе оплата труда начислена и выплачена за 20 смен в сумме 25032,00 руб., следовало начислить в сумме 20025,56 руб. (8344,00 руб. должностной оклад / 20 (количество смен по производственному календарю на 2019 год) * 16 (количество смен, фактически отработанных) = 6675,20 руб. + 30% от должностного оклада за фактически отработанное время компенсационная выплата за особые условия труда в сумме 2002,56 руб. + 30% от должностного оклада за фактически отработанное время стимулирующая выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет 2002,56 руб. + 90% от должностного оклада за фактически отработанное время стимулирующая выплата за интенсивность в сумме 6007,68 руб. + 20% районный коэффициент в сумме 3337,56 руб.). В результате неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в ноябре 2019 года бухгалтеру А.А. Прищепе начислена и выплачена оплата труда в сумме 5006,44 руб. (приложение 4).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не верно произведен перерасчет заработной платы за ноябрь 2019 года. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 4102,92 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платёжным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

Согласно Табелю за декабрь 2019 года воспитателем Д.С. Фрицлер отработано 168 часов, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года воспитателем Д.С. Фрицлер оплата труда начислена и выплачена за 175 часов в сумме 21170,16 руб., следовало начислить в сумме 20323,36 руб. (13068,00 руб. должностной оклад / 175 (количество часов по производственному календарю на 2019 год) * 168 (количество часов, фактически отработанных) = 12545,28 руб. + 35% от должностного оклада за фактически отработанное время компенсационная

в сумме 1718,63 руб. + премия в размере 5813,85 руб. + 20% районный коэффициент в сумме 4050,06 руб.), переплата составила в сумме 169,92 руб.; в декабре 2019 года за 150,2 часов в сумме 31143,64 руб., следовало начислить за 21 смену в сумме 31153,03 руб. (9166,00 руб. должностной оклад / 22 (количество смен по производственному календарю на 2019 год) * 21 (количество смен, фактически отработанных) = 8749,36 руб. + 40% от должностного оклада за фактически отработанное время компенсационная выплата за особые условия труда в сумме 3499,75 руб. + 30% от должностного оклада за фактически отработанное время стимулирующая выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет в сумме 2624,81 руб. + 15% от должностного оклада за фактически отработанное время стимулирующая выплата за качество выполняемых работ за присвоение квалификационной категории в сумме 1312,40 руб. + премия в размере 9774,55 руб. + 20% районный коэффициент в сумме 5192,17 руб.), переплата составила в сумме 9,39 руб.

В результате неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в 2019 году медицинскому брату по массажу А.В. Павлову начислена и выплачена оплата труда в сумме 204,52 руб. (приложение 7).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не верно произведен расчет заработной платы за 2019 год в часах вместо смен. В июле 2020 года сумма 204,52 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

Согласно трудового договора от 16.06.2016 № 21-16 и дополнительных соглашений к нему, заключенных с А.В. Романенко для выполнения работы на 1 штатную единицу по должности «Старшая медицинская сестра» с должностным окладом в размере 11889,00 руб., продолжительность рабочего времени установлена 40 часов в неделю или 8 часов в день. Старшая медицинская сестра А.В. Романенко работала согласно Табелям: в феврале 2019 года 15 смен; в марте 2019 года 18 смен; в апреле 2019 года 20 смен; в мае 2019 года 16 смен; в июне 2019 года 4 смены; в июле 2019 года 22 смены; в декабре 2019 года 15 смен.

Согласно карточке-справке за 2019 год старшей медицинской сестре А.В. Романенко оплата труда начислена и выплачена:

в феврале 2019 года за 119 часов в сумме 49692,34 руб., следовало начислить за 15 смен в сумме 33149,34 руб. (11899,00 руб. должностной оклад / 20 (количество смен по производственному календарю на 2019 год) * 15 (количество смен, фактически отработанных) = 8924,25 руб. + 40% от должностного оклада за фактически отработанное время компенсационная выплата за особые условия труда в сумме 3569,70 руб. + премия в размере 15130,50 руб. (14410,00 руб. * 140% / 20 * 15) + 20% районный коэффициент в сумме 5524,89 руб.), переплата составила в сумме 16543,00 руб., в том числе в нарушение приказа Учреждения от 28.02.2019 № 35-к начислена и выплачена премия по итогам работы за февраль 2019 года не за фактически отработанное время;

в марте 2019 года за 144 часа в сумме 37360,66 руб., следовало начислить за 18 смен в сумме 37127,16 руб. (11899,00 руб. должностной оклад / 20 (количество

смен по производственному календарю на 2019 год) * 18 (количество смен, фактически отработанных) = 10709,10 руб. + 40% от должностного оклада за фактически отработанное время компенсационная выплата за особые условия труда в сумме 4283,64 руб. + премия в размере 15946,56 руб. (11074,00 руб. * 160% / 20 * 18) + 20% районный коэффициент в сумме 6187,86 руб.), переплата составила в сумме 233,50 руб.;

в апреле 2019 года за 159 часов в сумме 41327,66 руб., следовало начислить за 20 смен в сумме 35432,29 руб. (11899,00 руб. должностной оклад / 22 (количество смен по производственному календарю на 2019 год) * 20 (количество смен, фактически отработанных) = 10817,27 руб. + 40% от должностного оклада за фактически отработанное время компенсационная выплата за особые условия труда в сумме 4326,91 руб. + премия в размере 14382,73 руб. (12170,00 руб. * 130% / 22 * 20) + 20% районный коэффициент в сумме 5905,38 руб.), переплата составила в сумме 5895,37 руб., в том числе в нарушение приказа № 30.04.2019 № 70-к начислена и выплачена премия по итогам работы за апрель 2019 года не за фактически отработанное время;

в мае 2019 года за 127 часов в сумме 37565,64 руб., следовало начислить за 16 смен в сумме 35379,85 руб. (11899,00 руб. должностной оклад / 18 (количество смен по производственному календарю на 2019 год) * 16 (количество смен, фактически отработанных) = 10576,89 руб. + 40% от должностного оклада за фактически отработанное время компенсационная выплата за особые условия труда в сумме 4230,76 руб. + премия в размере 14675,56 руб. (12700,00 руб. * 130% / 18 * 16) + 20% районный коэффициент в сумме 5896,64 руб.), переплата составила в сумме 2185,79 руб., в том числе в нарушение приказа № 30.05.2019 № 108-к начислена и выплачена премия по итогам работы за май 2019 года не за фактически отработанное время;

в июне 2019 года за 32 часа в сумме 7295,44 руб., следовало начислить за 4 смены в сумме 6608,48 руб. (11899,00 руб. должностной оклад / 19 (количество смен по производственному календарю на 2019 год) * 4 (количество смен, фактически отработанных) = 2505,05 руб. + 40% от должностного оклада за фактически отработанное время компенсационная выплата за особые условия труда в сумме 1002,02 руб. + премия в размере 2000,00 руб. + 20% районный коэффициент в сумме 1101,41 руб.), переплата составила в сумме 686,96 руб.;

в июле 2019 года за 176 часов (22 смены) в сумме 47554,61 руб., следовало начислить за 22 смены в сумме 46437,13 руб. (11899,00 руб. должностной оклад / 23 (количество смен по производственному календарю на 2019 год) * 22 (количество смен, фактически отработанных) = 11381,65 руб. + 40% от должностного оклада за фактически отработанное время компенсационная выплата за особые условия труда в сумме 4552,66 руб. + премия в размере 20486,97 руб. (11899,00 руб. * 180% / 23 * 22) + 20% от должностного оклада за фактически отработанное время стимулирующая выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет в сумме 2276,33 руб. + 20% районный коэффициент в сумме 7739,52 руб.), переплата составила в сумме 1117,48 руб., в том числе в нарушение приказа № 31.07.2019 № 158-к начислена и выплачена премия по итогам работы за июль 2019 года не за фактически отработанное время;

в декабре 2019 года за 120 часов в сумме 27953,87 руб., следовало начислить за 15 смен в сумме 23847,05 руб. (11899,00 руб. должностной оклад / 22 (количество смен по производственному календарю на 2019 год) * 15. (количество смен, фактически отработанных) = 8112,95 руб. + 40% от должностного оклада за фактически отработанное время компенсационная выплата за особые условия труда в сумме 3245,18 руб. + премия в размере 6891,82 руб. (10240,00 руб. * 100% / 22 * 15) + 20% от должностного оклада за фактически отработанное время стимулирующая выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет в сумме 1622,59 руб. + 20% районный коэффициент в сумме 3974,51 руб.), переплата составила в сумме 4106,82 руб., в том числе в нарушение приказа Учреждения от 27.12.2019 № 238-к начислена и выплачена премия по итогам работы за декабрь 2019 года не за фактически отработанное время.

