

АКТ ПРОВЕРКИ № 15

плановой выездной проверки автономного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов"

г. Омск

3 июля 2023 года

В соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению ведомственного контроля территориальных органов Министерства труда и социального развития Омской области (далее – Министерство) и государственных учреждений Омской области, подведомственных Министерству, на 2023 год и распоряжением Министерства от 2 мая 2023 года № 211-р "О проведении плановой выездной проверки автономного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов", согласно утвержденной программе проверяющей группой специалистов в составе: начальника отдела ведомственного финансового контроля департамента финансово-экономического обеспечения Министерства, руководителя проверки – Ляховского С.А., заместителя начальника отдела стационарных форм социального обслуживания департамента социального обслуживания Министерства – Домаренок Т.А., главного специалиста управления государственной службы и кадров департамента кадрового и документационного обеспечения Министерства – Замотаевой Е.В., главного специалиста технического отдела управления организационно - технического обеспечения Министерства – Бибиковой Т.М., главного специалиста технического отдела управления организационно - технического обеспечения Министерства – Трембач Н.А., главного специалиста отдела ведомственного финансового контроля департамента финансово-экономического обеспечения Министерства – Макаренко Е.Е., главного специалиста отдела ведомственного финансового контроля департамента финансово-экономического обеспечения Министерства – Косбарт Т.С., главного специалиста технического отдела управления организационно-технического обеспечения Министерства – Меньщикова Д.В., главного специалиста отдела ведомственного финансового контроля департамента финансово-экономического обеспечения Министерства – Паустьян Н.В., главного специалиста отдела ведомственного финансового контроля департамента финансово-экономического обеспечения Министерства – Сукноваленко М.А., главного специалиста отдела по управлению имуществом и правовому сопровождению правового департамента Министерства – Цыганковой М.Г., ведущего экономиста отдела сводного планирования департамента финансово-экономического обеспечения Министерства – Крицкого Д.В., проведена плановая выездная проверка деятельности автономного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области "Омский дом-интернат".

Проверка проведена с 22 мая по 5 июня 2023 года.

Проверяемый период – с 1 января 2022 года по 31 марта 2023 года.

Проверка проводилась выборочным методом.

I. Осуществление видов деятельности в соответствии с уставом, в том числе в части оказания платных услуг, не включенных в государственное задание, а также соответствие перечня оказываемых государственных услуг основным видам деятельности.

1. Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам.

Государственное стационарное учреждение "Таврический пансионат ветеранов и пожилых людей" управления социальной защиты населения Администрации Омской области создано на основании постановления Главы Администрации (Губернатора) Омской области от 4 ноября 1997 года № 472-п "Об имуществе санатория "Таврическое", зарегистрировано Администрацией Таврического района Омской области 28 января 1998 года (свидетельство № 98/91), в дальнейшем переименовано в государственное стационарное учреждение "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" Главного управления социальной защиты населения Администрации Омской области и зарегистрировано Администрацией муниципального образования "Таврический район" Омской области 1 апреля 2002 года (свидетельство № 02/296).

В Межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 12 по Омской области 6 июля 2004 года зарегистрирована вторая редакция Устава, в соответствии с которой государственное стационарное учреждение "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" Главного управления социальной защиты населения Администрации Омской области переименовано в государственное стационарное учреждение социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" Министерства труда и социального развития Омской области.

В Межрайонной ИФНС № 6 по Омской области 2 апреля 2007 года зарегистрирована третья редакция Устава.

В Межрайонной ИФНС № 6 по Омской области 10 декабря 2008 года зарегистрирована четвертая редакция Устава, в соответствии с которой государственное стационарное учреждение социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" переименовано в бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов".

В Межрайонной ИФНС России № 6 по Омской области 21 декабря 2011 года зарегистрирована пятая редакция Устава бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов".

На основании распоряжения Правительства Омской области от 7 ноября 2012 года № 168-рп "О реорганизации бюджетных учреждения Омской области в сфере социального обслуживания населения" бюджетное стационарное

учреждение социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" (далее – Учреждение) реорганизовано путем присоединения к нему бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области "Сосновский дом-интернат для престарелых и инвалидов" и является правопреемником последнего в соответствии с передаточным актом, утвержденным Министерством труда и социального развития Омской области от 13 февраля 2013 года № 54-р.

