Министерство социальной политики и труда Удмуртской Республики

Отдел контроля и внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства социальной политики и труда Удмуртской Республики
___ _____ 2018 год № ___

А К Т
14 марта 2018 года № 21-10/1

город Ижевск

О результатах проверки деятельности автономного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Кизнерского района»

В соответствии с Положением о Министерстве социальной политики и труда Удмуртской Республики, утвержденным постановлением Правительства Удмуртской Республики от 1 декабря 2017 года № 506, согласно приказу Министерства социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики от 21 февраля 2018 года № 21-а «О проведении проверки деятельности автономного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Кизнерского района» отделом ревизионной работы управления контрольно-надзорной деятельности Министерства социальной политики и труда Удмуртской Республики (далее – Министерство) проведена проверка деятельности автономного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Кизнерского района» (далее – Учреждение) за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

В соответствии с утвержденной программой проверка проведена проверяющей группой в следующем составе:

Сыресин В.М., начальник управления контрольно-надзорной деятельности, руководитель проверяющей группы;

Денисова Т.Н., консультант отдела ревизионной работы управления контрольно-надзорной деятельности;

Подольская Н.Э., ведущий специалист-эксперт отдела ревизионной работы управления контрольно-надзорной деятельности;

Рудина Г.Ф., начальник отдела по работе с подведомственными организациями;

Толчин А.В., начальник управления информационных ресурсов;

Юргина Д.Ш., начальник отдела профилактики безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних управления по вопросам семьи и детства.

Проверка проведена в соответствии с планом работы Министерства на 2018 год в срок с 26 февраля 2018 года по 14 марта 2018 года.

Общие сведения

Устав Учреждения утвержден приказом Министерства от 23 декабря 2016 года № 228 и согласован распоряжением Министерства имущественных отношений Удмуртской Республики от 14 декабря 2016 года № 2310-р.

Полное наименование Учреждения – автономное учреждение социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Кизнерского района».

Сокращенное наименование Учреждения – КЦСОН Кизнерского района.

Учредителем Учреждения является Удмуртская Республика.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Удмуртской Республики в соответствии с постановлением Правительства Удмуртской Республики от 08.12.2014 № 510 «О Министерстве социальной политики и труда Удмуртской Республики» и распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 29.08.2016 № 1185-р «О создании автономных учреждений социального обслуживания Удмуртской Республики путем изменения типа бюджетных учреждений социального обслуживания Удмуртской Республики» осуществляет Министерство.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печати со своим наименованием, в том числе печать с изображением Государственного герба Удмуртской Республики, штампы, бланки, открывает счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, Министерстве финансов Удмуртской Республики в порядке, установленном законодательством.

Учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде в соответствии с законодательством.

Местонахождение Учреждения: 427712, Удмуртская Республика, Кизнерский район, п. Кизнер, ул. Первомайская, 117.

Почтовый адрес: 427712, Удмуртская Республика, Кизнерский район, п. Кизнер, ул. Первомайская, 117.

Имущество Учреждения находится в собственности Удмуртской Республики.

Учреждение самостоятельно осуществляет свою деятельность в пределах, установленных законодательством и Уставом Учреждения.

Взаимодействие Учреждения с другими организациями и физическими лицами во всех сферах деятельности осуществляется на основе договоров, соглашений, контрактов. При этом Учреждение руководствуется прежде всего предметом и целями своей деятельности, установленными Уставом Учреждения, государственными заданиями, назначением имущества, закрепленного за Учреждением.

Целями деятельности Учреждения являются:

оказание помощи отдельным категориям граждан в целях улучшения условий их жизнедеятельности и (или) расширения их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности;

профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление социальных услуг в объемах, определенных перечнем социальных услуг.

Для достижения вышеперечисленных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

предоставление социального обслуживания в стационарной форме;

предоставление социального обслуживания в форме на дому;

срочные социальные услуги.

Право первой подписи в проверяемый период имела директор Учреждения Чернышова Маргарита Леонидовна, назначенная приказом Министерства социальной защиты населения Удмуртской Республики от 24.12.2014 № 880-к «О приеме Чернышовой М.Л.».

Право второй подписи отсутствует.

1. Проверка использования средств на оплату труда

Выборочная проверка использования средств на оплату труда в Учреждении проведена за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Бюджетный учет заработной платы вели: за период с 01.01.2017 по 16.10.2017 бухгалтер Иванова М.В., за период с 23.10.2017 по 31.12.2017 бухгалтер Кокшина И.Н.

Уточненным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год установлены расходы:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания (КФО 4) - по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 26 805 063,48 руб., по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 8 591 448,74 руб.;

- за счет средств иной приносящей доход деятельности (доходы от оказания платных услуг КФО 2.01130) - по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 190 980,00 руб., по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 41 000,00 руб.

В соответствии с постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание на 09.01.2017 утверждено приказом Учреждения от 09.01.2017 № 9 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 163 259,97 руб. (согласовано Министерством).

Представлены также: штатное расписание на 01.02.2017 утверждено приказом Учреждения от 01.02.2017 № 33 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 169 346,19 руб.; штатное расписание на 01.03.2017 утверждено приказом Учреждения от 20.02.2017 № 35 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 171 144,60 руб.; штатное расписание на

15.05.2017 утверждено приказом Учреждения от 15.05.2017 № 62 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 178 058,56 руб.; штатное расписание на 01.07.2017 утверждено приказом Учреждения от 03.07.2017 № 72 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 191 581,41 руб.; штатное расписание на 01.10.2017 утверждено приказом Учреждения от 15.08.2017 № 93 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 909 388,98 руб.; штатное расписание на 05.10.2017 утверждено приказом Учреждения от 05.10.2017 № 107 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 857 961,77 руб.; штатное расписание на 17.11.2017 утверждено приказом Учреждения от 17.11.2017 № 114 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 853 673,42 руб.; штатное расписание на 20.12.2017 утверждено приказом Учреждения от 20.12.2017 № 121 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 853 673,42 руб.

К проверке представлены тарификационные списки: на 09.01.2017 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 163 259,97 руб.; на 01.02.2017 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 169 346,19 руб.; на 01.03.2017 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 171 144,60 руб.; на 15.05.2017 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 178 058,56 руб.; на 01.07.2017 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 191 581,41 руб.; на 01.10.2017 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 909 388,98 руб., на 05.10.2017 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 857 961,77 руб.; на 17.11.2017 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 853 673,42 руб.; на 20.12.2017 со штатом в количестве 114,0 единиц с месячным фондом заработной платы на сумму 1 853 673,42 руб.

По данным тарификационных списков на 15.05.2017 количество вакантных ставок составило 2 ед. или 2% от общего количества ставок. Месячный фонд заработной платы, приходящийся на вакантные ставки, составил сумму 19 633,90 руб. (2%).

По данным тарификационных списков на 01.10.2017 количество вакантных ставок составило 5 ед. или 4% от общего количества ставок. Месячный фонд заработной платы, приходящийся на вакантные ставки, составил сумму 61 868,92 руб. (3%).

По данным тарификационных списков на 05.10.2017 количество вакантных ставок составило 5 ед. или 4% от общего количества ставок. Месячный фонд заработной платы, приходящийся на вакантные ставки, составил сумму 56 959,98 руб. (3%).

Предельная штатная численность работников утверждена приказом Министерства от 06.02.2017 № 108 «Об утверждении предельной штатной

численности работников подведомственных Министерству социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики организаций» в количестве 114,0 штатных единиц. Фактическая штатная численность за проверяемый период не превышала предельную штатную численность.

По данным формы № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» средняя численность работников на 01.01.2018 составила 114,0 человек.

