МИНСОЦПОЛИТИКИ УР

Автономное учреждение социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Камбарского района»

Пикалова ул., д. 15, г. Камбарка, 427953
тел.: (341-53) 3-05-73, факс:(341-53)3-05-73
E-mail: social60@minsoc18.ru
ОКПО 39398390, ОГРН 1021800718554,
ИНН/КПП 1810001050/183801001

УЭ МЕРПОЛИТИКМИН

«Калыклы мерлыко юрттос сётонъя Камбарка ёросысь огъето центр» Удмурт Элькунысь мерлыко юрттос сётонъя аскваллйсь ужъюрт

Пикалова ур., 15 юрт, Камбарка к., 427953
тел.: (341-53) 3-05-73, факс: (341-53)3-05-73
E-mail: social60@minsoc18.ru
ОКПО 39398390, ОГРН 1021800718554,
ИНН/КПП 1810001050/183801001

15.07.2019 № 514

на № _____ от _____

ОТЧЕТ

об устранении выявленных нарушений в ходе мероприятия проведения проверки деятельности, в отношении автономного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Камбарского района»

15 июля 2019 года г. Камбарка

№ п/п	Перечень требований об устранения выявленных нарушений в ходе мероприятия проведения проверки деятельности, в отношении автономного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Камбарского района»	Сроки устранения нарушения	Отметка об исполнении
1	2	3	4
1 Проверка составления, ведения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности			
1.1	В нарушение пункта 199 приказа Минфина России от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н) аналитический учет операций по счету 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» не велся в Карточке учета	Июнь 2019 года	Нарушения пункта 199 приказа Минфина России от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (да-

	сметных (плановых) назначений.		лее – Инструкция № 183н) аналитический учет операций по счету 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» исправлен и ведется в Карточке учета сметных (плановых) Оборотная ведомость по счету 050400 000 прилагается.
2. Использование средств на оплату труда			
2.1	В соответствии с постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – постановление Госкомстата РФ №1) штатное расписание на 1 января 2018 года, со штатом в количестве 135,5 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 2 197 537,65 рублей, отсутствует ссылка на приказ директора Учреждения об утверждении штатного расписания, согласовано с заместителем министра социальной и демографической политики Удмуртской Республики Васильевой Е. С.	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять.	Штатное расписание будет приведено в соответствии с постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – постановление Госкомстата РФ №1)
2.2	Также представлены: штатное расписание на 1 июля 2018 года со штатом в количестве 135,5 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 2 054 248,00 рублей, отсутствует ссылка на приказ директора Учреждения об утверждении штатного расписания. Для проверки не представлены соответствующие Тарификационные списки.	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	Штатное расписание будет приведено в соответствии с постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 го-

			да №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – постановление Госкомстата РФ №1)
2.3	В соответствии с приказом Минсоцполитики УР от 22 января 2018 года № 17 «Об установлении предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда подведомственных Министерству социальной политики и труда Удмуртской Республики организаций на 2018 год» доля средств оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения составила 39,1% при установленных 31,1 %, что превышает установленное соотношение.	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	По причине срока давности исправить данное нарушение не предоставляется возможным. Приказ Минсоцполитики УР от 22 января 2018 года № 17 «Об установлении предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда подведомственных Министерству социальной политики и труда Удмуртской Республики организаций на 2018 год» установленная предельная доля 32,4 %
2.4	Проверить аналитический учет расчетов по оплате труда не представляется возможным, поскольку к проверке не представлен Журнал операций расчетов по		В Учреждении журнал операций расчетов по оплате труда № 6 форма по ОКУД 0504071 ве-

	оплате труда № 6 форма по ОКУД 0504071 (далее – Журнал операций № 6). Отдельной подшивкой, помесячно формируются первичные оправдательные документы для начисления заработной платы: приказы директора Учреждения, списки на премирование, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, табель учета использования рабочего времени и другие.		дется и подшит отдельной папкой
2.5	В соответствии с Приказом Минфина России № 52н расчет среднего заработка для определения суммы оплаты за отпуск должен производиться по форме ОКУД 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	По причине срока давности исправить данное нарушение не предоставляется возможным.
2.6	В нарушение приказа Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (далее – Приказ Минфина № 106н) Учетной политикой не утверждены формы первичных учетных документов.	Июнь 2019 года	Формы первичных учетных документов будут утверждены в Учетной политике учреждения в соответствии с приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»
2.7	Разработать Положение об оплате труда с применением действующих нормативных правовых актов, согласовать представителем трудового коллектива.	Июль 2019 года	Положение об оплате труда будет приведено в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами и