В результате неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в 2019 году старшей медсестры сестре А.В. Романенко начислена и выплачена оплата труда в сумме 30768,92 руб. (приложение 8).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не верно произведен расчет заработной платы за 2019 год в часах вместо смен. Ошибочно начислена и выплачена премия не за фактически отработанное время. В июле 2020 года сумма 30767,92 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платёжным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

Без приказа Учреждения бухгалтеру А.А. Сутягину, согласно карте-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 3326,16 руб. В результате Учреждением неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания бухгалтеру А.А. Сутягину начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года в сумме 3326,16 руб. (приложение 9).

Согласно пояснению директора Учреждения, специалист по кадрам ошибочно не включила в приказ Учреждения А.А. Сутягину. В июле 2020 года сумма 3326,16 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платёжным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

Без приказа Учреждения заведующей отделением Н.В. Зыкалевой, согласно карте-справке за 2019 год в июне, сентябре, октябре и декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена доплата за увеличение объема работ с учетом районного коэффициента в сумме 38137,51 руб. В результате Учреждением неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания заведующей отделением Н.В. Зыкалевой начислена и выплачена доплата за увеличение объема работ с учетом районного коэффициента в сумме 38137,51 руб. (приложение 10).

Согласно пояснению директора Учреждения, без предоставления приказа Учреждения со слов специалиста по кадрам начислена и выплачена доплата за

увеличение объема работ. В июле 2020 года сумма 38137,51 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

Согласно дополнительного соглашения от 18.03.2019 к трудовому договору от 01.11.2007 № 37 специалисту по социальной работе Е.А. Иванову, работающему на 0,25 штатных единицы, установлен должностной оклад в размере 3254,75 руб., согласно картотке-справке за 2019 год в декабре 2019 года начислен и выплачен должностной оклад в размере 3273,35 руб., согласно картотке-справке за 2019 год в декабре 2019 года заработная плата начислена в сумме 6944,84 руб., следовало в сумме 6909,13 руб. (3254,75 руб. должностной оклад + 30% от должностного оклада за фактически отработанное время компенсационная выплата за особые условия труда в сумме 976,43 руб. + 30% от должностного оклада за фактически отработанное время стимулирующая выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет в сумме 976,43 руб. + премия в сумме 550,00 руб. + 20% районный коэффициент в сумме 1151,52 руб.). В результате Учреждением неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания специалисту по социальной работе Е.А. Иванову начислена и выплачена заработная плата за декабрь 2019 года в сумме 35,71 руб. (приложение 11).

Согласно пояснению директора Учреждения, при расчете заработной платы бухгалтером допущена счетная ошибка. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 35,71 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 27.12.2019 № 238-к установлена премия по результатам работы за декабрь 2019 года медицинский сестре диетической Д.Р. Бабажановой в размере 100% от базового значения за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 11729,45 руб. (10240,00 * 100% / 22 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 21 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 1954,91 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 27.12.2019 № 238-к медицинский сестре диетической Д.Р. Бабажановой, согласно картотке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года в сумме 12288,00 руб. В результате Учреждением неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания медицинский сестре диетической Д.Р. Бабажановой начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 558,55 руб. (приложение 12).

Согласно пояснению директора Учреждения, в связи с представлением корректирующего Табеля не своевременно премия начислена не за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 558,55 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 27.12.2019 № 236-к установлена премия по результатам работы за декабрь 2019 года специалисту по социальной работе Л.В. Карпенко в размере 100% от базового значения за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 5700,00 руб. (5500,00 руб. * 100% / 22 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 19 (количество фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 950,00 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 27.12.2019 № 236-к специалисту по социальной работе Л.В. Карпенко, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на выполнение государственного задания Л.В. Карпенко начислена и выплачена премия специалисту по социальной работе Л.В. Карпенко за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 6600,00 руб. В результате Учреждением не своевременно начислена и выплачена премия за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 900,00 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 06.12.2019 № 229-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года водителю автомобиля Д.В. Палкину в размере 120% от половины должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 4048,60 руб. (2959,50 руб. * 120% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 19 (количество фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 674,77 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 06.12.2019 № 229-к водителю автомобиля Д.В. Палкину, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 4261,68 руб. В результате Учреждением неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания водителю автомобиля Д.В. Палкину начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 213,08 руб. (приложение 14).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 213,08 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 06.12.2019 № 229-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года бухгалтеру А.А. Прищепу в размере 50% от половины должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 2002,56 руб. (4172,00 руб. * 50% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 19 (количество фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 2002,56 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 06.12.2019 № 229-к бухгалтеру А.А. Прищепе, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 2002,56 руб. В результате Учреждением неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания бухгалтеру А.А. Прищепе начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 2002,56 руб. (приложение 15).

15 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 333,76 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 06.12.2019 № 229-к бухгалтеру А.А. Прищепе, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 2252,88 руб. В результате Учреждением неравномерно за счет средств государственного задания бухгалтеру А.А. Прищепе начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 250,32 руб. (приложение 15).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 250,32 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платёжным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 06.12.2019 № 229-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года специалисту по кадрам Н.Р. Алексеевой в размере 100% от половины должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 4255,44 руб. (4172,00 руб. половина должностного оклада * 100% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 17 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 709,24 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 06.12.2019 № 229-к специалисту по кадрам Н.Р. Алексеевой, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 4756,08 руб. В результате Учреждением неравномерно за счет средств государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 500,64 руб. (приложение 16).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 500,64 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платёжным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 06.12.2019 № 229-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года юристконсульту О.Ф. Деркач в размере 120% от половины должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 5707,30 руб. (4172,00 руб. половина должностного оклада * 120% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 19 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 951,22 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 06.12.2019 № 229-к юристконсульту О.Ф. Деркач, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме

7308,00 руб. В результате Учреждением неравномерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания юрисконсульту О.Ф. Деркач начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 1600,70 руб. (приложение 17).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 1600,70 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платёжным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 06.12.2019 № 229-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года заведующей отделением Н.В. Зыкалеевой в размере 100% от половины должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 6411,84 руб. (6679,00 руб. половина должностного оклада * 100% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 16 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 1068,64 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 06.12.2019 № 229-к заведующей отделением Н.В. Зыкалеевой, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 8014,80 руб. В результате Учреждением неравномерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания заведующей отделением Н.В. Зыкалеевой начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 1602,96 руб. (приложение 18).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 1602,96 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платёжным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 06.12.2019 № 229-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года водителю С.В. Лоншекову в размере 100% от половины должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 3373,83 руб. (2959,50 руб. половина должностного оклада * 100% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 19 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 562,31 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 06.12.2019 № 229-к водителю С.В. Лоншекову, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 3551,40 руб. В результате Учреждением неравномерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания водителю С.В. Лоншекову начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 177,57 руб. (приложение 19). Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма

177,57 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448

(приложение 5).