По данным формы № ЗП-соц «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» за январь-декабрь 2017 года средняя численность работников без учета внешних совместителей составила 112,0 человек, фонд начисленной заработной платы составил 25 880,9 тыс. руб., средняя заработная плата составила 19,3 тыс. руб. (таблица 1).

Таблица 1

Сведения о численности и оплате труда работников без учета внешних совместителей 2017 год

Категории персонала	**Средняя численность работников, чел.**	**Начисленная заработная плата, тыс. руб.**	**Средняя заработная плата, гр. 3/гр.2/12 мес., тыс. руб.**
1	**2**	**3**	**4**
Директор	1,0	559,7	46,6
Заместители директора и руководители структурных подразделений	10,0	3 025,2	25,2
Педагогические работники	4,0	1 055,0	22,0
Социальные работники	44,8	11 352,1	21,1
Средний медицинский персонал	4,0	1 081,1	22,5
Младший медицинский персонал	6,0	1 366,0	19,0
Прочий персонал	42,0	7 441,8	14,8
Всего	**111,8**	**25 880,9**	**19,3**

В соответствии с приказом Министерства от 02.02.2017 № 107 «Об установлении предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда подведомственных Министерству социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики организаций на 2017 год» доля средств оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения составила 25,4% при установленных 29,3%, что не превышает установленного соотношения.

Система оплаты труда Учреждения организована в соответствии с Трудовым кодексом РФ, постановлением Правительства Удмуртской Республики от 28.09.2009 № 283 «О введении новых систем оплаты труда

работников бюджетных, казенных учреждений Удмуртской Республики». Оплата труда в Учреждении осуществлялась в соответствии с постановлением Правительства Удмуртской Республики от 05.05.2015 № 219 «Об утверждении Положения об оплате труда работников организаций, подведомственных Министерству социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики» (далее - Положение, утвержденное постановлением № 219).

Аналитический учет расчетов по оплате труда организован в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда ф. 0504071 (далее – Журнал операций № 6). К проверке представлены Журналы операций № 6 за период с января по декабрь 2017 года (КФО 2, КФО 4) за подписями главного бухгалтера с подтверждающими документами: свод отчислений и налогов, свод начислений, удержаний, выплат, «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» ф. 0504425, табель учета использования рабочего времени ф. 0504421, графики сменности (графики работы), копии приказов Учреждения по личному составу, копии приказов о поощрении работников, копии приказов Министерства,. Начисление заработной платы по видам оплаты отражено в формах: «Свод начислений, удержаний, выплат», сформированной в программном продукте «1 С-КАМИН: Расчет заработной платы для бюджетных учреждений. Версия 3.5», карточка-справка ф. 0504417, карточка сотрудника (представлены к проверке в электронной форме).

В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса РФ локальным нормативным актом (учетной политикой) утверждена форма расчетного листка.

В соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – Методические указания № 52н) заработная плата начислялась на основании формы 0504421 «Табель учета использования рабочего времени» (далее - Табель). В нарушение Методических указаний № 52н учетной политикой Учреждения не определен способ заполнения Табеля. Табель заполнялся путем отражения фактических затрат рабочего времени.

В соответствии с Методическими указаниями № 52н лица, ответственные за ведение Табеля, назначены приказом Учреждения от 09.01.2017 № 12. В нарушение Методических рекомендаций № 52н Табели подписываются лицами, не назначенными ответственными за ведение Табеля (по отделению социальной помощи семье и детям и профилактике безнадзорности, по отделению срочного социального обслуживания).

В соответствии с Методическими указаниями № 52н для учета начисленной заработной платы применялась расчетная ведомость ф. 0504402.

К проверке представлены локальные акты Учреждения:

коллективный договор автономного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Кизнерского района» на 2017-2020 годы, одобрен на общем собрании трудового коллектива, протокол от 25.05.2017 № 3 (далее – коллективный договор), карточка уведомительной регистрации в ГКУ УР ЦЗН Кизнерского района от 29.05.2017 № 17-11606;

положение об оплате труда работников автономного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Кизнерского района», утвержденное приказом Учреждения от 09.01.2017 № 22 (далее – положение об оплате труда), изменения внесены приказом Учреждения от 04.09.2017 № 99, без учета мнения представительного органа работников, что не соответствует требованиям статьи 135 Трудового кодекса РФ,

положение о премировании работников автономного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Кизнерского района», утвержденное приказом Учреждения от 09.01.2017 № 23 (далее – положение о премировании), без учета мнения представительного органа работников, что не соответствует требованиям статьи 135 Трудового кодекса РФ;

учетная политика, утвержденная приказом Учреждения от 11.01.2016 № 16 с дополнениями и изменениями, внесенными приказом Учреждения от 09.01.2017 № 8 (далее – учетная политика);

правила внутреннего трудового распорядка автономного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Кизнерского района», утвержденные директором Учреждения 25.05.2017 (приложение № 1 к коллективному договору, далее - правила внутреннего трудового распорядка), согласованы уполномоченными представителями работников 25.05.2017.

Выплата заработной платы работникам осуществлялась путем безналичного перечисления на счета в Удмуртское отделение № 8618 ПАО Сбербанк г. Ижевск, по документу «Список на зачисление на счета «зарплатных» карт». При выборочной сверке начисленной и перечисленной заработной платы расхождений не установлено.

В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации пунктом 4.2 правил внутреннего трудового распорядка установлены сроки выплаты заработной платы до 8 и до 18 числа каждого месяца, конкретные дни выплаты заработной платы не установлены. При выборочной проверке нарушений сроков выплаты заработной платы не установлено.

Проведена выборочная проверка обоснованности начисления материальной помощи работникам Учреждения.

По данным формы «Свод удержаний, начислений, выплат», на основании приказов Учреждения, письменных заявлений и подтверждающих документов работникам Учреждения в 2017 году выплачивалась материальная помощь.

При проверке локальных нормативных актов Учреждения установлено следующее:

локальные нормативные акты устанавливают несоответствующие друг другу основания для оказания материальной помощи: пунктом 45 положения об оплате труда установлена возможность выплаты материальной помощи в связи со смертью работника Учреждения , в том числе руководителя Учреждения, одному из членов семьи умершего на основании заявления при предъявлении копии свидетельства о смерти умершего, а также копий документов , подтверждающих статус заявителя, заверенные в установленном порядке; пунктом 6.4 коллективного договора выплата материальной помощи в случае смерти работника Учреждения, в том числе руководителя Учреждения, не предусмотрена.

Установлена неправомерная выплата материальной помощи работникам Учреждения на сумму 31 200,00 руб., в том числе:

приказом Учреждения от 10.01.2017 № 2 §1 установлена выплата материальной помощи диспетчеру Фасиховой Е.Л. на сумму 6 285,00 руб. в связи со смертью матери; в качестве подтверждающих документов представлено свидетельство о смерти II-НИ №565011 выдано 09.01.2017; отсутствуют документы, подтверждающие родство, выплата материальной помощи диспетчеру Фасиховой Е.Л. на сумму 6 285,00 руб. неправомерна;

приказом Учреждения от 03.03.2017 № 17 §2 установлена выплата материальной помощи социальному работнику Гатауллиной Н.Г. на сумму 5 395,00 руб. в связи со смертью матери; в качестве подтверждающих документов представлено свидетельство о смерти II-НИ №565027 выдано 24.01.2017; отсутствуют документы, подтверждающие родство, выплата материальной помощи социальному работнику Гатауллиной Н.Г. на сумму 5 395,00 руб. неправомерна;

приказом Учреждения от 03.03.2017 № 17 §4 установлена выплата материальной помощи заведующему хозяйством Оглезневой Д.И. на сумму 6 325,00 руб. в связи с рождением ребенка; подтверждающие документы не представлены; выплата материальной помощи заведующему хозяйством Оглезневой Д.И. на сумму 6 325,00 руб. неправомерна;

приказом Учреждения от 01.10.2017 № 41 §3 установлена выплата материальной помощи социальному работнику Габдрахмановой А.Г. на сумму 5 395,00 руб. в связи со смертью близкого родственника; в качестве подтверждающих документов представлено свидетельство о смерти II-НИ №565099 выдано 02.05.2017, отсутствуют документы, подтверждающие родство; выплата материальной помощи социальному работнику Габдрахмановой А.Г. на сумму 5 395,00 руб. неправомерна;

приказом Учреждения от 09.10.2017 № 84 установлена выплата материальной помощи социальному работнику Рязановой Н.П. на сумму 7 800,00 руб. в связи со смертью матери; в качестве подтверждающих документов представлено свидетельство о смерти II-НИ № 574867 выдано 07.09.2017; отсутствуют документы, подтверждающие родство; выплата материальной помощи социальному работнику Рязановой Н.П. на сумму 7 800,00 руб. неправомерна.