В Межрайонной ИФНС России № 6 по Омской области 28 февраля 2013 года зарегистрирована шестая редакция Устава.

В соответствии с распоряжением Правительства Омской области от 11 декабря 2013 года № 201-рп "Об изменении цели и предмета деятельности бюджетных и автономных стационарных учреждений социального обслуживания Омской области" изменены цель и предмет деятельности Учреждения.

В Межрайонной ИФНС № 12 по Омской области 26 марта 2014 года зарегистрирована седьмая редакция Устава Учреждения.

Автономное стационарное учреждение социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" (далее – Учреждение) создано на основании распоряжения Правительства Омской области от 25 декабря 2019 года № 232-рп "О создании автономного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области путем изменения типа существующего бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области".

Учредителем Учреждения является Омская область.

Функции Учредителя от имени Омской области в пределах своих полномочий осуществляют:

1) Министерство труда и социального развития Омской области как отраслевой орган исполнительной власти Омской области (далее – Отраслевой орган);

2) Министерство имущественных отношений Омской области как орган исполнительной власти Омской области в сфере управления собственностью Омской области (далее – Минимущество).

Учреждение является некоммерческой организацией.

Полное наименование Учреждения: автономное стационарное учреждение социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов".

Сокращенное наименование Учреждения: АСУСО "Таврический ДИ".

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральным и областным законодательством, настоящим Уставом.

Учреждение является унитарным юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, банковские и иные счета, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Организационно-правовая форма Учреждения – учреждение. Тип Учреждения – автономное учреждение.

Учреждение вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства в случаях, установленных федеральным законом, и в Министерстве финансов Омской области.

Открытие и ведение лицевых счетов в территориальных органах Федерального казначейства осуществляется в порядке, установленном Федеральным казначейством.

Открытие и ведение лицевых счетов в Министерстве финансов Омской области осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Омской области.

Учреждение имеет обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение осуществляет в порядке, установленном Правительством Омской области, полномочия Отраслевого органа по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

Учреждение отвечает по своим обязательствам имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ним или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества.

Учреждение не отвечает по обязательствам Омской области.

По обязательствам Учреждения, связанным с причинением вреда гражданам, при недостаточности имущества Учреждения, на которое в соответствии с абзацем первым настоящего пункта может быть обращено взыскание, субсидиарную ответственность несет Омская область в лице Отраслевого органа.

Учреждение создано на неопределенный срок.

Место нахождения Учреждения: Россия, Омская область, Таврический район, р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целью деятельности, определенными законодательством, настоящим Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере социальной защиты.

Целью деятельности Учреждения является осуществление социального обслуживания граждан пожилого возраста (женщины старше 55 лет, мужчины старше 60 лет) и инвалидов I и II групп старше 18 лет, признанных нуждающимися в социальном обслуживании (далее – граждане).

Предметом деятельности Учреждения является предоставление социальных услуг гражданам в стационарной форме социального обслуживания.

Для достижения цели, указанной в пункте 2.2 настоящего Устава, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

1) предоставление гражданам социально-бытовых, социально-медицинских, социально-педагогических, социально-психологических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в стационарной форме социального обслуживания, срочных социальных услуг;

2) содействие в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение);

3) обеспечение сохранности личных вещей и ценностей граждан;

4) организация ритуальных услуг (при отсутствии у умершего гражданина супруга(и), близких родственников (детей, родителей, усыновленных, усыновителей, родных братьев и сестер, внуков, дедушки, бабушки), иных родственников или их отказе исполнить волеизъявление умершего о погребении);

5) создание условий для отправления религиозных обрядов;

6) медицинская деятельность;

7) фармацевтическая деятельность, содействие в обеспечении граждан лекарственными средствами;

8) содействие в обеспечении техническими средствами реабилитации и специализированными продуктами лечебного питания;

9) содействие в обеспечении зубопротезной, протезно-ортопедической и слухопротезной помощи;

10) обеспечение при прекращении стационарного социального обслуживания (кроме принятых на временное проживание) закрепленной за гражданами сезонной одеждой, обувью;

11) оказание содействия в реализации права на получение установленных законодательством мер социальной поддержки, алиментов и других социальных выплат.