По приказу Учреждения от 06.12.2019 № 229-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года специалисту по охране труда и техники безопасности А.Н. Котовой в размере 100% от половины должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 1879,20 руб. (3132,00 руб. половина должностного оклада * 100% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 10 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 313,20 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 06.12.2019 № 229-к специалисту по охране труда и техники безопасности А.Н. Котовой, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 2067,12 руб. В результате Учреждением неравномерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания специалисту по охране труда и техники безопасности А.Н. Котовой начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 187,92 руб. (приложение 20).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 187,92 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 06.12.2019 № 229-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года заведующей складом Т.В. Смирновой в размере 100% от половины должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 1375,92 руб. (2548,00 руб. половина должностного оклада * 100% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 9 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 229,32 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 06.12.2019 № 229-к заведующей складом Т.В. Смирновой, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 2751,84 руб. В результате Учреждением неравномерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания заведующей складом Т.В. Смирновой начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 1375,92 руб. (приложение 21).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 1375,92 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 06.12.2019 № 229-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года юриконсулту Е.А. Чукоминной в размере 50% от половины должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 2378,04 руб. (4172,00 руб. * 50% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) + 20% районный коэффициент) в сумме 396,34 руб. В нарушение приказа Учреждения от 06.12.2019 № 229-к юриконсулту Е.А. Чукоминной, согласно картотке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 2503,20 руб. В результате Учреждением неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания завышающей складом юриконсулту Е.А. Чукоминной начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 125,16 руб. (приложение 22).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 125,16 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платёжным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 27.12.2019 № 239-к установлена премия по результатам работы за декабрь 2019 года воспитателю О.Г. Саакян в размере 300% от должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 25538,61 руб. (13068,00 руб. * 300% / 175 (количество часов по производственному календарю на 2019 год) * 95 (количество часов, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 4256,43 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 27.12.2019 № 239-к воспитателю О.Г. Саакян, согласно картотке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 36352,80 руб. В результате Учреждением неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания воспитателю О.Г. Саакян начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года в сумме 10814,19 руб. (приложение 23).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером ошибочно произведен расчет премии в сменах вместо часов. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 10814,19 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платёжным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 27.12.2019 № 239-к установлена премия по результатам работы за декабрь 2019 года сторожу (вахтеру) В.П. Луженкову в размере 270% от должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 7276,12 руб. (3275,00 руб. * 270% / 175 (количество часов по производственному календарю на 2019 год) * 120 (количество часов, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 1212,69 руб.).

В.П. Луженкову приказ № 239-к сторожу (вахтеру) от 27.12.2019 № 239-к сторожу (вахтеру) В.П. Луженкову, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года в сумме 923,29 руб. (приложение 24).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером ошибочно произведен расчет премии в сменах вместо часов. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 923,29 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 27.12.2019 № 239-к установлена премия по результатам работы за декабрь 2019 года младшему воспитателю Н.В. Шик в размере 185% от должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 1259,54 руб. $(4137,00 \text{ руб.} * 185\% / 175)$ (количество часов по производственному календарю на 2019 год) * 24 (количество часов, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 209,92 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 27.12.2019 № 239-к младшему воспитателю Н.В. Шик, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 2087,30 руб. В результате Учреждением неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания младшему воспитателю Н.В. Шик начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года в сумме 827,76 руб. (приложение 25).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером ошибочно произведен расчет премии в сменах вместо часов. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 827,76 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 27.12.2019 № 239-к установлена премия по результатам работы за декабрь 2019 года юристконсульту М.Ю. Злобиной в размере 300% от должностного оклада за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 28673,02 руб. $(8344,00 \text{ руб.} * 300\% / 22)$ (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 21 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 4778,84 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 27.12.2019 № 239-к юристконсульту М.Ю. Злобиной, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 30038,40 руб. В результате Учреждением неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания задания юристконсульту

М.Ю. Злобиной начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года в сумме 1365,38 руб. (приложение 26).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 1365,38 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области плательным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 27.12.2019 № 239-к установлена премия по результатам работы за декабрь 2019 года младшему воспитателю Д.С. Фрицлер в размере 150% от должностного оклада за фактически отработанное время и уборщице служебного помещения А.Ф. Хайбуллиной в размере 280% от должностного оклада за фактически отработанное время. Согласно приказов Учреждения от 27.11.2019 № 218-к Д.С. Фрицлер с 27.11.2019 принята на работу младшим воспитателем и от 02.12.2019 № 226/1-к А.Ф. Хайбуллина с 02.12.2019 переведена с должности «Уборщица служебного помещения» на должность «Младший воспитатель».

В нарушение приказа Учреждения от 27.12.2019 № 239-к:

младшему воспитателю А.Ф. Хайбуллиной, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 1004,00 руб.;

воспитателю Д.С. Фрицлер, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за декабрь 2019 года в сумме 7446,60 руб.

В результате Учреждением неравномерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания 2 работникам Учреждения начислена и выплачена премия за декабрь 2019 года не по занимаемой должности. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 8450,60 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области плательным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 27.11.2019 № 219-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года специалисту по социальной работе Т.Б. Робертус в размере 100% от суммы 2340,00 руб. за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 2246,40 руб. (2340,00 руб. * 100% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 16 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 374,40 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 27.11.2019 № 219-к специалисту по социальной работе Т.Б. Робертус, согласно карточке-справке за 2019 год в ноябре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 2667,60 руб.

В результате Учреждением неравномерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания специалисту по социальной работе Т.В. Робертус начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 421,20 руб. (приложение 28). Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 421,20 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 27.11.2019 № 219-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года специалисту по социальной работе Н.В. Котельниковой в размере 100% от суммы 2340,00 руб. за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 2667,60 руб. (2340,00 руб. * 100% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 19 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 444,60 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 27.11.2019 № 219-к специалисту по социальной работе Н.В. Котельниковой, согласно карточке-справке за 2019 год в ноябре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 2928,00 руб. В результате Учреждением неравномерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания специалисту по социальной работе Н.В. Котельниковой начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 260,40 руб. (приложение 29).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 260,40 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

По приказу Учреждения от 27.11.2019 № 222-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года специалисту Р.С. Ахатовой в размере 120% от суммы 1770,00 руб. за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 2166,48 руб. (1770,00 руб. * 120% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 17 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 361,08 руб.). По приказу Учреждения от 27.11.2019 № 220-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года специалисту Р.С. Ахатовой в размере 120% от суммы 5375,00 руб. за фактически отработанное время с учетом районного коэффициента 6579,00 руб. (5375,00 руб. * 120% / 20 (количество дней по производственному календарю на 2019 год) * 17 (количество дней, фактически отработанных) + 20% районный коэффициент в сумме 1096,50 руб.). В нарушение приказа Учреждения от 27.11.2019 № 222-к и № 220-к социальному работнику Р.С. Ахатовой, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года с учетом районного коэффициента в сумме 10738,80 руб. В результате Учреждением неравномерно за

счет средств субсидии на выполнение государственного задания социальному работнику Р.С. Ахатовой начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 1993,32 руб. (приложение 30).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером не был произведен расчет премии за фактически отработанное время. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 1993,32 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

Согласно пункта 24 Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социальной сферы Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-III «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социальной сферы Свердловской области» (далее – Примерное положение № 170-III) премирование работников осуществляется на основе положения о премировании, утверждаемого локальным нормативным актом учреждения, которое является составной частью положения об оплате труда работников учреждения. Положение о премировании должно предусматривать показатели и критерии, позволяющие оценить результативность, качество и эффективность работы. Премияльные выплаты по итогам работы устанавливаются работникам учреждения в процентах к окладу (должностному окладу) или в абсолютном размере и максимальным размером не ограничиваются.

Согласно пунктов 35, 36, 39 и 41 Положения об оплате труда Учреждения установлено, что: для осуществления премиальных выплат работникам установлены критерии и порядок оценки; результативность работы сотрудника определяется руководителем структурного подразделения Учреждения; выплата премии осуществляется за фактически отработанное время; во всех случаях, когда премиальные выплаты устанавливаются в процентном отношении к окладу работников, абсолютный размер каждой премии исчисляется исходя из оклада без учета других повышений, надбавок и доплат.

Приказом Учреждения от 27.11.2019 № 220-к установлена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года 39 работникам Учреждения в абсолютных суммах на основании расчета, являющегося приложением к приказу Учреждения от 27.11.2019 № 220-к. В приложении к приказу Учреждения от 27.11.2019 № 220-к Учреждением допущена арифметическая ошибка. В результате в нарушение пункта 24 Примерного положения № 170-III, пунктов 35, 36, 39 и 41 Положения об оплате труда неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания 37 работникам Учреждения начислена и выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 16230,30 руб. (сумма без работника Р.С. Ахатовой т.к. расчет указан выше) и 2 работникам Учреждения не начислена и не выплачена премия по результатам работы за ноябрь 2019 года в сумме 6379,20 руб. (расчет сумм представлен в приложении 31).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтер в результате счетной ошибки неправильно произвела расчет премии по результатам работы за ноябрь 2019 года. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 6379,20 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета

Свердловской области платежным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

Согласно статьи 99 Трудового кодекса Российской Федерации сверхурочная работа – работа, выполняемая работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени – сверх нормального числа рабочих часов за учетный период. Привлечение к сверхурочной работе допускается с письменного согласия работника и с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации. Работодатель обязан обеспечить точный учет продолжительности сверхурочной работы каждого работника.