Проведена выборочная проверка обоснованности установления и правильности начисления доплат, надбавок за 2017 год.

В соответствии с пунктом 15 положения об оплате труда в Учреждении установлены следующие выплаты компенсационного характера:

доплата работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;

доплата за специфику работы в Учреждении;

доплата за работу с особыми категориями граждан;

выплата по районному коэффициенту;

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

В соответствии с пунктом 23 положения об оплате труда в Учреждении установлены следующие выплаты стимулирующего характера:

надбавка за стаж непрерывной работы в Учреждении;

надбавка за интенсивность и высокие результаты работы;

надбавка за качество выполняемых работ;

премиальные выплаты по итогам работы (премии по итогам работы (за месяц, квартал, год)), единовременные премии;

иные выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, а также поощрение за выполненную работу.

Проверена обоснованность выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты работы.

В нарушение пункта 28 положения об оплате труда не установлены размер, периодичность, порядок начисления надбавки за интенсивность и высокие результаты работы.

При выборочной проверке правильности начисления надбавки замечаний не установлено.

Премии работникам начислялись на основании приказов Учреждения. Расчет премий по итогам работы за месяц велся с учетом фактически отработанного времени и районного коэффициента.

При проверке локальных нормативных актов Учреждения установлено следующее:

локальные нормативные акты устанавливают несоответствующие друг другу размеры выплаты единовременной премии в связи с юбилейными датами: пунктом 13 положения о премировании установлена возможность выплаты единовременной премии в связи с юбилейными датами (50, 55 и 60 лет) – до 100 процентов должностного оклада; пунктом 6.7 коллективного договора выплата единовременной премии в связи с юбилейными датами (50, 55 и 60 лет) может выплачиваться в следующих размерах: 50 лет – 1 000,00 рублей, 55 лет женщинам – в размере должностного оклада, 60 лет мужчинам – в размере должностного оклада.

При выборочной проверке обоснованности начисления премий работникам Учреждения установлено следующее:

в нарушение пункта 33 Положения, утвержденного постановлением № 219, локальными нормативными актами не установлены размеры, порядок начисления единовременных премий за выполнение особо важных и сложных работ; премии устанавливались приказами Учреждения за определенный период работы; расчет премии велся без учета фактически отработанного времени; неправомерно начислено работникам за 2017 год на общую сумму 17 026,58 руб. (приказы Учреждения от 05.09.2017 № 72 §11; от 25.09.2017 №78 §3; от 27.10.2017 № 90 §3).

Проверено начисление премий директору Учреждения Чернышовой М.Л. Начисление произведено в соответствии с приказами Министерства, замечаний нет.

Проверена обоснованность предоставления отпусков работникам и правильность исчисления средней заработной платы.

Отпуска работникам Учреждения предоставлялись на основании формы 0301005 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику» (далее – приказ о предоставлении отпуска).

В соответствии с Методическими указаниями № 52н расчет среднего заработка для определения суммы оплаты за отпуск производился в форме 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

В нарушение Методических указаний № 52н номер записки-расчета не соответствует номеру приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику.

Выборочно проверена своевременность оплаты отпуска работникам. В нарушение части 9 статьи 136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска не всегда производилась не позднее трех дней до его начала. Например:

приказами Учреждения от 07.07.2017 о предоставлении отпуска работнику предоставлены ежегодные основные оплачиваемые отпуска психологу Васениной Э.В. (№ 103-ОК с 18.07.2017), санитарке Колесниковой М.Ф. (№ 104-ОК с 18.07.2017) оплата отпуска произведена 18.07.2017 (выписка из лицевого счета бюджетного учреждения за 18.07.2017 № 30843735630, платежное поручение от 18.07.2017 № 483);

приказом Учреждения от 07.08.2017 о предоставлении отпуска работнику предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск санитарке Пуповой Н.А. (№ 136-ОК с 16.08.2017) оплата отпуска произведена 17.08.2017 (выписка из лицевого счета бюджетного учреждения за 17.08.2017 № 30843735630, платежное поручение от 17.08.2017 № 566).

В нарушение статьи 236 Трудового кодекса РФ при нарушении установленного срока оплаты отпуска работнику, обязанность произвести выплату с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно, работодателем не исполнена.

При определении количества календарных дней неиспользованного отпуска, подлежащих оплате при расчете компенсации за неиспользованный отпуск, производилось их округление, что не предусмотрено законодательством. Решение об округлении до целых дней в пользу работника количества календарных дней неиспользованного отпуска, подлежащих оплате при расчете компенсации за неиспользованный отпуск, локальными нормативными актами Учреждения не принималось. Например, приказом Учреждения от 19.01.2017 № 5 §1 прекращено действие трудового договора с 31.01.2017 с социальным работником Волковой Т.Н., в записке-расчете от 19.01.2017 осуществлен расчет компенсации за неиспользованный основной отпуск за период работы с 06.11.2016 по 31.01.2017 в количестве 7 календарных дней. Количество полных месяцев, за которые следует рассчитать компенсацию за неиспользованный отпуск, составляет 3 месяца. Количество не использованных за время работы дней отпуска определяется из расчета 2,33 дня отпуска за 1 месяц. Следовательно, количество дней компенсации за неиспользованный отпуск составит: 2,33 х 3 = 6,99 дня. Переплата социальному работнику Волковой Т.Н. за 0,01 дней составила сумму 1,96 руб.

Приказом Учреждения от 09.10.2017 № 84 §1 с 10.10.2017 прекращено действие трудового договора с программистом Тунгусковым Д.В. в записке-расчете от 10.10.2017 осуществлен расчет компенсации за неиспользованный основной отпуск за период работы с 06.02.2017 по 10.10.2017 в количестве 19 календарных дней. Количество полных месяцев, за которые следует рассчитать компенсацию за неиспользованный отпуск, составляет 8 месяцев. Количество не использованных за время работы дней отпуска определяется из расчета 2,33 дня отпуска за 1 месяц. Следовательно, количество дней компенсации за неиспользованный отпуск составит: 2,33 х 8 = 18,64 дня. Переплата программисту социальному работнику Тунгускову Д.В. за 0,36 дней составила сумму 122,44 руб.

При выборочной проверке правильности исчисления средней заработной платы для оплаты отпуска работникам замечаний не установлено.

Проверена обоснованность и правильность оплаты за работу в ночное время, в выходные и праздничные дни.

Расчет доплаты за работу в ночное время велся в размере 50% должностного оклада за каждый час работы в ночное время. При выборочной проверке начисления работникам Учреждения доплаты за работу в ночное время нарушений не установлено.

При выборочной проверке расчета оплаты за работу в праздничные дни установлено, что расчет велся в соответствии со статьей 153 Трудового кодекса РФ, замечаний не установлено.