			согласованно представителем трудового коллектива. Издан приказ «Об утверждении Положения об оплате труда» № 34 от 01.07.2019 г., Положение согласовано с координационным советом КЦСОН Камбарского района (протокол заседания № 8.1 от 28.06.2019 г.)
2.8	Разработать актуальный локальный нормативный акт, устанавливающий порядок выплат компенсационного и стимулирующего характера	сентябрь 2019	Находится в процессе разработки
2.9	Утвердить нормативным правовым актом перечень сотрудников, работающих посменно	Июнь 2019	Утвержден перечень сотрудников, работающих посменно (приказ № 26 от 17.06.2019 г.)
2.10	Графики сменности утверждать директором Учреждения с обязательным указанием даты утверждения, и доводить их до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие	Принято к сведению	Графики сменности утверждаются директором Учреждения, указывается дата утверждения, графики доводятся до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие
2.11	Установить локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, конкретные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время, за работу в выходной или нерабочий праздничный день	Июль 2019	Установлены конкретные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время, за работу в выходной или нерабочий праздничный день (приказ от 12.07.2019 г. № 39)

			с учетом мнения координационного совета (протокол № 10 от 08.07.2019 г.)
3. Состояние расчетной дисциплины			
3.1	При проверке остатков в кассовой книге с 19 апреля 2018 года по 24 декабря 2018 года имеется остаток на конец дня. В нарушение пункта 2 Указания Банка России № 3210-У остатки денежных средств в банк не сдавались.	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	Денежные средства принимались в кассу учреждения от подотчетных лиц (возврат подотчетных сумм) по приходным ордерам и не сдавались в банк, т.к. в дальнейшем денежные средства выдавались подотчетным лицам.
3.2	Кассовая книга пронумерована, прошнурована и опечатана печатью на последней странице, произведена запись о количестве прошнурованных листов, заверена подписью директора, отсутствует подпись главного бухгалтера Учреждения.	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	Кассовая книга будет заверена подписью главного бухгалтера Учреждения
3.3	Согласно приказу директора Учреждения от 17 августа 2018 года № 219-о «О предоставлении отпуска работнику» бухгалтеру Вельчук М.В. с 10 сентября 2018 года по 23 сентября 2018 года был предоставлен очередной отпуск, при этом инвентаризация при смене материально ответственных лиц не проведена.	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	Инвентаризация не проводилась, так как смена МОЛ не было и бухгалтера Вельчук М.В. никто не замещал на время отпуска.

3.4	В нарушение приказа Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (далее – Приказ Минфина № 106н) Учетной политикой не утверждены формы первичных учетных документов.	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	Формы первичных учетных документов будут утверждены в Учетной политике учреждения в соответствии с приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»
4. Учет и использование нефинансовых активов			
4.1	На оборотной стороне путевого листа не заполнены сведения о маршруте (пунктах назначения) с указанием адреса, а так же время выезда и время возвращения в место назначения; вносятся нераскрытые маршруты – «по городу», «обеды», тем самым отсутствует возможность обосновать производственный характер поездки; не указываются пути назначения по маршруту следования по городу	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	По причине срока давности исправить данное нарушение не предоставляется возможным. В последующем на оборотной стороне путевого листа будут заполнены сведения о маршруте (пунктах назначения) с указанием адреса, а так же время выезда и время возвращения в место назначения;
4.2	Установлены случаи заправки автомобиля топливом до выхода на маршрут и возвращения в гараж. Так, произведена заправка в количестве 75 л. на общую сумму 2 988,00 руб	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное наруше-	По причине срока давности исправить данное нарушение не предоставляется возмож-

		ние не повторять	ным. Заправка проводилась по производственной необходимости.
4.3	В нарушение пункта 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в отдельных путевых листах допускались исправления без указания даты исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Например, исправлено движение горючего в путевых листах водителя Дружинина А.С.: №68/025631 от 20 апреля 2018 года; № 69/025632 от 21 апреля 2018 года, №70/025633 от 23 апреля 2018 года, №71/025634 от 24 апреля 2018 года, №72/025635 от 25апреля 2018 года, №73/025636 от 26 апреля 2018 года, №74/025637 от 27 апреля 2018 года, №75/025638 от 28 апреля 2018 года.	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	Имел место человеческий фактор (ошибка при расчетах) Указать даты исправления, а также подписи лиц, составивших документ.
4.4	В нарушение пункта 349 Инструкции № 157н в проверяемом периоде перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», не установлены Положением об учетной политике.	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	По причине срока давности исправить данное нарушение не предоставляется возможным. Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных были списаны по акту на нужды уч-