В нарушение статьи 99 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктов 3.17, 3.20 и 3.21 Правил внутреннего трудового распорядка без письменного согласия работника, без приказа Учреждения и без точного учета продолжительности сверхурочной работы:

воспитателю С.В. Слепухиной, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена компенсационная выплата за сверхурочную работу с учетом районного коэффициента в сумме 1432,80 руб.;

воспитателю Л.Р. Могильниковой, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена компенсационная выплата за сверхурочную работу с учетом районного коэффициента в сумме 4489,44 руб.;

младшему воспитателю Н.В. Шик, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена компенсационная выплата за сверхурочную работу с учетом районного коэффициента в сумме 816,48 руб.;

младшему воспитателю С.П. Алексеевой, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена компенсационная выплата за сверхурочную работу с учетом районного коэффициента в сумме 1542,24 руб.;

младшему воспитателю Т.Н. Тусевой, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена компенсационная выплата за сверхурочную работу с учетом районного коэффициента в сумме 2268,00 руб.;

младшему воспитателю Н.Н. Бородулиной, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена компенсационная выплата за сверхурочную работу с учетом районного коэффициента в сумме 2509,92 руб.;

младшему воспитателю Н.В. Тришковой, согласно карточке-справке за 2019 год в декабре 2019 года за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена компенсационная выплата за сверхурочную работу с учетом районного коэффициента в сумме 876,96 руб.

В результате Учреждением неравномерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания 2 воспитателям и 5 младшим воспитателям

Учреждения начислена и выплачена компенсационная выплата за сверхурочную работу в сумме 13935,84 руб. (приложение 32).

Согласно пояснению директора Учреждения, начислена и выплачена компенсационная выплата за сверхурочную работу без приказа Учреждения. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 13935,84 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платёжным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

Согласно пункту 7 Примерного положения № 170-III работникам Учреждения в пределах средств фонда оплаты труда этого Учреждения может быть оказана материальная помощь, если данная выплата предусмотрена локальным нормативным актом Учреждения. Решение об оказании материальной помощи работникам Учреждения и ее конкретный размер принимает руководитель (директор) Учреждения на основании письменного заявления работника и подтверждающих документов, предусмотренных локальным нормативным актом Учреждения. Согласно пункту 5 Положения о материальной помощи единовременная материальная помощь оказывается работникам при предоставлении подтверждающих документов в связи: со смертью близких родственников; вступлением в брак сотрудника; длительной нетрудоспособности ребенка (детей); вступлением в брак сотрудника; длительной нетрудоспособности (три и более недели).

Проверкой установлено, что по приказу Учреждения от 06.02.2019 № 23-к без подтверждающих документов для оказания материальной помощи начислена и выплачена материальная помощь В.П. Луженкову в сумме 3140,00 руб. Таким образом, в нарушение пункта 7 Примерного положения № 170-III и пункта 5 Положения о материальной помощи неправомочно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания начислена и выплачена материальная помощь в отсутствие документов для оказания В.П. Луженкову в сумме 3140,00 руб. (приложение 33).

Согласно пояснению директора Учреждения, материальная помощь В.П. Луженкову выплачена на основании приказа Учреждения, подтверждающие документы утеряны. В июле 2020 года за счет виновного лица сумма 3140,00 руб. восстановлена на лицевой счет Учреждения и перечислена в доход бюджета Свердловской области платёжным поручением от 22.07.2020 № 1448 (приложение 5).

Исчисление среднего дневного заработка для расчета отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении и других случаях (далее – средний заработок) работникам Учреждения осуществлялось с нарушением пунктов 2 и 16 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 2 Положения № 922 для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих

выплат. Согласно пункту 16 Положения № 922 при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения средний заработок повышается на коэффициенты, которые рассчитываются путем деления вновь установленных окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения на ранее установленные оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение.

В нарушение требований пунктов 2 и 16 Положения № 922 при расчете среднего заработка работников Учреждения учитывалась не фактическая начисленная и выплаченная заработная плата работников Учреждения, а также не произведено повышение среднего заработка при повышении должностного оклада с 01.01.2019.

Например, по приказу Учреждения от 06.12.2019 № 459-о специалисту по социальной работе А.Е. Данышиной предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 26 календарных дней. Согласно записке-расчету при исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) от 17.12.2019 6/н заработная плата специалиста по социальной работе А.Е. Данышиной за расчетный период с 01.12.2018 по 30.11.2019 составила в сумме 89372,43 руб., а должна составлять в сумме 91889,39 руб. Согласно карточке-справке за ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 26 календарных дней средний заработок начислен и выплачен в сумме 6886,62 руб. (89372,43 / 337,42 * 26), а должен был начислен и выплачен в сумме 7080,56 руб. (91889,39 / 337,42 * 26). В результате работникам Учреждения не доплачен средний заработок (приложение 34).

Согласно пояснению директора Учреждения, бухгалтером произведен перерасчет среднего заработка А.Е. Данышиной (приложение 5). Премирование директора Учреждения производилось на основании приказов Министерства, в соответствии с требованиями Положения о премировании руководителей (директоров) государственных организаций социального обслуживания Свердловской области, утвержденном приказом Министерства от 12.09.2017 № 458.

Согласно разделу 4 Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» (далее — Единый квалификационный справочник), к должности «Младший воспитатель» предъявляются следующие требования к образованию: среднее профессиональное образование без предъявления требований к стажу работы или среднее (полное) общее образование и профессиональная подготовка в области образования и педагогики без предъявления требований к стажу работы. Младший воспитатель Учреждения Н.В. Гришкова имеет диплом Краснотурьинского профессионального лицея Свердловской области от 17.06.1997 серия Б № 067203 с присвоением квалификации «Повар-кондитер». Младший

воспитатель Учреждения Н.В. Шик имеет диплом Красноярского государственного колледжа от 30.06.1997 серия УТ-I № 414905 с присвоением квалификации «Юрист-правовед». Согласно данным, представленным Учреждением, младший воспитатель Учреждения С.П. Алексеева имеет среднее общее образование. Таким образом образование младших воспитателей Учреждения Н.В. Тришковой, Н.В. Шик и С.П. Алексеевой не соответствует требованиям к образованию, предъявляемым Единым квалификационным справочником.

Согласно профессиональному стандарту «Специалист по социальной работе», утвержденному приказом Министерства труда Российской Федерации от 22.10.2013 № 571н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по социальной работе» (далее — профессиональный стандарт № 571н), к должностям «Специалист по социальной работе» предъявляются следующие требования к образованию: высшее (бакалавриат, специалитет) или среднее профессиональное образование либо профессиональная переподготовка в соответствии с профилем деятельности.

Специалист по социальной работе Учреждения Т.Ж. Батырова имеет диплом Кыргызской аграрной академии от 14.05.2000 серия ГВ № 91256 с присвоением квалификации «Товаровед-эксперт». Специалист по социальной работе Учреждения А.Е. Данышина имеет диплом Омского технологического техникума от 25.03.1976 серия Ю № 631157 с присвоением квалификации «Техник-технолог». Специалист по социальной работе Учреждения Е.А. Иванов имеет диплом Красноярского государственного техникума от 01.03.1978 серия Э № 417399 с присвоением квалификации «Техник-электрик».

Таким образом образование специалистов по социальной работе Учреждения Т.Ж. Батыровой, А.Е. Данышина, Е.А. Иванова не соответствует требованиям к образованию, предъявляемым профессиональным стандартом № 571н.

Согласно профессиональному стандарту «Социальный работник», утвержденному приказом Министерства труда Российской Федерации от 18.11.2013 № 677н «Об утверждении профессионального стандарта «Социальный работник», к должностям «Социальный работник» предъявляются следующие требования к образованию: среднее профессиональное образование — программы подготовки рабочих, служащих либо среднее общее образование и профессиональная подготовка (стажировка) на рабочем месте. Прохождение учебного курса по оказанию первой помощи до оказания медицинской помощи не

требуется.