Проведена проверка соблюдения предельного уровня соотношения средней заработной платы: директора Учреждения и средней заработной платы работников Учреждения в соответствии с приказом Министерства от 15.04.2015 № 129 «Об установлении предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителей организаций, подведомственных Министерству социальной, семейной и демографической политики

Удмуртской Республики, и средней заработной платы работников этих организаций»; заместителей директора, главного бухгалтера Учреждения и средней заработной платы работников Учреждения в соответствии с приказом Министерства от 15.03.2017 № 190 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителей, главных бухгалтеров организаций, подведомственных Министерству социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики, и среднемесячной заработной платы работников этих организаций».

Проверкой установлено:

- предельный уровень соотношения средней заработной платы директора Учреждения и средней заработной платы работников – 3,5;

- предельный уровень соотношения средней заработной платы заместителей директора, главного бухгалтера Учреждения и средней заработной платы работников – 3,0;

- средняя заработная плата директора за 2017 год составила сумму 40,2 тыс. руб.;

- средняя заработная плата заместителей директора за 2017 год составила сумму 29,4 тыс. руб.;

- средняя заработная плата главного бухгалтера за 2017 год составила сумму 33,6 тыс. руб.;

- средняя заработная плата работников за 2017 год составила сумму 15,0 тыс. руб.;

- уровень соотношения средней заработной платы директора Учреждения и средней заработной платы работников за 2017 год составил 2,7, что не превышает установленное приказом Министерства соотношение;

- уровень соотношения средней заработной платы заместителей директора Учреждения и средней заработной платы работников за 2017 составил 2,0, что не превышает установленное приказом Министерства соотношение;

- уровень соотношения средней заработной платы главного бухгалтера Учреждения и средней заработной платы работников за 2017 составил 2,2, что не превышает установленное приказом Министерства соотношение.

Всего при проверке использования средств на оплату труда установлены нарушения на общую сумму 48 350,98 руб., в том числе:

- неправомерно выплачены материальная помощь, премии – на сумму 48 226,58 руб.;

- переплата компенсации за неиспользованный отпуск – 124,4 руб.

2. Проверка состояния расчетной дисциплины

Проверка состояния расчётной дисциплины в Учреждении проведена выборочно за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Учет операций на лицевых счетах организован в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами ф. 0504071 (далее – Журнал операций № 2). К Журналу операций № 2 приложены выписки из лицевых счетов, платежные поручения.

Учет банковских операций ведёт главный бухгалтер Мухаметдинова А.М.

В ходе выборочной проверки первичных документов за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 установлено, что Учреждению открыты лицевые счета:

№ 14843735630 в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике для учета средств по компенсация расходов по оплате жилых помещений и коммунальных услуг (отопление, освещение) работникам государственных учреждений, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках и поселках городского типа);

в Управлении казначейства Министерства финансов Удмуртской Республики:

№ 30843735630, где учитываются средства от собственных доходов и субсидии на выполнение государственного задания;

№ 31843735630, где учитываются субсидии на иные цели.

Других текущих счетов в учреждениях Банка России и коммерческих банков за проверяемый период не открывалось.

Между Министерством и Учреждением заключены соглашения и дополнительные соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии с графиками перечисления субсидии:

на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 09.01.2017 № 21/17 с дополнительными соглашениями;

на иные цели от 16.03.2017 № 175/17 (на реализацию мероприятий по обеспечению пожарной безопасности);

на иные цели от 03.02.2017 № 105/17 (на уплату земельного налога);

на иные цели от 03.02.2017 № 129/17 (на реализацию мероприятий по улучшению положения и качества жизни пожилых людей);

на иные цели от 18.04.2017 № 211/17 (на реализацию мероприятий по организации отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации);

на иные цели от 16.06.2017 № 260/17 (на реализацию мероприятий по улучшению положения и качества жизни пожилых людей);

на иные цели от 21.03.2017 № 192/17 (субсидия на подготовку к зиме);

на иные цели от 31.08.2017 № 351/17 (субсидия на реализацию мероприятий по улучшению положения и качества жизни пожилых людей);

на иные цели (субсидия на реализацию мероприятий социальных программ УР «Укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания и обучения компьютерной грамотности за счет субсидии из Пенсионного фонда РФ»).

Проверкой полноты выписок и соответствия, приложенных к ним платежных документов нарушений не установлено. Перечисление денежных средств с лицевых счетов производилось на основании предъявленных счетов на оплату, счетов-фактур.

Размещение бюджетных средств на депозитных счетах в коммерческих банках не установлено.

При сверке данных по остаткам денежных средств по выпискам лицевого счета с данными Баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730 (далее – баланс) расхождений данных бухгалтерского учёта с бухгалтерскими отчётами не выявлено.

Учет операций с наличными денежными средствами организован в Журнале операций по счету «Касса» ф. 0504071 на счете 201.34 «Касса».

Учет кассовых операций возложен на Ральникову Т.В., с оформлением договора о полной материальной ответственности.

На 2017 год приказом Учреждения от 09.01.2017 № 13 установлен лимит остатка наличных денег в кассе Учреждения в сумме 17 000,00 руб.

Согласно приказом Учреждения от 26.02.2017 № 33 по состоянию на 26.02.2018 проведена инвентаризация наличных денежных средств, бланков строгой отчётности в кассе. В результате контрольных мероприятий излишки и недостача не установлены. Приложение № 1-3.

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в Учреждении проверен выборочно за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и оборотной ведомости, по каждому аналитическому счету и обслуживаемому бюджету.

Данные Журнала операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде соответствуют Главной книге и отчетным данным.

Расчеты с организациями и учреждениями производились в соответствии с заключенными договорами, на основании счетов-фактур, актов выполненных работ и товарных накладных.

В нарушении пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 9 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной и бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), не проведена инвентаризация финансовых активов, замечание принято к сведению.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2017 просроченной кредиторской и дебиторской задолженности не числится.

В нарушении пункта 5.1 статьи 21, абзаца 2 пункта 3 статьи 78 Налогового Кодекса РФ, перед составлением годовой отчетности не проведена сверка расчетов по налогам и сборам с налоговыми органами и в нарушение пункта 9 Инструкции № 33н в целях подтверждения обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета, не произведена инвентаризация расчетов с налоговыми органами, замечание принято к сведению.

В нарушение пункта 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49) не

составлена инвентаризация расчетов по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» (ф.0504091), замечание принято к сведению.

3. Проверка учета и использования основных средств

Проверка учёта и использования основных средств в Учреждении проведена выборочно за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

На балансе Учреждения на 01.01.2018 числятся основные средства в сумме 9 615 586,74 руб., из них основные средства приобретенные за счет субсидии на выполнение государственного задания - 6 994321,29 руб., основные средства приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности - 2 621 265,45 руб. в том числе:

недвижимое имущество – 5 016 127,07 руб.(5 016 127,07 руб. – основные средства приобретенные за счет субсидии на выполнение государственного задания),

особо ценное движимое имущество – 1 770 914,26 руб.(1 128 514,26 - основные средства приобретенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, 642 400,00 – основные средства приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности),

иное движимое имущество – 2 828 545,41 руб.(849 679,96 – основные средства приобретенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, 1 978 865,45 – основные средства приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности).

Аналитический учёт основных средств организован в инвентарных карточках ф. 0504031, инвентарные карточки зарегистрированы в описи инвентарных карточек ф. 0504033. К проверке представлены инвентарные карточки по приобретенным основным средствам в 2017 году.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственным лицом Фоменко Е.И. заключен.

Постоянно действующая инвентаризационная комиссия Учреждения, утверждена приказом Учреждения от 09.01.2017 № 11 «Об утверждении состава комиссий».