Финансирование Учреждения осуществлялось за счет средств областного бюджета и полученных от приносящей доход деятельности через счета:

- 015.33.133.8 – лицевой счет открыт 08 апреля 2020 года в Министерстве финансов Омской области;

- 015.33.133.9 – лицевой счет открыт 08 апреля 2020 года в Министерстве финансов Омской области;

В проверяемом периоде в Учреждении имели право:

- первой подписи – с 09 апреля 2019 года Лунина Елена Владимировна назначенный на должность директора учреждения распоряжением Министерства труда и социального развития № 230/л от 08 апреля 2019 года;

- с 16 апреля 2019 года Профатилова Оксана Валерьевна назначенная на должность главного бухгалтера приказом Учреждения № 207/л от 16 апреля 2019 года.

В ходе проверки встречных проверок не проводилось

2. Проверка механизма подсчета государственных услуг, численности получателей услуг и достижения целевых показателей деятельности.

Подсчет социальных услуг, предоставленных получателям социальных услуг (далее – услуги), осуществляется учреждением в государственной информационной системе Омской области "Электронный социальный регистр населения Омской области" (далее – регистр) в порядке, предусмотренном статьей 26 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 442-ФЗ "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации" (далее – Закон № 442-ФЗ), приказом Министерства труда и социального развития Омской области (далее – Министерство) от 8 декабря 2014 года № 177-п "О формировании и ведении реестра поставщиков социальных услуг Омской области и регистра получателей социальных услуг Омской области".

Специалисты по социальной работе учреждения вносят в регистр информацию об услугах, предоставленных получателям социальных услуг, в соответствии с договорами о предоставлении социальных услуг и прилагаемыми к ним индивидуальными программами предоставления социальных услуг (далее соответственно – договоры, индивидуальные программы).

Ежемесячно, после завершения отчетного месяца, ответственное лицо учреждения формирует в регистре и распечатывает в 2-х экземплярах акты сдачи-приемки оказанных услуг (далее – акты).

Приказом учреждения от 16 января 2019 года № 2/1 "О назначении ответственного лица за работу с актами сдачи-приемки оказанных социальных услуг и утверждении регламента по работе с Актами в АСУСО "Таврический ДИ" утвержден Регламент по вопросам составления, подписания и хранения актов в учреждении и прилагаемый к нему Порядок составления, подписания и хранения актов в учреждении (далее соответственно – Приказ, Регламент, Порядок).

Согласно Порядку акт составляется ежемесячно по окончании соответствующего отчетного периода, не позднее 15 числа каждого месяца с использованием регистра. Получатель социальных услуг знакомится с актом не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за месяцем предоставления социальных услуг.

В результате выборочной проверки актов по состоянию на 24 мая 2023 года на предмет соблюдения сроков составления и подписания актов, предусмотренных Порядком, установлено, что акты за январь, февраль, март, апрель 2023 года дееспособными получателями социальных услуг подписаны, а специалисты по социальной работе учреждения вносят в регистр информацию об услугах, предоставляемых получателям социальных услуг в мае 2023 года.

Таким образом, сроки составления и подписания актов в учреждении соблюдаются.

Акты дееспособных получателей социальных услуг подписаны от имени "Исполнителя" директором учреждения Е.В. Луниной, от имени "Заказчика" получателями социальных услуг.

Акты недееспособных получателей социальных услуг подписаны от имени "Исполнителя" директором учреждения Е.В. Луниной, действующей на основании Устава, а от имени "Заказчика" начальником Таврического отдела Межрайонного управления Министерства № 8 О.А. Маркеловой.

Количество получателей социальных услуг, проживающих в учреждении на 24 мая 2023 года, составляло 310 человека, из которых 5 (1,6 %) являлись недееспособными, 305 (98,4 %) дееспособными.

В силу пункта 4 статьи 35 Гражданского кодекса Российской Федерации в отношении недееспособных получателей социальных услуг, помещенных в учреждение, исполнение обязанностей опекуна возложено на учреждение.