Согласно профессиональному стандарту «Инструктор-методист по адаптивной физической культуре и адаптивному спорту» утвержденному приказом Министерства труда Российской Федерации от 02.04.2019 № 197н «Об утверждении профессионального стандарта «Инструктор-методист по адаптивной физической культуре и адаптивному спорту» (далее — профессиональный стандарт № 197н), к должностям «Инструктор по адаптивной физической культуре и адаптивному спорту» предъявляются следующие

требования к образованию: среднее профессиональное образование — программы подготовки специалистов среднего звена в области адаптивной физической культуры или адаптивного спорта и среднее профессиональное образование в области адаптивной физической культуры или адаптивного спорта.

Инструктор по адаптивной физической культуре и адаптивному спорту Учреждения Н.В. Бондаренко имеет диплом ФГОУ ВПО «Тюменская государственная академия» от 03.06.2009 серия ВСГ № 2606873 с присвоением квалификации «Менеджер социально-культурной деятельности».

Таким образом образование инструктора по адаптивной физической культуре и адаптивному спорту Учреждения Н.В. Бондаренко не соответствует требованиям к образованию, предъявляемым профессиональным стандартом № 197н.

Согласно профессиональному стандарту «Педагог (педагогическая деятельность в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования) (воспитатель, учитель)» (далее — профессиональный стандарт № 544н) к должностям «Воспитатель» предъявляются следующие требования к образованию: высшее образование или среднее профессиональное образование в рамках укрупненных групп направлений подготовки высшего образования и специальностей среднего профессионального образования и педагогические науки» либо высшее образование или среднее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование по направлению деятельности в образовательной организации.

Воспитатель Учреждения В.М. Неволнина имеет аттестат о среднем (полном) общем образовании средней школы № 9 с углубленным изучением предметов физико-математического профиля города Красногвардейской области от 21.06.2003 серия А № 9820026. Таким образом образование воспитателя Учреждения В.М. Неволнина не соответствует требованиям к образованию, предъявляемым профессиональным стандартом № 544н.

Согласно пояснению директора Учреждения, «государственное автономное учреждение социального обслуживания населения города Красногвардейской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Красногвардейска» по факту выявленных нарушений в ходе проведения проверки сообщает следующее:

1. Согласно статье 195.3 Трудового кодекса Российской Федерации требования к квалификации работников, содержащиеся в профессиональных стандартах, обязательны для работодателя в случаях, если они установлены Трудовым кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами, иными нормативными актами Российской Федерации (указы Президента Российской Федерации; постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации; приказы Минтруда России, Минобрнауки России, Минтруда России) (за исключением приказов об утверждении профессиональных стандартов), других федеральных органов исполнительной власти, которые

специально устанавливаются требования к работникам, выполняющим те или иные трудовые обязанности, и носят нормативный правовой характер). В остальных случаях требования к квалификации работников носят рекламационный характер и применяются работникам с учетом особенностей выполняемых работниками трудовых функций, обусловленных применяемыми технологиями и принятой организацией производства и труда. На сегодняшний день требования к квалификации работников, занимающих должности специалиста по социальной работе, социального работника, инструктора по адаптивной физической культуре, трудовым кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не устанавливаются. Таким образом, нарушение норм действующего законодательства учредителем не допущено.

2. Согласно частям 19, 20, 21 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» педагогический работник – это физическое лицо, которое состоит в трудовых, служебных отношениях с организацией, осуществляющей образовательную деятельность, и выполняет обязанности по обучению, воспитанию обучающихся и (или) организации образовательной деятельности. Организацией, осуществляющей образовательную деятельность, являются образовательные организации, а также организации, осуществляющие обучение. Организация, осуществляющая образовательную деятельность, признается юридическое лицо, осуществляющее на основании лицензии обучение на базе создаваемого в их структуре специализированного структурного общеобразовательным программам, основным программам профессионального образования на базе создаваемого в их структуре специализированного структурного образовательного подразделения. Согласно статье 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» образовательная деятельность подлежит лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с частью 7 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учредителях» автономное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (уставе). В связи с тем, что в Уставе Учреждения, образовательная деятельность в качестве дополнительного вида деятельности не предусмотрена, получение лицензии на осуществление образовательной деятельности в Учреждении не представляется возможным. Таким образом, работники, занимающие должности воспитателя, воспитателя не относятся к педагогическим работникам образования. Следовательно, применение требований к образованию работников, занимающих должности младшего воспитателя, не относится к

установленных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», требования к образованию работников, занимающих должности воспитателя, установленных приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18.10.2013 № 544н «Об утверждении профессионального стандарта «Педагог (педагогическая деятельность в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования) (воспитатель, учитель)»» обоснованно.

3. Младший воспитатель С.П. Алексеева прошла курс обучения на тему «Педагогическое воспитание детей дошкольного и школьного возраста» в объеме 180 часов в период с 15.04.2020 по 30.06.2020, что подтверждается свидетельством № 32 от 01.07.2020.

4. Инструктор по адаптивной физической культуре Н.В. Бондаренко в настоящее время обучается в Краснотурьинском филиале Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Свердловский областной медицинский колледж» на очной форме обучения (2 курс) по специальности «Лечебное дело», что подтверждается справкой № 917 от 22.07.2020.

5. Специалист по социальной работе Т.Ж. Баатырова в настоящее время проходит обучение по программе профессиональной переподготовки «Специалист по социальной работе», что подтверждается договором об оказании образовательных услуг № 097123/2020 от 22.06.2020» (приложение 35).

Карточки-справки ведутся на всех работников Учреждения. Карточки-справки оформлены с нарушением требований раздела 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» приложения № 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями) к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» (далее – раздел 2 Методических указаний приказа № 52н) – не во всех случаях указаны справочные сведения о заработной плате работника Учреждения (виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, образование), основания для начислений (номер, дата приказа на установление надбавок и доплат, иных выплат), не отражены ежемесячно по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

Для отражения начислений по заработной плате работников, иных выплат, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) применяются расчётные ведомости, которые оформлены с нарушением требований раздела 2 Методических указаний приказа № 52н – заработная плата работников Учреждения отражена не в соответствии с их трудовыми договорами (не указаны виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат).

Согласно пояснению директора Учреждения, карточки-справки и расчётные ведомости будут доработаны (сделана заявка программистам в Контур Экстерн) (приложение 36).

При выборочной проверке других нарушений при начислении и выплате заработной платы (окладов, выплат стимулирующего и компенсационного характера), материальной помощи, среднего заработка при предоставлении ежегодного основного и дополнительного оплачиваемых отпусков не выявлено.

За декабрь 2019 года выборочно сверена перечисленная сотрудником 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 расчётных листах. Согласно реестрам выборочно сверенные и перечисленные суммы заработной платы, соответствуют суммам к выплате, авансу, указанным в расчётных листах.

5. Выборочная проверка использования и распоряжения государственными имущественными ресурсами, а также обеспечения его сохранности. Выборочная проверка полноты и обоснованности списания продуктового питания

Проведена выборочная проверка использования и распоряжения государственными имущественными ресурсами, обеспеченная его сохранности, а также правильность оприходования, движения, движения и обоснованность списания материальных ценностей Учреждения: основных средств – с января по декабрь 2019 года, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) за август 2019 года, продуктов питания за ноябрь 2019 года, других материальных запасов за сентябрь 2019 год.

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

Все приобретенные за проверенный период основные средства оприходованы в учете полностью и своевременно. При проверке принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств нарушений не установлено.

В проверенном периоде списание объектов основных средств Учреждения произведено обоснованно, в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 26.12.2012 № 1589-III «Об утверждении Положения о списании государственного имущества Свердловской области».