Приказом Учреждения от 27.12.2017 № 122 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 27.12.2017 проведена инвентаризация нефинансовых активов. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями, излишков и недостач не выявлено.

Согласно приказу Учреждения от 26.02.2017 № 33 комиссией в присутствии ведущего-специалиста эксперта отдела ревизионной работы Подольской Н.Э. по состоянию на 28.02.2018 проведена выборочная инвентаризация основных средств Учреждения. По результатам выборочной инвентаризации излишки и недостачи не установлены. Не промаркированного имущества инвентаризацией не выявлено. Копия приказа, инвентаризационная опись прилагаются. Приложение № 4-6.

В период проведения проверки на основании приказа Учреждения от 26.02.2018 № 33 комиссией в присутствии ведущего-специалиста эксперта отдела ревизионной работы Подольской Н.Э. по состоянию на 28.02.2018

проведено снятие показаний спидометров автотранспортных средств (3 ед-цы), числящихся на балансе Учреждения. Проверкой соответствия данных показаний спидометров, данным путевых листов, Расхождений не установлено. Акты снятия показаний спидометра прилагаются. Приложение № 7-9.

Учетной политикой Учреждения установлен порядок формирования инвентарного номера. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 3 000 руб. включительно, присваивается инвентарный порядковый номер, который состоит из балансового счета и порядкового номера. При проверке установлено, что на объекты основных средств в Учреждении нанесены присвоенные им инвентарные номера. За основными средствами закреплены материально-ответственные лица.

Инвентарные карточки проверены выборочно, выявлено:

в нарушение пункта 7 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, в инвентарных карточках не заполнены все обязательные реквизиты: раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта». Замечание по оформлению инвентарных карточек принято к сведению.

Выборочно проверено правильность и законность принятия к учёту и списания объектов основных средств.

Для принятия к учету объектов основных средств в учреждении не создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов и не издается приказ о вводе в эксплуатацию основного средства. Замечание принято к сведению.

Учет операций по приобретению основных средств отражается в журнале операций с поставщиками и подрядчиками № 4, их выбытию и перемещению – в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7. При принятии к учету основных средств формируются акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), но не прикладываются к журналу операций № 7.

Аналитический учет начисленной амортизации ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Общая сумма амортизации отражена в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Выборочной проверкой правильности применения амортизационных групп при начислении амортизации нарушений не установлено. Амортизация начислялась в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из сроков полезного использования.

4. Выполнение государственного задания на оказание государственных услуг

Проверка выполнения государственного задания на оказании государственных услуг Учреждение проведена выборочно за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Государственное задание Учреждению на 2017 год утверждено министром социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики 22 февраля 2017 года.

Государственное задание на 2017 год доведено по государственным услугам:

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов. Реестровый номер государственной услуги:220450010015000010061 00 (далее – Услуга № 1);

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов. Реестровый номер государственной услуги:220410010011000010091 00 (далее-Услуга № 2);

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг. Реестровый номер государственной услуги:220420010011000010081 00 (далее-Услуга № 3);

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг. Реестровый номер государственной услуги:220460010011000010041 00 (далее-Услуга № 4);

предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных

услуг. Реестровый номер государственной услуги:220470010010000001005100 (далее-Услуга № 5);

предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг. Реестровый номер государственной услуги:220430010010000001009100 (далее-Услуга № 6);

предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг. Реестровый номер государственной услуги:220470010011000001003100 (далее-Услуга № 7);

предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг. Реестровый номер государственной услуги:220430010011000001007100 (далее-Услуга № 8);

предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг. Реестровый номер государственной услуги:220470010015000001004100 (далее-Услуга № 9);

предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг. Реестровый номер государственной услуги:220470010014000001007100 (далее-Услуга № 10).

Утверждены показатели, характеризующие объём государственной услуги:

услуга № 1 – 70 человек (отделение профилактики безнадзорности детей и подростков (с приютом));

услуга № 2 – 122 человек (отделение социально-реабилитационного обслуживания для граждан пожилого возраста и инвалидов (со стационаром) – 100, отделение специальный дом для одиноких престарелых – 22);

услуга № 3 – 15 человек (отделение социально-реабилитационного обслуживания для граждан пожилого возраста и инвалидов);

услуга № 4 – 233 человек (отделение срочного социального обслуживания);

услуга № 5 – 1 человек (отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов);

услуга № 6 – 1 человек (отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов);

услуга № 7 – 274 человек (отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов – 69, отделение срочного социального обслуживания – 205);

услуга № 8 – 160 человек (отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов);

услуга № 9 – 110 человек (отделение социальной помощи семье и детям и профилактики безнадзорности);

услуга № 10 – 15 человек (отделение социальной помощи семье и детям и профилактики безнадзорности).

Потребителями государственной услуги (по данным Государственного задания и фактически) являлись:

1) граждане пожилого возраста и инвалиды, нуждающиеся во временной посторонней помощи в связи с частичной утратой возможности самостоятельно удовлетворять свои основные жизненные потребности вследствие ограничения способности к самообслуживанию и (или) передвижению;

2) семьи и дети, а также отдельные категории граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в том числе дети – инвалиды, безнадзорные дети.

Расчет показателя объема государственной услуги производится на основании данных журналов регистрации заявлений граждан о предоставлении социальных услуг. Листы в журнале регистрации пронумерованы и прошнурованы.

По данным отчета о выполнении государственного задания (ежемесячный) по состоянию на 01.01.2018 по отделению профилактики безнадзорности детей и подростков (с приютом) по услуге № 1 при плане объема государственной услуги 70 человек отражено исполнение в количестве 73 человек (+3). Причина отклонения от значения – высокое качество оказания услуг.

По отделению социально-реабилитационного обслуживания для граждан пожилого возраста и инвалидов (со стационаром) по услуге № 2 при плане объема государственной услуги 100 человек отражено исполнение в количестве 101 человек (+1).

По отделению социально-реабилитационного обслуживания для граждан пожилого возраста и инвалидов по услуге № 3 при плане объема

государственной услуги 15 человек отражено исполнение в количестве 18 человек (+3).

По отделению социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов по услуге № 7 при плане объема государственной услуги 69 человек отражено исполнение в количестве 70 человек (+1). Причина отклонения от значения – увеличение количества получателей социальных услуг.

По отделению социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов по услуге № 8 при плане объема государственной услуги 160 человек отражено исполнение в количестве 182 человек (+22). Причина отклонения от значения – увеличение количества получателей социальных услуг.

По отделению социальной помощи семье и детям и профилактики безнадзорности по услуге № 10 при плане объема государственной услуги 15 человек отражено исполнение в количестве 18 человек (+3). Причина отклонения от значения – высокое качество оказания услуг.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановой период 2018-2019 годов утвержден директором Учреждения 20.02.2017 года по доходам в общей сумме 33 609 700,00 рублей, в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в сумме 33 609 700,00 рублей.

По результатам исполнения государственного задания за 2017 год при плановых значениях предоставления социального обслуживания в количестве 1001 человек на сумму 37 785 012,29 рублей (в том числе 37 288 600,00 рублей – субсидия на выполнение государственного задания, 496 412,29 – остатки денежных средств учреждения на счетах в финансовом органе) фактически исполнено услуг 1034 человек на сумму 36 254 600,00 рублей (в том числе 36 254 600,00 – субсидия на выполнение государственного задания). Оплата на расходы производилась из внебюджетных источников, что привело к меньшим расходам по субсидии на выполнение государственного задания.

5. Анализ системы внутреннего контроля

Анализ системы внутреннего контроля в Учреждении проведен за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 157н учетной политикой установлен порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (приложение № 13 «Положение о внутреннем финансовом контроле» к приказу Учреждения от 11.01.2016 № 16 «Об утверждении Учетной политики»).