В соответствии с частью 5 статьи 18 Федерального закона от 24 апреля 2008 года № 48-ФЗ "Об опеке и попечительстве" опекун и попечитель обязаны заботиться о переданном им имуществе подопечных как о своем собственном, не допускать уменьшения стоимости имущества подопечного и способствовать извлечению из него доходов. Исполнение опекуном и попечителем указанных обязанностей осуществляется за счет имущества подопечного.

3. Проверка соблюдения основных показателей, характеризующих качество и (или) объем оказания государственной услуги.

Региональным стандартом государственной услуги "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", утвержденным приказом Министерства от 29 декабря 2015 года № 178-п (далее соответственно – региональный стандарт, государственная услуга), предусмотрено 6 основных показателей, характеризующих состав, качество и (или) объем оказания государственной услуги.

Согласно отчетной информации учреждения за 2022 год основные показатели, характеризующие качество и (или) объем оказания государственной услуги, имеют следующие значения:

1) доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, в общем числе получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации (%): плановое значение показателя – 100 %, фактическое значение показателя – 100%

2) количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок (%): плановое значение показателя – не более 75 %, фактическое значение показателя – 0%;

3) удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах: плановое значение показателя – не менее 95 %, фактическое значение показателя – 100 %;

4) укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги: плановое значение показателя – не менее 93,3 %, фактическое значение показателя – 100%;

5) повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания): плановое значение показателя – 100 %, фактическое значение показателя – 100 %;

6) доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода); оказание иных видов посторонней помощи): плановое значение показателя – 100 %, фактическое значение показателя – 100 %.

4. Проверка соблюдения действий по оказанию государственных услуг.

В соответствии с пунктом 5 регионального стандарта действия по оказанию государственной услуги предусматривают:

1) информирование потребителей о порядке предоставления государственной услуги в организации;

2) прием и регистрация документов, необходимых для предоставления государственной услуги;

3) заключение договора о предоставлении социальных услуг;

4) предоставление социальных услуг;

5) составление акта сдачи-приемки оказанных социальных услуг.

В соответствии со статьей 13 Закона № 442-ФЗ поставщики социальных услуг формируют общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию о деятельности этих поставщиков, и обеспечивают доступ к данным ресурсам посредством размещения их на информационных стендах в помещениях поставщиков социальных услуг, в средствах массовой информации, в сети "Интернет", в том числе на официальном сайте организации социального обслуживания.

Поставщики социальных услуг обеспечивают открытость и доступность информации, в том числе:

- о дате государственной регистрации, об учредителе (учредителях), о месте нахождения, филиалах (при их наличии), режиме, графике работы, контактных телефонах и об адресах электронной почты;

- о структуре и об органах управления организации социального обслуживания;

- о форме социального обслуживания, видах социальных услуг, порядке и об условиях их предоставления, о тарифах на социальные услуги;

- о численности получателей социальных услуг по формам социального обслуживания и видам социальных услуг за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации и в соответствии с договорами за счет средств физических лиц и (или) юридических лиц;

- о руководителе, его заместителях, руководителях филиалов (при их наличии), о персональном составе работников (с указанием с их согласия уровня образования, квалификации и опыта работы);

- о материально-техническом обеспечении предоставления социальных услуг (наличие оборудованных помещений для предоставления социальных услуг, в том числе библиотек, объектов спорта, наличие средств обучения и воспитания, условия питания и обеспечение охраны здоровья получателей социальных услуг, доступ к информационным системам в сфере социального обслуживания и сети "Интернет");

- о количестве свободных мест для приема получателей социальных услуг по формам социального обслуживания, финансируемых за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации, а также оплачиваемых в соответствии с договорами за счет средств физических лиц и (или) юридических лиц;

- об объеме предоставляемых социальных услуг за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации и в соответствии с договорами за счет средств физических лиц и (или) юридических лиц;

- о наличии лицензий на осуществление деятельности, подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- о правилах внутреннего распорядка для получателей социальных услуг.

Вышеуказанная информация и документы подлежат размещению на официальном сайте поставщика социальных услуг в сети "Интернет" и обновлению в течение 10 рабочих дней со дня их создания, получения или внесения в них соответствующих изменений.