Выборочной проверкой правильности оприходования и обоснованности списания материальных запасов (по счетам: 105.34 «Строительные материалы»,

105.35 «Мягкий инвентарь», 105.36 «Прочие материальные запасы») (проверены документы за сентябрь 2019 года) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения нормативов обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями), утвержденными 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» (далее – Постановление № 1037-ПП), установлено, что по состоянию на 01.01.2020 обеспеченность получателей социальных услуг Учреждения постельными принадлежностями составляет от 57% до 235% от установленных нормативов обеспечения:

завышены нормативы обеспечения: по одеялам синтепоновым на 135%, по полотенцам махровым на 105%, по полотенцам вафельным на 77%, по простыням на 59%, по подушкам на 43%, по покрывалам на 14%;

не выполнены нормативы обеспечения: по пододдеяльникам на 11%, по матрацам на 43%.

Согласно пояснению директора Учреждения, превышение установленных нормативов обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями) сложилось в связи с тем, что данные материальные ценности были получены Учреждением при присоединении ГАУ «ЦСПСиД г. Красноуральска» 01.10.2015. За период с 01.10.2015 по 31.12.2019 постельные принадлежности не приобретались, находятся в эксплуатации, большая часть подлжит списанию: одеяло синтепоновое 23 шт., из них 21 шт. в эксплуатации с 2010 года, 2 шт. – с 2016 года; подушки 20 шт., из них 13 шт. в эксплуатации с 2015 года; покрывало 16 шт. в эксплуатации с 2010 года; простыни 48 шт., из них 26 шт. в эксплуатации с 2010 года, 10 шт. – с 2014 года, полотенца вафельные 149 шт. и полотенца махровые 35 шт. в эксплуатации с 2010 года. Невыполнение установленных нормативов обеспечения мягким инвентарем (по наволочкам, пододдеяльникам и матрацам) произошло по причине невозможности. По мере необходимости мягкий инвентарь будет приобретен (приложение 37).

Выборочной проверкой оприходования продуктов питания (проверены документы за ноябрь 2019 года) нарушений не установлено.

Выборочным обследованием № 1037-ПП, установлено, что нормы питания получателей социальных услуг по отдельным показателям не соблюдаются и составляют от 46% до 171% от установленных норм, например:

не выполнены нормы питания: по фрюктам свежим на 27%, по мясу на 54%, по рыбе на 30%, по маслу сливочному на 20%, по кофе, какао на 47%, по творогу на 4%, по яйцу на 6%, по картофелю на 28%;

завышены нормы питания: по овощам, консервированным на 13%, по кондитерским изделиям на 45%, по колбасным изделиям на 39%, по молоку и кисломолочным продуктам на 16%, по крупам на 4%, по муке пшеничной на 71%, по макаронным изделиям на 20%.

энергетическая и пищевая ценность, включая содержание витаминов и минеральных веществ (приложение 38).

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

По состоянию на 01.01.2019 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 4 транспортных средства:

ГАЗ 224340 ТС для перевозки пассажиров (5+1 мест), год выпуска 2014, инвентарный номер 1101050001, государственный регистрационный знак В 670 АО 196;

ГАЗ-31105, год выпуска 2006, инвентарный номер 1101050001, государственный регистрационный знак Т 213 ТЕ 96;

ВАЗ-21041-20, год выпуска 2007, инвентарный номер 1101050013, государственный регистрационный знак К 363 СВ 96;

ГАЗ 2217, год выпуска 2011, инвентарный номер 1101050014, государственный регистрационный знак Т 209 ТЕ 96.

В 2019 году Учреждением получены 2 транспортных средства:

Lada 210740, год выпуска 2011, от ГАЗ «КИСОН города Серова» по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 30.04.2019 № 390 на основании приказа Министерства по управлению государственным имуществом от 30.04.2019 № 1149 «Об изъятии и передаче неиспользуемого имущества», присвоен инвентарный номер 101050015, государственный регистрационный знак Т 355 МА 96;

Лидор-2250DB, год выпуска 2019, в соответствии с договором от 31.05.2019 № 86, заключенным с ООО «АвтоСила», присвоен инвентарный номер 101050016, государственный регистрационный знак К 207 ТС 196.

Автомобили ГАЗ-31105 и ВАЗ-21041-20 в 2019 году были списаны Учреждением и утилизированы ООО «Вторчермет НЛМК Урал» по договору от 26.09.2018 № 510/18, пролонгированному на 2019 год. Денежные средства от сдачи лома стального в сумме 10295,00 руб. по платежному поручению от 29.05.2019 № 10264 и в сумме 2940,00 руб. по платежному поручению от 28.11.2019 № 24368 поступили на лицевой счет Учреждения № 33015007610.

В нерабочее время транспортных средства Учреждения хранятся в гараже.

Осмотры технического состояния транспортных средств в процессе осмотра проводились механиком-водителем Учреждения В.Л. Лисиновым, имеющим удостоверение водителя-механика от 05.03.2018 № 182/18 ОГА. Отметки о проведении осмотра технического состояния транспортных средств в путевых листах имеются.

В процессе проверки перед проверкой и после проверки медицинские осмотры водителей проводились медицинской сестрой Учреждения А.В. Романенко, прошедшей обучение по программе «Подготовка медицинского персонала по вопросам проведения предвыходных, послевыходных и текущих

медицинских осмотров водителей транспортных средств» (удостоверение от 15.02.2019 № 34). Отметки о проведении медицинских осмотров водителей в путевых листах имеются.

Отдельные виды ремонта транспортных средств в 2019 году проводились как собственными силами Учреждения, так и ИП Шубиным А.В. на основании заключенных договоров, приобретение запасных частей для автомобилей и прочих ТСМ – у ИП Назарова Н.М. и ИП Ниселова З.Н. Произведенные расходы на ремонт транспортных средств Учреждения подтверждены дефектными ведомостями, актами выполненных работ и заказами нарядными, актами о списании материальных запасов (ф. 0504230).

В проверяемом периоде бензин приобретался в ООО ИТЦ «Яса» на основании договора. Бензин оприходован в учете Учреждения и в путевых листах полностью и своевременно (проверены документы за август 2019 года). Базовые нормы расхода топлива и поправочные коэффициенты к базовой норме расхода топлива на автомобильные средства установлены приказами Учреждения от 09.01.2018 № 24а, от 09.01.2019 № 33, от 24.06.2019 № 978а и от 27.11.2019 № 1783 (на автомобильное средство Лидор-2250DB).

Согласно пункту 6 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Нормы расхода), на период действия данного документа для моделей, марок и модификаций автомобилей, поступающих в автопарк страны, на которую Министерством транспорта Российской Федерации не утверждены нормы расхода топлива (отсутствующие в данном документе), по решению юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющего эксплуатацию транспортных средств, в отношении данных транспортных средств могут вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике (далее – научная организация).

В нарушение пункта 6 Норм расхода Учреждение не имеет документа от научной организации на установление базовой нормы расхода топлива на автомобили: ГАЗ 2217, ГАЗ 224340 ТС для перевозки пассажиров (5+1 мест), Лада 210740.

Согласно пояснению директора Учреждения, в связи с отсутствием утвержденных Норм расхода на принадлежащие Учреждению транспортные средства: ГАЗ-2217, ГАЗ 224340 ТС для перевозки пассажиров (5+1 мест), Лада 210740, базовые нормы расхода топлива для указанных транспортных средств были установлены приказом Учреждения на основании контрольных замеров расхода топлива, в 2020 году Учреждением будут поданы заявки в научные организации в целях разработки норм расхода топлива по специальной программе-методике (приложение 39).

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

Регистрация путевых листов Учреждением ведется в Журнале учета движения путевых листов. Хронология регистрации путевых листов собрана, все путевые листы зарегистрированы и имеются в наличии (проверены Журнал учета движения путевых листов и путевые листы сплошным порядком за август 2019 года и выборочным порядком за ноябрь 2019 года).

Остатки бензина на начало и конец месяца в августе 2019 года по путевым листам соответствуют остаткам бензина по оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Снятие показаний спидометров автомобилей комиссией Учреждения в 2019 году проводилось ежемесячно, оформлено актами, расхождений фактических показаний спидометров с показаниями спидометров в путевых листах не установлено.

В соответствии с пунктом 1.5 Методических указаний № 49 на основании приказа Учреждения от 01.10.2019 № 1524 «О проведении инвентаризации имущества и обязательств Учреждения» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год сплошным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов Учреждения. В ходе инвентаризации излишек, недостач и порчи имущества не выявлено. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом.