Положением о внутреннем финансовом контроле установлены цели, задачи и принципы внутреннего контроля, формы внутреннего контроля, субъекты внутреннего контроля и их полномочия, объекты и мероприятия, оформление результатов внутреннего контроля (отчеты о проведенных контрольных мероприятиях), мероприятия по итогам рассмотрения результатов внутреннего контроля.

В нарушение пункта 2.5. Положения о внутреннем финансовом контроле проведение внутреннего контроля за проверяемый период в Учреждении документально не подтверждено, отчеты о проведенных контрольных мероприятиях последующего контроля к проверке не представлены.

6. Противодействие коррупции

Проверка антикоррупционной деятельности в Учреждении проведена выборочно за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

При проверке порядка соблюдения мер по противодействию коррупции в Учреждении установлено, что в целях соблюдения требований Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее – Закон № 273-ФЗ) приказом учреждения от 24.08.2016 года №72 «О мерах по предупреждению коррупции в КЦСОН Кизнерского района» назначено лицо, ответственное за профилактику коррупционных и иных правонарушений – Никифорова Е.Н., заместитель директора Учреждения и утверждено Положение о прядке сообщения работниками КЦСОН Кизнерского района о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов.

Приказом Учреждения от 30.11.2016 года №87 «Об утверждении комиссии по профилактике коррупционных и иных правонарушений» утверждена антикоррупционная комиссия в следующем составе: Чернышова М.Л., председатель комиссии, директор Учреждения; Маратканова Н.М., секретарь комиссии, специалист по кадрам; члены комиссии: Чернова Л.Н., заведующая ОСО на дому граждан; Демина О.А., заведующая ОПБ д/п; Полянцева О.А., юрисконсульт.

План по противодействию коррупции на 2016-2017 годы утвержден директором Учреждения от 30.11.2016.

Приказом директора Учреждения от 30.12.2016 года №90 утверждена инструкция для работников КЦСОН Кизнерского района о поведении в ситуациях, представляющих коррупционную опасность.

Работники Учреждения ознакомлены с нормативными документами под роспись. Ознакомительные подписи работников Учреждения об ознакомлении с нормативными документами, регламентирующими вопросы предупреждения и противодействию коррупции, имеются. В ходе проверки выявлено, что вновь принимаемые работники с данными документами под роспись не знакомятся.

Фактов выявленных и зарегистрированных случаев возникновения конфликта интересов за проверяемый период проверкой не установлено.

Коррупционных правонарушений также не установлено. Работники Учреждения к ответственности за их совершение не привлекались. Директором Учреждения ежегодно в срок до 30 марта представляются сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Проверкой установлено, что не все пункты Плана по противодействию коррупции на 2016-2017 годы исполнены. Не исполнено 3 пункта Плана из 11 запланированных мероприятий.

Комиссия по профилактике коррупционных и иных правонарушений не рассматривала вопросы, связанные с возможностью возникновения конфликта интересов. Проверкой установлены родственные связи между работниками учреждения, в том числе – между руководителями структурных подразделений учреждения и другими работниками.

При проверке кадровых документов случаев работы близких родственников, находящихся в прямом подчинении у руководящего состава, не установлено.

Проверка закупочной деятельности в автономном учреждении социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Кизнерского района» (далее – Учреждение) проведена выборочно за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Ответственными за закупочную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

Директор: Чернышова М.Л.

Приказом директора учреждения от 08.02.2017 года №34 « О назначении уполномоченного лица в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг и создании комиссии по закупка» уполномоченным лицом заказчика – КЦСОН Кизнерского района назначена Мухаметдинова А.М., главный бухгалтер.

Комиссия по закупкам утверждена в составе:

председатель комиссии – Мухаметдинова А.М., главный бухгалтер;

секретарь комиссии – Кузнецова В.М., экономист;

члены комиссии – Полянцева О.А., юрисконсульт.

Полянцева О.А. прошла обучение в марте 2017 года по программе «Организация и проведение закупочной деятельности в соответствии с 223-ФЗЗ» в объёме 16 часов.

Закупочная деятельность Учреждения в проверяемый период осуществлялась в соответствии с Федеральным Законом от 18. 07. 2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридическх лиц» и Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд автономного учреждения социального обслуживания Удмуртской Республики «Комплексный центр социального обслуживания населения Кизнерского района» (далее – Положение).

Положение и все его изменения утверждены решениями наблюдательного совета. Действующая редакция Положения утверждена 22.01.2018 года (протокол №1). Положение и его изменения опубликованы в единой информационной системе в сфере закупок.

Учреждением в 2017 году заключено 245 контрактов на закупку товаров, работ, услуг на общую сумму 6 434 517 руб. 16 коп. Конфликта интересов при осуществлении закупочной деятельности не выявлено.

Планы закупок составлялись на календарный год с поквартальной разбивкой и размещались в единой информационной сети в сфере закупок.

В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 года №932 « Об утверждении правил формирования плана закупок товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» в план была включена закупка услуги по бесперебойному обеспечению тепловой энергией под №9 с отрицательной начальной (максимальной) ценой договора.

Информация о количестве заключенных контрактов и суммах заключенных контрактов ежемесячно размещалась в единой информационной системе в сфере закупок.

В ходе проверки выявлено, что в нарушение ст. 19 Федерального Закона от 18. 07. 2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в единой информационной сети в сфере закупок не размещена информация за январь, февраль и сентябрь 2017 года.

При осуществлении закупок у единственного поставщика учреждением в нарушение п.7.2 Положения не всегда производилось обоснование закупки и обоснование цены закупки в порядке, предусмотренном данным пунктом.

Не осуществлялся контроль исполнения ограничений закупок у единственного поставщика, установленных разделом 7 Положения. Не контролировалось исполнение ограничения, установленного п.7.1, по объёму закупок, который заказчик вправе осуществлять на основании указанного пункта и который не может превышать 5 млн. рублей.

7. Реализация Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» в отделении социального обслуживания на дому

В Учреждении 3 отделения социального обслуживания на дому.

Заведующие отделениями: Ожмегова Р.В., Чернова Л.Н., Васенина Э.В.

В Учреждении утвержден приказ от 01.08.2017 № 89 «О назначении ответственных лиц за ведение личных дел получателей социальных услуг», которым установлено, что заведующие отделениями социального обслуживания на дому являются ответственными за ведение личных дел.

Заместитель директора Неганова Л.Н. назначена ответственной за учет и хранение личных дел. Негановой Л.Н. заведено номенклатурное дело № 01-35 «Журнал выдачи личных дел получателей социальных услуг», в данном деле сформированы листы учета выдачи и сдачи дел на каждого получателя социальных услуг.

В Учреждении ведутся журналы: регистрации договоров о предоставлении социальных услуг номенклатурное дело № 01-44, регистрации личных дел номенклатурное дело № 01-43. Журнал регистрации заявлений на социальное обслуживание заведен 09.01.2018, прошит, пронумерован, скреплен печатью учреждения.

Личные дела обслуживаемых отделениями социального обслуживания на дому хранятся в специально отведенном кабинете с металлической, противопожарной дверью, кабинет закрывается на ключ.

Проведена выборочная проверка личных дел получателей социальных услуг Киршиной Клары Петровны, Потаповой Зои Николаевны, Мироновой Антонины Васильевны, Хакимуллина Мудариса Хакимулловича.