При проверке вопроса информирования учреждением потребителей о порядке предоставления государственной услуги в учреждении на общедоступном информационном ресурсе в сети "Интернет" установлено наличие на официальном сайте в сети "Интернет" <http://ditavrich55.ru/> вышеперечисленной информации.

5. Проверка соблюдения требований к материально-техническому обеспечению оказания государственных услуг (работ).

- 1) требования, установленные к составу помещений;
- 2) требования к прилегающей территории;
- 3) требования к наличию предметов и оборудования.

Имущественный комплекс учреждения включает в себя 2 территории, расположенных по адресам: Омская область, Таврический район, р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9 и Омская область, Таврический район, село Сосновское, ул. Улыбина, д. 3.

В соответствии с пунктом 6 регионального стандарта в учреждении обеспечивается соблюдение установленных требований к материально-техническому обеспечению оказания государственной услуги, в том числе:

- к составу помещений (в учреждении имеются в необходимом количестве административно-хозяйственные помещения, помещения приема, жилые помещения, помещения, обеспечивающие питание потребителей, санитарно-гигиенические помещения, помещения для оказания социальных услуг);

- к прилегающей территории (прилегающая к учреждению территория огорожена, озеленена, оборудована проездами и тротуарами, имеет площадки для отдыха);

- к наличию предметов и оборудования (в учреждении имеются исправная мебель и бытовое оборудование, кухонное оборудование, столовая посуда и столовые приборы, прачечное оборудование, мягкий инвентарь, игры, книги, журналы).

При оказании социальных услуг в учреждении обеспечивается соблюдение следующих основных санитарных правил:

- 1) СП 2.1.3678-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к эксплуатации помещений, зданий, сооружений, оборудования и транспорта, а также условиям деятельности хозяйствующих субъектов, осуществляющих продажу товаров, выполнение работ или оказание услуг", утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 24 декабря 2020 года № 44 (далее – СП 2.1.3678-20), (Раздел IX "Санитарно-эпидемиологические требования к размещению, устройству, содержанию зданий, помещений и деятельности организаций социального обслуживания");

- 2) СанПиН 2.3/2.4.3590-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения", утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 27 октября 2020 года № 32 (далее – СанПиН 2.3/2.4.3590-20), (Раздел VII "Особые требования к организации питания отдельных категорий взрослого населения");

- 3) СанПиН 3.3686-21 "Санитарно-эпидемиологические требования по профилактике инфекционных болезней", утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28 января 2021 года № 4;

- СП 3.1.3597-20 "Профилактика новой коронавирусной инфекции (COVID-19)", утвержденные постановлением Главного государственного

санитарного врача Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 15 (далее – СП 3.1.3597-20).

4) СанПиН 1.2.3685-21 "Гигиенические нормативы и требования к обеспечению безопасности и (или) безвредности для человека факторов среды обитания", утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28 января 2021 года № 2.

5) СанПиН 2.1.3684-21 "Санитарно-эпидемиологические требования к содержанию территорий городских и сельских поселений, к водным объектам, питьевой воде и питьевому водоснабжению, атмосферному воздуху, почвам, жилым помещениям, эксплуатации производственных, общественных помещений, организации и проведению санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий", утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28 января 2021 года № 3.

В соответствии с пунктом 9.10 СП 2.1.3678-20 спальные комнаты в организациях, оказывающих услуги по уходу с обеспечением проживания, организуются от 1 до 3 человек.

В учреждении во всех 194-х спальнях комнатах соблюдаются требования норматива обеспечения площадью жилых помещений – не менее 4 кв. м на 1 чел.

6. Проверка соблюдения требований к законности и безопасности оказания государственных услуг (работ).

6.1 Наличие необходимых лицензий на осуществление деятельности.

В соответствии с пунктом 7 регионального стандарта, учреждение имеет необходимые лицензии на осуществление:

- фармацевтической деятельности № ЛО-55-02-001970 от 28 апреля 2020 года;

Происшествий за 2022 год в учреждении зарегистрировано не было.

Смертность получателей социальных услуг составила:

- в 2021 г – 24 чел.;

- в 2022 г. – 33 чел.;

- за первый квартал 2023 г. – 6 чел.

6.2 Обеспечение безопасности.

Учреждение расположено на территориях по адресам: Омская область, Таврический район; р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9; с. Сосновское, ул. Улыбина, д.3(далее – объект, территории).