6. Выборочная проверка использованных средств субсидий на иные цели

Учреждению в 2019 году на реализацию мероприятий 6.7. «Приобретение автотранспорта в целях доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации (региональный проект «Разработка и реализация программ системы поддержки и повышения качества жизни граждан пожилого возраста «Старшее поколение» 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» (далее – План мероприятий), в соответствии с приказом Министерства от 27.02.2019 № 53 «Об утверждении Перечня получателей субсидий на иные цели в 2019 году» (с изменениями от 20.12.2019) (далее – Приказ № 53) утверждён объем субсидии на иные цели: на приобретение автотранспорта за счет средств федерального бюджета, код субсидии 015.3.Д80: приобретение автотранспорта в целях осуществления доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации в сумме 1890500,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 01.04.2019 № 015036/1 о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной

политики Свердловской области, на иные цели (с дополнительным соглашением от 31.05.2019 № 1) (далее – Соглашение 1) на приобретение автотранспорта за счет средств федерального бюджета: код субсидии-015.3.180 – приобретение автотранспорта в целях осуществления доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации в соответствии с заявкой учреждения от 08.02.2019 № 155а в сумме 1890500,00 руб.

Министерством перечислена Учреждению субсидия на иные цели в полном объеме в сумме 1890500,00 руб. платежным поручением от 04.06.2019 № 1873.

В рамках выполнения Соглашения 1 Учреждением по результатам проведения открытого аукциона в электронной форме с ООО «АвтоСила», заключен договор от 31.05.2019 № 86 на сумму 1890500,00 руб. (далее – договор № 86) на поставку специализированного транспортного средства для перевозки лиц с ограниченными возможностями Лиудор-2250ДВ в целях реализации федерального проекта «Старшее поколение» в рамках национального проекта «Демография».

Специализированное транспортное средство для перевозки лиц с ограниченными возможностями Лиудор-2250ДВ по договору № 86 поставлен в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору, принят Учреждением по товарной накладной от 15.07.2019 № 1187 и поставлен на учет на сумму 1890500,00 руб., оплачен в полном объеме в сумме 1890500,00 руб. платежным поручением от 16.07.2019 № 1221 за счет средств федерального бюджета.

Согласно пункту 3.1 договора № 86 товар должен быть поставлен в течение 40 календарных дней с момента заключения договора, то есть дата поставки – 10.07.2019.

Согласно пункту 6.2 договора № 86 за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренного договором, начисляется пеня в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены договора, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных договором и фактически исполненных поставщиком, за каждый день просрочки исполнения обязательств, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного договором № 86 срока исполнения обязательств.

В соответствии с пунктом 6.2 договора № 86 Учреждением произведен расчет пени в связи с нарушением поставщиком на 5 дней срока поставки товара, установленного пунктом 3.1 договора № 86, в сумме 2363,13 руб. и письмом Учреждения от 18.07.2019 № 681 направлена претензия об ее уплате. Пеня уплачена поставщиком платежными поручениями от 30.07.2019 № 1958 на сумму 2363,00 руб. и от 23.07.2020 № 2753 на сумму 0,13 руб.

Автомобиль эксплуатируется Учреждением с 27.11.2019.

В соответствии с пунктом 2.3.5 Соглашения 1 Учреждение 31.05.2019 уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщика товара и цене договора.

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения 1 Учреждением представлены в Министерство отчеты об использовании целевой субсидии по Соглашению 1 на

01.07.2019, на 01.10.2019 и на 01.01.2020. Субсидия на иные цели по Соглашению 1 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна. На реализацию мероприятия 5.13 «Формирование и совершенствование систем комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области» Плана мероприятий, в соответствии с Приказом № 53 Учреждению утверждены объем субсидии на иные цели на осуществление мероприятий, направленных на формирование и совершенствование систем комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области, код субсидии 015.1.043 – приобретение технических средств для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации, в том числе с целью проведения реабилитационных мероприятий в домашних условиях на сумму 289616,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 03.07.2019 № 015036/3 о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (с дополнителем соглашением от 23.09.2019 № 1) (далее – Соглашение 2) на осуществление мероприятий, направленных на формирование и совершенствование систем комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области, код субсидии 015.1.043 – приобретение технических средств для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации, в том числе с целью проведения реабилитационных мероприятий в домашних условиях в соответствии с заявкой Учреждения от 09.02.2019 № 174 на сумму 289616,00 руб.

Субсидия на иные цели по Соглашению 2 перечислена Учреждению в полном объеме платежным поручением от 19.07.2019 № 2532. В рамках выполнения Соглашения 2 Учреждением по итогам проведения мониторинга цен поступивших коммерческих предложений от организаций (запрос котировок в электронной форме признан несостоявшимся) заключены 2 договора:

с ИП Шадриной Я.А. от 25.10.2019 № 2416 на сумму 14900,00 руб. на поставку комплектов массажных лопаточеских зондов с витыми ручками

Новикова Е.В. (8 штук) в количестве 5 штук;

с ИП Шацкой О.В. от 25.10.2019 № 46 на сумму 274716,00 руб. на поставку термометров для измерения температуры тела человека (безручные) «Getatherm classic» в количестве 5 штук, тренажера для растяжки позвоночника «Лавитрин-мини», наборов массажных мячей в количестве 3 штук, наборов вспомогательных средств обучения языку (развивающие игры) в количестве 2 штук, развивающей игрушки-головоломки «Лабиринтус», головоломки «Радикс», настольной игры «Хештер», кресел-колясок для инвалидов Н035 в количестве 2 штук, кресла-коляски FS 951 В, кресел инвалидов с санитарным оснащением FS 813 в количестве 3 штук, средства для реабилитации инвалидов: вспомогательных ступенек с ручкой 10222 Н в количестве 2 штук, сидений-досок для ванны SC6045 С – Н в количестве 2 штук, наколенников для костылей D 22 мм в

количество 15 пар, костылей алюминиевых FS 925 L, регулируемых по высоте с УПС, грузоподъемностью до 110 кг в количестве 3 пар, костылей алюминиевых FS 925 M, регулируемых по высоте с УПС, грузоподъемностью до 110 кг в количестве 7 пар, калькуляторов с речевым выходом в количестве 2 штук, информационных стендов настенных 950x600 мм в количестве 3 штук, мобильных акустических систем «Асипи AS-15 T» в количестве 2 штук, микшера «Behringer Xenyx Q1202USB», комплекта экранированных соединительных кабелей, кабеля для подключения ноутбука к микшеру, радиосистемы «АКГ WMS40 Mini2 Vocal SET BD US45A/C», проектора «Ledunix 90», швейных машин «Janome S-19» в количестве 3 штук, оверлока «Janome T-34».

Технические средства реабилитации по вышеуказанным договорам поставлены в полном объеме в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам, приняты Учреждением по товарным накладным от 31.10.2019 № 259/2416 и от 12.12.2019 № 208 поставлены на учет в количестве 85 единиц на сумму 289616,00 руб., оплачены в полном объеме в соответствии с договором в сумме 289616,00 руб. Поставка технических средств реабилитации произведена в установленные договором сроки. Технические средства реабилитации находятся в эксплуатации.

В соответствии с пунктом 2.3.5 Соглашения 2 Учреждение 31.05.2019 уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщика товара и цене договора, сформированной по результатам проведения мониторинга цен поступивших коммерческих предложений от организаций. В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения 2 Учреждением предоставляны в Министерство отчеты об использовании целевой субсидии по состоянию на 01.10.2019 и 01.01.2020. Субсидия на иные цели по Соглашению 2 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна.