Личные дела Киршиной К.П., Потаповой З.Н., Мироновой А.В. и Хакимуллина М.Х. сформированы в соответствии с приказом Министерства социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики от 12 февраля 2015 года № 72 «Об утверждении Порядка ведения личных дел получателей социальных услуг». Но имеется ряд замечаний. В личных делах отсутствуют уведомления об изменении тарифов на социальные услуги; с обслуживаемыми заключены новые договоры на социальное обслуживание не расторгнув предыдущие. Более того в новых договорах изменен перечень социальных услуг без заявления обслуживаемого. В заявлении на предоставлении социальных услуг Мироновой А.В. указана услуга «вынос мусора», а в договоре на социальное обслуживание данная услуга не указана, также нет заявления об отказе от данной услуги.

Также 28 февраля 2018 осуществлены выезды к обслуживаемым на дом: Киршиной К.П., Потаповой З.Н.с проверкой качества предоставления социальных услуг.

Киршина Клара Петровна, дееспособная, социальный работник - Пивоварова Людмила Анатольевна. Со слов Клары Петровны социальный работник качественно и в срок выполняет свои обязанности, жалоб нет. Социальный работник Пивоварова Л.А. ведет два дневника: один у обслуживаемого, второй у самого социального работника. Оба дневника заполнены подписи имеются, но не все записи соответствуют (перечень предоставленных социальных услуг в дневниках отличается за 20.02.2018).

Потапова Зоя Николаевна, дееспособная. Социальный работник Чернышева Ира Минтаировна. Со слов Зои Николаевны социальный работник качественно и в срок выполняет свои обязанности, жалоб нет. Социальный работник Чернышева И.М. ведет два дневника: один у обслуживаемого, второй у самого социального работника. В дневнике обслуживаемого имеются подписи как социального работника так и обслуживаемого, записи о предоставленных социальных услугах соответствуют.

В ходе выездной проверки обслуживаемые граждане пояснили, что довольны качеством работы социальных работников, претензий к качеству предоставления социальных услуг не имеют.

На момент проверки в Учреждении на обслуживании находится 10 несовершеннолетних.

Территория Учреждения имеет ограждение, при входе в здание имеется вывеска с полным названием Учреждения в соответствии с Уставом, оборудован пост охраны, кнопка тревожной сигнализации, имеется система видеонаблюдения, ведется журнал учета посетителей. В Учреждении расположен информационный стенд с номерами телефонов экстренных служб, памятками о действиях персонала при возникновении ГО и ЧС, стенды антитеррористической безопасности. Также имеются стенды с информацией для несовершеннолетних и их родителей (иных законных представителей).

На территории имеется игровая площадка, в том числе для дошкольников.

У всех работников отделения профилактики безнадзорности детей и подростков (с приютом) имеются медицинские книжки. Замечаний к срокам и объему прохождения медицинского осмотра работниками нет.

У всех работников отделения профилактики безнадзорности детей и подростков (с приютом) имеются справки о наличии (отсутствии судимости). Нарушений ст. 331 Трудового кодекса Российской Федерации не выявлено.

Учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: медицинскому массажу; сестринскому делу; сестринскому делу в педиатрии, выдана Управлением по лицензированию медицинской и фармацевтической деятельности при Правительстве Удмуртской Республики 08.12.2015 г., срок – бессрочно.

Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности по виду: дополнительное образование детей и взрослых, выдана Министерством образования и науки Удмуртской Республики 11.07.2017 г., срок – бессрочно. Пролицензированы программы дополнительного образования детей: «Колокольчики души» (отделение помощи семье и детям и профилактики безнадзорности), «Чудесный мир сказок», «Волшебная мастерская» (отделение профилактики безнадзорности детей и подростков (с приютом).

Ведение, учет и хранение личных дел получателей социальных услуг осуществляется в отделении профилактики безнадзорности детей и подростков (с приютом) осуществляются в соответствии с приказом Министерства социальной, семейной и демографической политики Удмуртской Республики № 72 от 12 февраля 2015 года «Об утверждении Порядка ведения личных дел получателей социальных услуг» (далее – Порядок ведения личных дел). В ходе проверки выборочно проверено 13 личных дел получателей социальных услуг.

Ведение личных дел получателей социальных услуг осуществляется в соответствие с разделом II Порядка ведения личных дел. Учет личных дел

получателей социальных услуг ведется в соответствие с разделом III Порядка ведения личных дел. Хранение личных дел получателей социальных услуг ведется в соответствие с разделом IV Порядка ведения личных дел.

В Учреждении функционирует отделение помощи семье и детям и профилактики безнадзорности. На момент проверки на обслуживании в отделении состоит 121 получатель социальных услуг, из них 120 – несовершеннолетние, 1 – совершеннолетний.

У всех работников отделения помощи семье и детям и профилактики безнадзорности профилактики имеются медицинские книжки. Замечаний к срокам и объему прохождения медицинского осмотра работниками нет.

У всех работников отделения помощи семье и детям и профилактики безнадзорности профилактики имеются справки о наличии (отсутствии судимости). Нарушений ст. 331 Трудового кодекса Российской Федерации не выявлено.

Выборочно проверено 15 личных дел получателей социальных услуг.

Ведение личных дел получателей социальных услуг осуществляется в соответствие с разделом II Порядка ведения личных дел. Учет личных дел получателей социальных услуг ведется в соответствие с разделом III Порядка ведения личных дел. Хранение личных дел получателей социальных услуг ведется в соответствие с разделом IV Порядка ведения личных дел.

С целью контроля качества оказания социальных услуг был осуществлен выход по месту проживания получателя социальных услуг – ребенок-инвалид, является ребенком – сиротой. В ходе беседы с опекуном ребенка установлено, что жалоб на качество предоставляемых услуг, их периодичность нет.

8. Проверка организации защиты информации и персональных данных

Проверкой организации защиты информации и персональных данных в Учреждении установлено следующее.

Организация защиты информации и персональных данных в Учреждении организована в соответствии с приказом Учреждения от 24.08.2016 №73 «Об организации работы с персональными данными» (далее – Приказ №73).

Проверить выполнение требования п. 2 ст. 18.1 Федерального закона № 152-ФЗ от 27.07.2006 о публикации на официальном сайте Учреждения документа, определяющего политику в отношении обработки персональных данных, не представлялось возможным по причине сбоя функционирования официального сайта Учреждения (http://kcson-kizner.ru/).

В соответствии с требованиями Федерального закона № 152-ФЗ от 27.07.2006 уведомление оператора об обработке персональных данных зарегистрировано в Роскомнадзоре 07.04.2009, реестровая запись №09-0050589, на основании приказа № 83 от 20.05.2009. Последние изменения внесены в сведения об операторе персональных данных реестра на основании приказа № 13 от 30.01.2017 (реорганизация Учреждения).

Приказом №73 утверждены следующие основные организационные документы, типовые формы:

- назначен ответственный за организацию обработки персональных данных (заместитель директора);
- назначен ответственный за обеспечение безопасности персональных данных;
- создана Техническая комиссия по защите информации, утверждён её состав. Положение о комиссии на момент проверки не предоставлено;
- Положения об обработке персональных данных;
- Правила обработки персональных данных в Учреждении;
- Положение об обработке персональных данных в отделе кадров Учреждения;
- Правила рассмотрения запросов субъектов персональных данных или их представителей в Учреждении;
- Правила осуществления внутреннего контроля соответствия обработки персональных данных требованиям к защите персональных данных, установленным ФЗ «О персональных данных» в Учреждении;
- Правила работы с обезличенными персональными данными в Учреждении;
- Инструкция пользователя персональных данных;
- Порядок резервирования и восстановления работоспособности технических средств и программного обеспечения, баз данных и средств защиты информации в информационных системах персональных данных Учреждения;
- Перечень информационных систем, персональных данных Учреждения;
- Перечень персональных данных, обрабатываемых в Учреждении;
- Список лиц, имеющих доступ к персональным данным в информационных системах персональных данных Учреждения;
- Разграничение прав доступа к обрабатываемым персональным данным в информационных системах персональных данных Учреждения;
- Типовые формы согласия работника (студента, проходящего практику) на обработку персональных данных 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;
- Типовая форма обязательства о неразглашении персональных данных;
- Должностная инструкция ответственного за организацию обработки персональных данных в Учреждении;
- Инструкция по организации антивирусной защиты информационных систем персональных данных.