			реждения.
4.5	Списание мягкого инвентаря производилось и оформлялось с нарушением требований пункта 37 Инструкции № 183н – по актам о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230), тогда как необходимо было производить списание по актам о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143). Не указывался срок службы, который является основанием для списания мягкого инвентаря	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	По причине срока давности исправить данное нарушение не предоставляется возможным. В дальнейшем производить списание по актам о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143). Не указывался срок службы, который является основанием для списания мягкого инвентаря.
4.6	В нарушение Методических указаний№52н Учреждением к акту о списании (форма по ОКУД 0504230) не прикладывается ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210).	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	По причине срока давности исправить данное нарушение не предоставляется возможным. В дальнейшем согласно Методических указаний№52н Учреждением к акту о списании (форма по ОКУД 0504230) прикладывается ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210).

4.7	Принять меры по устранению выявленных по результатам проверки финансовых нарушений на общую сумму 18 471 225,78 руб. (18 467 353,93 + 3 871,85), в том числе искажения данных бухгалтерского учета и отчетности.	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	Меры по устранению выявленных финансовых нарушений приняты, все земельные участки поставлены на учет.
4.8	Принять меры к возврату излишне уплаченного транспортного налога в сумме 593,00 руб.		Возврат излишне уплаченного транспортного налога не возможен, так как данное транспортное средство не снято с учета в ГИБДД
5. Проверка соответствия бухгалтерского учета и отчетности, анализ по составу и содержанию			
5.1	Достоверность показателей бюджетной отчетности не подтверждена данными Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, что влечет нарушение статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ.	Июнь 2019 года	Приведение в соответствии показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды не представляет возможности, так как вся отчетность сдана в СВОДЕ-ВЕБ. В настоящее время проводятся мероприятия по устранению замечаний и восстановлению учета и отчетность за 1 полугодие 2019 года будет соответствовать данным главной книге и другим регистрам бухгалтерского уче-

			та.
6. Анализ системы внутреннего контроля			
6.1	Разработать план внутреннего финансового контроля и ежегодно утверждать его руководителем субъекта внутреннего финансового контроля. Формирование и утверждение Плана осуществлять до начала очередного финансового года. В Плане по каждому предмету внутреннего финансового контроля указывать: наименование бюджетной процедуры, объект внутреннего финансового контроля, срок проведения контрольного мероприятия, методы, способы контроля. Приказом утвердить комиссию по осуществлению внутреннего финансового контроля. Ежегодно исполнять утвержденный план внутреннего финансового контроля, документально оформлять результат его исполнения и проводить тщательный анализ проведенных проверок.	Принято к сведению, в дальнейшем выявленное нарушение не повторять	Мероприятия по разработке, утверждению и исполнению плана внутреннего финансового контроля будет проведены и приведены в соответствии.
7. Реализация ФЗ от 28.12.2013 г. № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»			
7.1	В личных делах Вечтомовой В.А., Натфуллина Х.З., Пензина Е.И., Порываева В.Г. в Актах сдачи-приемки оказанных услуг наименование услуги «Проведение лечебно-оздоровительных мероприятий» не совпадает с наименованием данной услуги в ИППСУ. В личных делах Порываева В.Г., Бабиковой Н.А., Галяува Т.Ш. при наличии подписанных Актов сдачи-приемки оказанных услуг отсутствуют отметки о выполнении услуг в ИППСУ.	Июнь 2019г.	Проведена работа с заведующими отделений социального обслуживания по качеству ведения личных дел обслуживаемых.
9. Организация защиты информации и персональных данных			

9.1	В соответствии с требованиями Федерального закона № 152-ФЗ от 27 июля 2006 года «О персональных данных» (далее – Федеральный закон №152-ФЗ) уведомление оператора об обработке персональных данных зарегистрировано в Роскомнадзоре 28 июля 2008 года, реестровая запись № 08-0015477, на основании приказа № 141 от 29 августа 2008 года. Последние изменения внесены в сведения об операторе персональных данных реестра на основании приказа № 57 от 6 апреля 2018 года (реорганизация Учреждения), в сведениях об операторе не актуализирована информация об ответственном за обработку персональных данных (ФИО физического лица). В уведомлении об обработке персональных данных, размещенном в Реестре операторов персональных данных в сети Интернет (https://rkn.gov.ru/personal-data/register/?id=08-0015477) некорректно отражена обработка персональных данных (без передачи по внутренней сети юридического лица, без передачи по сети Интернет, смешанная), отсутствуют наименования ИСПДн Учреждения, отсутствуют сведения об используемых средствах криптографической защиты информации (СКЗИ), таких как программное обеспечение ViPNet Client, КриптоПро CSP.	Июль 2019г.	Внесены изменения в Уведомление об обработке персональных данных в соответствии с требованиями Федерального закона № 152-ФЗ.
9.2	В нарушение требования пункта 2 статьи 18.1 Федерального закона № 152-ФЗ на официальном сайте Учреждения (http://kcson-kambarka.ucoz.ru/) не опубликован и не представлен документ, определяющий политику в отношении обработки персональных данных.	Июль 2019г.	Утверждены документы, определяющие политику в отношении обработки персональных данных (Концепция информационной безопасности и Политика информационной безопасности) и опубликованы на официальном