На реализацию мероприятий 1.6. «Укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания» Плана мероприятий, в соответствии с Приказом № 53 Учреждению утверждён объем субсидии на иные цели на осуществление мероприятий, проводимых в рамках обеспечения комплексной безопасности учреждений, исполнение предписаний надзорных органов, код субсидии 015.1.008 – ремонт отделения дневного пребывания (1 этаж), блока дошкольников (1 и 2 этажи), помещений медицинского назначения здания, расположенного по адресу: Свердловская область, г. Красноуральск, ул. Карла Маркса, д. 35; разработка проектно-сметной документации на замену системы электроснабжения здания на сумму 2053928,00 руб. Замена старых деревянных оконных блоков на ПВХ в здании по адресу: Свердловская область, г. Красноуральск, ул. Карла Маркса, д. 35 на сумму 178472,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 10.04.2019 № 015036/2 о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (с дополнительными соглашениями от 13.06.2019 № 1 и от 20.12.2019) (далее – Соглашение 3) на осуществление

мероприятий, проводимых в рамках обеспечения комплексной безопасности учреждений, исполнение предписаний надзорных органов, код субсидии – 015.1.008: ремонт отделения дневного пребывания (1 этаж), блока дошкольников (1 и 2 этажи), помещений медицинского назначения здания, расположенного по адресу: Свердловская область, г. Красноуральск, ул. Карпинского, д. 19а; замена систем электрообогрева здания, расположенного по адресу: Свердловская область, г. Красноуральск, ул. Карла Маркса, д. 35; разработка проектно-сметной документации на замену систем электрообогрева здания; замена старых деревянных оконных блоков на ПВХ в здании по адресу: Свердловская область, г. Красноуральск, ул. Карла Маркса, д. 35 в соответствии с заявками Учреждения от 05.02.2019 № 146, от 18.02.2019 № 190 на сумму 2232400,00 руб.

Субсидия на иные цели по Соглашению 3 перечислена Учреждению в полном объеме платежными поручениями от 20.06.2019 № 2015, от 19.07.2019 № 2537.

В рамках выполнения Соглашения 3 Учреждением заключены четыре договора:

1) без проведения конкурентного способа закупки с единственным поставщиком с от 13.06.2019 № 20.1583 с ЗАО «Арх+» на сумму 149189,00 руб. (далее – договор № 20.1583) на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на объекте по замене систем электрообогрева здания ГАУ «КЦСОН г. Красноуральска», расположенного по адресу: Свердловская область, г. Красноуральск, ул. Карла Маркса, д. 35». Работы по договору № 20.1583 на сумму 149189,00 руб. выполнены в установленный срок, приняты Учреждением по акту на выполнение работ-услуг от 17.07.2019 № 20.1583, подписанному директором Учреждения Л.А. Мальцевской. Оплата по договору № 20.1583 произведена в полном объеме платежными поручениями от 26.06.2019 № 1112 в сумме 44756,70 руб., от 23.07.2019 № 1302 в сумме 104432,30 руб.;

2) по итогам проведения мониторинга цен поступивших коммерческих предложений от 23.12.2019 № 13 с ИП Степановым М.С. на сумму 178472,00 руб. (далее – договор № 13) на выполнение работ по демонтажу старых и установке новых окон Впубоx в здании, расположенном по адресу: Свердловская область, г. Красноуральск, ул. Карла Маркса, д. 35». Работы по договору № 13 на сумму 178472,00 руб. выполнены в установленный срок, приняты Учреждением по акту от 25.12.2019 № 5, подписанному директором Учреждения Л.А. Мальцевской. Оплата по договору № 13 произведена в полном объеме платежным поручением от 26.12.2019 № 2414 в сумме 178472,00 руб.;

3) по итогам проведения аукциона в электронной форме от 29.10.2019 № 142 с ООО «ЭЛС» на выполнение работ по замене систем электрообогрева здания ГАУ «КЦСОН г. Красноуральска», расположенного по адресу: Свердловская область, г. Красноуральск, ул. Карла Маркса, д. 35 на сумму 904585,00 руб. (далее – договор № 142). Работы по договору № 142 на сумму 904585,00 руб. выполнены в установленный срок, приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 27.11.2019 № 1, подписанному директором Учреждения Л.А. Мальцевской. Оплата по договору № 142 произведена в полном объеме платежным поручением от 02.12.2019 № 2197 в сумме 904585,00 руб. на основании

акта о приеме выполненных работ (форма № КС-2) от 27.11.2019 № 1, справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 27.11.2019 № 6/н на сумму 904585,00 руб.;

4) по итогам проведения аукциона в электронной форме от 03.09.2019 № 122 с ООО «Отдел строй» на сумму 1000154,00 руб. (далее – договор № 122) на выполнение работ по ремонту помещений здания ГАУ «КЦСОН г. Красноуральск» по адресу: Свердловская обл., г. Красноуральск, ул. Карпинского, д. 19а. Работы по договору № 122 на сумму 1000154,00 руб. выполнены в установленный срок, приняты Учреждением по акту о приеме выполненных работ (форма № КС-2) от 23.09.2019 № 1, подписанному директором Учреждения Л.А. Мальцевской. Оплата по договору № 122 произведена в полном объеме платежным поручением от 07.10.2019 № 1825 в сумме 1000154,00 руб. на основании акта о приеме выполненных работ (форма № КС-2) от 23.09.2019 № 1, справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 23.09.2019 № 1 на сумму 1000154,00 руб.

В соответствии с пунктом 2.3.5 Соглашения 3 Учреждение 13.06.2019, 03.09.2019, 29.10.2019 уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщиков работ и цене договоров.

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения 3 Учреждением представлены в Министерство отчеты об использовании целевой субсидии по Соглашению 3 на 01.07.2019, на 01.10.2019 и на 01.01.2020. Субсидия на иные цели по Соглашению 3 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна.

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

По данным Учреждения в 2019 году оказано социальных услуг 5139 поставщикам социальных услуг, в том числе: в отделе социальной реабилитации (временный приют) – 54 поставщикам, в отделе дневного пребывания – 203 поставщикам, в социально-реабилитационном отделе – 1150 поставщикам, в отделе реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями – 616 поставщикам, в отделе срочного социального обслуживания – 890 поставщикам, в 5-ти отделе социального обслуживания на дому – 725 поставщикам, в отделе сопровождения замещающих семей – 1070 поставщикам, в отделе профилактики безнадзорности несовершеннолетних – 290 поставщикам, в консультативном отделе – 141 поставщику (приложение 40).

В соответствии с пунктом 17 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Свердловской области, утвержденном 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-III), 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 2019 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 законным представителем получателя социальных услуг 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».

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

Выборочной проверкой документов, подтверждающих необходимость предоставления социальных услуг, подтверждением необходимости предоставления социальных услуг, подтверждением необходимости предоставления социальных услуг, социальным услугам, подтверждением индивидуальной программой (проверены документы клиентов: Е.Н. Шакировой, С.В. Кочкаревой, С.Ю. Колесовой, К.М. Бражниковой, И.А. Белоусовой, М.П. Пырегова), нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете Учреждения № 33015007610 остаток средств поступлений от иной приносящей доход деятельности не числился. За 2019 год поступлений от иной приносящей доход деятельности составили в общей сумме 2267833,40 руб., в том числе: средства, образовавшиеся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставляемые им социальные услуги (далее – средства, полученные от взимания платы), в сумме 2191219,40 руб., пеня за просрочку исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренного договором, в сумме 2363,00 руб., денежные средства от сдачи лома стального в сумму 14251,00 руб., благотворительные пожертвования в сумме 60000,00 руб. (в том числе по договору пожертвования с благотворительной организацией Фондом «Центр социальных программ» в рамках грантового конкурса «Зеленая волна 2019» в сумме 50000,00 руб.). В 2019 году средства поступлений от иной приносящей доход деятельности израсходованы в общей сумме 2267833,40 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 государственных 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 предоставляемые им социальные услуги». Расходование благотворительных средств в 2019 году в сумме 60000,00 руб. произведено на цели, предусмотренные условиями договоров пожертвования (на приобретение саженцев, изготовление таблички и скамеек, на проведение спортивного мероприятия, на приобретение материальных запасов для проведения мастер-классов для получателей социальных услуг).

Экземпляр акта получил:

Главный специалист контрольно-
ревизионного отдела Министрства
социальной политики Свердловской
области
С.А. Бещенок
Директор государственного
автономного учреждения социальной
обслуживания Свердловской области
«Комплексный центр социального
обслуживания населения города
Красногвардейска»

Л.А. Мальчевская

Главный специалист контрольно-
ревизионного отдела Министрства
социальной политики Свердловской
области
Н.Е. Ивашина

Главный специалист контрольно-
ревизионного отдела Министрства
социальной политики Свердловской
области
Н.В. Клементьева

Будущий специалист контрольно-
ревизионного отдела Министрства
социальной политики Свердловской
области
Т.А. Рябова