Здания и помещения на объектах учреждения оборудованы:

1) системами противопожарной защиты, заключены договора на техническое обслуживание данных систем (договор № ПД 32.23-ТО от 9 января 2023 года с ООО "Пожарное дело" на техническое обслуживание, мониторингу

работоспособности оборудования «Иртыш». Передачи извещений о пожаре, тревожные сообщения от автоматической пожарной сигнализации в подразделение пожарной охраны; договор № 21 -ТО-2023 от 9 января 2023 года с ООО "Гермес" на техническое обслуживание системы пожарной сигнализации, оповещения о пожаре в нежилых помещениях);

2) первичными средствами пожаротушения (огнетушителями), на территориях учреждения имеются пожарные гидранты и водоемы.

В учреждение организованы мероприятия по пожарной безопасности, антитеррористической защищенности (далее – АТЗ), гражданской обороне и защиты населения от чрезвычайных ситуаций (далее – ГО ЧС):

3) имеются распорядительные документы по обеспечению пожарной безопасности, АТЗ, ГО и ЧС, назначены ответственные лица:

- за пожарную безопасность и проведение инструктажей (приказ: № 21 от 28.01.2023);

- за АТЗ (приказ № 31 от 06.04.2023);

4) с работниками учреждения регулярно проводятся учеба, тренировки, инструктажи по пожарной безопасности, АТЗ, ГО ЧС;

5) разработаны соответствующие инструкции, ведется необходимая документация.

6) по пожарной безопасности обучено 19 работников учреждения из которых: директор, заместитель директора по ПБ и АХЧ, ответственный по пожарной безопасности учреждения, ответственные по пожарной безопасности и проведение инструктажей по пожарной безопасности в структурных подразделениях учреждения;

7) по ГО и ЧС обучены 8 работников, назначенных в органы управления ГО и РСЧС учреждения по категориям: руководитель организации; уполномоченный на решение задач в области ГО и ЧС, члены КЧС и ПБ., руководители занятий по ГО, руководитель органа повседневного управления.

В 2019 году в учреждении на объекты (территории) в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2016 года № 410 "Об утверждении Требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации и объектов (территорий), относящихся к сфере деятельности Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, и формы паспорта безопасности этих объектов (территорий)" (далее – Требования), разработаны паспорта безопасности, присвоены первые категории АТЗ. Мероприятия по обеспечению АТЗ на объектах (территориях) учреждения, согласно Требований отнесенных к первой категории по АТЗ, осуществляются не в полном объеме.

За отчетный период в отношении учреждения органами государственного надзора:

1) в сфере АТЗ и ГО ЧС проверки не осуществлялись;

2) в сфере пожарной безопасности Территориальным отделом надзорной деятельности и профилактической работы по Одесскому и Таврическому

районам Главного управления МЧС России по Омской области (далее – пожарный надзор) осуществлено 8 плановых выездных проверок:

- в 2022 году – 4 проверки, по результатам которых нарушений не выявлено;

- в 2023 году – 4 проверки, по результатам которых выявлены нарушения в отношении учреждения вынесено представление об исполнении нарушений обязательных требований пожарной безопасности. В настоящее время учреждением в адрес пожарного надзора направлены досудебные претензии, результаты решений не получены.

7. Проверка соблюдения требований к доступности государственных услуг.

В соответствии с пунктом 8 регионального стандарта в учреждении соблюдаются установленные требования, обеспечивающие доступность государственной услуги:

- размещение учреждения организовано с учетом территориальной доступности;

- в учреждении в течение рабочего дня обеспечивается проведение консультаций (в том числе по телефону) по вопросам предоставления государственной услуги;

- прием в учреждении осуществляется ежедневно (кроме выходных и праздничных дней) в течение рабочего дня;

- жилые здания и территория учреждения оборудованы специальными устройствами, приспособлениями для передвижения инвалидов;

- в учреждении имеются технические средства реабилитации для организации перемещения внутри организации лиц, частично или полностью утративших способность к передвижению.

В учреждении из 310 получателей социальных услуг 196 чел. (63 %) являются инвалидами, в том числе:

- 50 чел. (16 %) – 1 группы;

- 108 чел (55 %) – 2 группы;

- 38 чел. (19 %) – 3 группы.