Все уполномоченные работники Учреждения ознакомлены с соответствующими распорядительными документами.

В Учреждении утверждён «Технический паспорт информационной системы персональных данных КЦСОН Кизнерского района». В данном документе содержатся сведения обо всех основных технических средствах и

системах (ОТСС): ноутбуки, системные блоки, мониторы, принтеры, клавиатуры, манипуляторы «мышь». Имеются сведения о наименовании, заводских и инвентарных номерах, сведения о размещении на схеме в пределах контролируемой зоны. Границы контролируемой зоны определены по периметру второго этажа здания, в котором размещается Учреждение.

В Учреждении определены места хранения персональных данных (материальных носителей) при обработке персональных данных, осуществляемой без использования средств автоматизации. Хранение документов на бумажных носителях, содержащих персональные данные, осуществляется в запираемых металлических шкафах.

План проведения периодических проверок условий обработки персональных данных, план работы Технической комиссии, протоколы заседаний Технической комиссии не представлены.

Факты несанкционированного доступа к персональным данным отсутствуют.

В нарушение требований к защите персональных данных при их обработке в информационных системах персональных данных, утверждённых Постановлением Правительства № 1119 от 01.11.2012 в Учреждении не проведена классификация информационных систем персональных данных по уровням защищённости, соответственно не определены типы актуальных угроз.

В нарушение п. 5 ч. 1 ст. 18.1 Федерального закона №152-ФЗ от 27.07.2006 оценка вреда, который может быть причинен субъектам персональных данных в случае нарушения настоящего Федерального закона, соотношение указанного вреда и принимаемых оператором мер, направленных на обеспечение выполнения обязанностей, предусмотренных настоящим Федеральным законом не проводилась. Акты классификации не представлены.

В нарушение п.1 ч.2 ст.19 Федерального закона №152-ФЗ от 27.07.2006, п.7 требований, утверждённых постановлением Правительства РФ №1119 от 01.11.2012, п.2.3 Типовых требований ФСБ России №149/6/6-622 от 21.02.2008, п.3.8 СТР-К отсутствует модель угроз безопасности персональных данных при их обработке в информационных системах персональных данных.

В нарушение методических рекомендаций, утверждённых приказом ФСТЭК России №58 от 05.02.2010 отсутствует Инструкция по порядку учёта и хранению съемных и машинных носителей информации, содержащих персональные данные.

В перечне информационных систем персональных данных (далее – ИСПДн) (Приложение 10 к приказу №73) ошибочно указаны две информационные системы: «СЭД “DIRECTUM”» (данная ИСПДн не принадлежит Учреждению) и «Программное обеспечение ViPNet Client» (не является ИСПДн по определению).

В уведомлении об обработке персональных данных, размещённом в Реестре операторов персональных данных в сети Интернет (https://rkn.gov.ru/personal-data/register/?id=09-0050589) отсутствуют

наименования ИСПДн Учреждения, отсутствуют сведения об используемых средствах криптографической защиты информации (СКЗИ), таких как программное обеспечение ViPNet Client, КриптоПро CSP.

В Учреждении ведутся журналы учёта:

- Журнал поэкземплярного учёта ключевых носителей;
- Журнал учёта ключей (дубликатов ключей) от помещений, где хранятся и установлены средства криптографической защиты информации и металлических шкафов (сейфов);
- Журнал учёта и выдачи средств криптографической защиты информации, ключевых материалов, ключей от сейфов и металлических шкафов;
- Журнал проверки установленных средств криптографической защиты информации на автоматизированном рабочем месте;
- Журнал учёта пользователей средств криптографической защиты информации (на момент проверки записей в журнале нет);
- Журнал инструктажа пользователей информационных систем персональных данных (ИСПДн) (на момент проверки записей в журнале нет).

Мероприятия по обеспечению сохранности носителей персональных данных проводятся.

Оснащение помещений.

Учреждение размещено в отдельно стоящем двухэтажном здании, которое обеспечено охраной, тревожной кнопкой, дежурный диспетчер работает круглосуточно. Обработка персональных данных осуществляется на втором этаже здания. Все помещения Учреждения оснащены входными дверями с замками входными дверями с замками, контроль за несанкционированным проходом в помещения Учреждения осуществляется.

Обеспечиваются требования по хранению съёмных машинных носителей персональных данных.

Документ, определяющий перечень лиц, доступ которых к персональным данным, обрабатываемым в информационной системе, необходим для выполнения ими служебных (трудовых) обязанностей поддерживается в актуальном состоянии.

Соблюдается режим, препятствующий возможности неконтролируемого проникновения или пребывания в помещениях, где размещены используемые СКЗИ, хранятся СКЗИ и (или) носители ключевой, аутентифицирующей и парольной информации СКЗИ, лиц, не имеющих права доступа в помещения. СКЗИ хранятся в отдельном закрываемом помещении, в металлическом шкафу.

Восстановление персональных данных, модифицированных или уничтоженных вследствие несанкционированного доступа к ним не выполнялось в связи с отсутствием случаев несанкционированного доступа.

Использование и хранение биометрических персональных данных не проводится. В то же время в уведомлении об обработке персональных данных, в перечне персональных данных (Приложение 11 к приказу №73) данная категория персональных данных указана.

По результатам анализа представленных к проверке распорядительных документов выявлена необходимость разработки и утверждения отдельных документов, требуется уточнение перечня обрабатываемых персональных данных, требуется уточнение перечня информационных систем персональных данных, проведение классификации (определение уровня защищённости, типа информационной системы и актуальных угроз), требуется внесение изменений в Уведомление об обработке персональных данных; требуется корректировка отдельных документов в связи с изменениями в нормативно правовые акты в 2017 году, в том числе, изменениями Федеральными законами №231-ФЗ от 03.07.2016, №16-ФЗ от 22.02.2017, №148-ФЗ от 01.07.2017, №223-ФЗ от 29.07.2017 в Федеральный закон №152-ФЗ от 27.07.2006 «О персональных данных»; Федеральным законом №13-ФЗ от 07.02.2017, вносящим поправки в КоАП; Приказом ФСТЭК России №49 от 23.03.2017 о внесении изменений в Приказ ФСТЭК России №21 от 18.02.2013.

Предложения

Директору Учреждения М.Л. Чернышовой:

1. Организовать устранение выявленных в ходе проверки нарушений.
2. Представить в Министерство информацию о проделанной работе по устранению выявленных нарушений в срок до 21.03.2018.
3. Провести работу с заведующими отделений социального обслуживания на дому по качеству ведения личных дел обслуживаемых, своевременному уведомлению обслуживаемых о предстоящих изменениях социального обслуживания.
4. Провести работу с социальными работниками о корректном ведении дневников.
5. Необходимо провести совещание с участием администрации Учреждения и руководителя отдела социальной защиты населения в Кизнерском районе по вопросу разработки индивидуальной программы социальной реабилитации, так как программы носят формальный характер, не учитывают возраст и категорию получателя социальных услуг.

Акт составлен в 2-х экземплярах:

1-й экз. – управление контрольно-надзорной деятельности Министерства;

2-й экз. – Учреждение.

Начальник управления,
руководитель проверяющей группы В.М. Сыресин

Ознакомлены:
Директор Учреждения М.Л. Чернышова

Главный бухгалтер Учреждения А.М.Мухаметдинова