			сайте Учреждения, в соответствии с пунктом 2 статьи 18.1 Федерального закона № 152-ФЗ.
9.3	Организация защиты информации и персональных данных в Учреждении организована в соответствии с приказом Учреждения от 10 января 2018 года №22/1 «Об организации работы с персональными данными» (далее – Приказ №22/1). В то же время не представлены следующие основные организационные документы, типовые формы: - Правила рассмотрения запросов субъектов персональных данных или их представителей в Учреждении; - Правила работы с обезличенными персональными данными в Учреждении; - Типовая форма разъяснения субъекту персональных данных юридических последствий отказа предоставлять свои персональные данные в связи с поступлением на работу или выполнением работы в Учреждении.	Июль 2019г.	Разработаны и утверждены следующие документы: - правила рассмотрения запросов субъектов персональных данных или их представителей; - правила работы с обезличенными персональными данными; - положение об обработке персональных данных в отделе кадров и типовых форм разъяснения субъекту персональных данных юридических последствий отказа предоставлять свои персональные данные в связи с поступлением на работу или выполнением работы в Учреждении.
9.4	В соответствии с пунктом 14 Требований к защите персональных данных при их обработке в информационных системах персональных данных, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации № 1119 от 1 ноября 2012 года «Об утверждении требований к защите персональных данных при их обработке в информационных системах персональных данных» (далее – Постановление № 1119) не назначен ответственный за обеспечение безопасности	Июль 2019г.	Актуализирована информация об ответственном за обработку персональных данных, а также список лиц, доступ которых к персональным данным, обрабатываемым в информационной системе, необходим для выполнения

	персональных данных.		ими служебных (трудовых) обязанностей.
9.5	Не введены в номенклатуру и не присвоены номера журналам по организации защиты информации и персональных данных.	Июль 2019г.	Журналы по организации защиты информации и персональных данных внесены в номенклатуру и присвоены номера.
9.6	Представленная классификация информационных систем персональных данных по уровням защищенности проведена на основании утратившего силу Приказа ФСТЭК, ФСБ, Мининформсвязи от 13 февраля 2008 года № 55/86/20 «Порядок проведения классификации информационных систем персональных данных», а не в соответствии с требованиями к защите персональных данных при их обработке в информационных системах персональных данных, утвержденных Постановлением Правительства № 1119, в связи с чем не определены типы актуальных угроз.	Июль 2019г.	Обновлены и утверждены Акты классификации ИСПДн (определение уровня защищенности, типа информационной системы и актуальных угроз) в соответствии с Постановлением № 1119.
9.7	Не разработан технический паспорт информационной системы персональных данных с описанием системы и определением границ контролируемой зоны, в соответствии со специальными требованиями и рекомендациями по технической защите конфиденциальной информации (СТР-К) (в данном документе должны содержатся сведения обо всех основных технических средствах и системах: ноутбуки, системные блоки, мониторы, принтеры, клавиатуры, манипуляторы «мышь», сведения о наименовании, заводских и инвентарных номерах, сведения о размещении на схеме в пределах контролируемой зоны; определены границы контролируемой зоны).	июль 2019г.	Разрабатывается
9.8	В нарушение пункта 1 части 2 статьи 19 Федерального закона № 152-ФЗ, пункта 7 требований, утвержденных Постановлением № 1119, пункта 2.3 Типовых требо-	Июль 2019г.	Разрабатывается

	ваний ФСБ России № 149/6/6-622 от 21 февраля 2008 года, пункта 3.8 СТР-К отсутствует модель угроз безопасности персональных данных при их обработке в информационных системах персональных данных.		

Прилагаем документы, подтверждающие надлежащее исполнение предписания на 26 листах.

ИО директора И.С.Колегова

Исполнители:
Гл.бухгалтер Колегова И.С.;
Заместитель директора Осинкина С.В.;
Заместитель директора Воловик Э.Р.;
Спец. по кадрам Камалова А.Д.;
Делопроизводитель Федысева Е.И.
тел: 8 3412-3-11-14 , 3-06-32
e-mail: social60@minsoc18.ru