В соответствии с пунктом 37 Правил организации деятельности организаций социального обслуживания, их структурных подразделений, утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты Омской области от 24 ноября 2014 года № 940н, для стационарных организаций социального обслуживания установлены 4 группы нуждаемости получателей социальных услуг в посторонней помощи:

I группа – периодическая нуждаемость в посторонней помощи при сохранении способности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, в том числе при наличии психического расстройства;

II группа – регулярная нуждаемость в посторонней помощи при частичной утрате способности или возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности,

в том числе при наличии психического расстройства (нуждаемость в частичном уходе, поддержке самостоятельной деятельности, регулярном сопровождении в целях обеспечения безопасности получателя социальных услуг);

III группа – постоянная нуждаемость в посторонней помощи при неспособности получателя социальных услуг к адекватному восприятию себя, окружающей обстановки, оценке ситуации (дезориентации) или неспособности контролировать свое поведение (нуждаемость в частичном уходе, постоянном наблюдении и сопровождении в целях обеспечения безопасности получателя социальных услуг и окружающих граждан);

IV группа – постоянная нуждаемость в посторонней помощи при полной утрате способности или возможности осуществлять самообслуживание и самостоятельно передвигаться, в том числе при наличии психического расстройства (интенсивный уход).

В учреждении из 310 получателей социальных услуг:

- 74 чел. (24 %) относятся к IV группе нуждаемости;
- 174 чел. (56 %) относятся к III группе нуждаемости;
- 36 чел. (12 %) относятся к II группе нуждаемости;
- 26 чел. (8 %) относятся к I группе нуждаемости.

Кроме того, в учреждении проживают 182 чел. (59 %) маломобильных получателей социальных услуг, 71 чел. (31%) передвигаются на колясках.

8. Проверка соблюдения особых требований к организации работы учреждения.

В соответствии с пунктом 9 регионального стандарта в учреждении соблюдаются особые требования к организации работы учреждения:

- предоставляется питание в соответствии с физиологическими потребностями потребителей (в зависимости от возраста и состояния здоровья) согласно утвержденным приказом Министерства от 11 ноября 2014 года № 171-п нормам питания в домах-интернатах (пансионатах) для престарелых и инвалидов, специальных домах-интернатах для престарелых и инвалидов, геронтологических центрах, комплексных центрах социального обслуживания населения с отделениями стационарного социального обслуживания, психоневрологических интернатах;

- оказывается содействие в предоставлении медицинской помощи, оказываются социально-медицинские услуги, соответствующие состоянию здоровья получателей социальных услуг;

- организуются культурно-массовые мероприятия: праздники, концерты, встречи, выставки, в учреждении работают кружки по интересам и иные досуговые объединения.

В учреждении на постоянной основе согласно расписанию осуществляют деятельность:

- библиотека;
- спортивные секции- шашки, шахматы, проводятся "Веселые старты", общефизическая подготовка;
- проводятся индивидуально-групповые занятия в отделениях милосердия;

- кружки вязания крючком и спицами, бисероплетение, вышивки, рисование, умелые руки, умельцы, овощеводство и цветоводство, лоскутное шитье, поделки.

В учреждении с учетом приказа Минздрава России от 6 декабря 2021 года № 1122н "Об утверждении национального календаря профилактических прививок, календаря профилактических прививок по эпидемическим показаниям и порядка проведения профилактических прививок" осуществляется вакцинация сотрудников учреждения и получателей социальных услуг.

Еженедельные отчеты по вакцинации и заболеваемости учреждением предоставляются своевременно и достоверно.

Укомплектованность медицинским персоналом:

- врачи 4,5 шт. ед.;
- средний медицинский персонал 50,2 шт. ед.;
- младший медицинский персонал 73 шт. ед.

Актуальные вакансии медицинских работников:

- врач-психиатр – 0,5 шт. ед.;
- медицинская сестра – 3 шт. ед.;

Обучение и переобучение медицинских работников:

- в 2022 году – 5 чел.;
- в 2023 году – 6 чел.

В учреждении обеспечивается поддержание следующего неснижаемого запаса противовирусных препаратов и дезинфекционных средств:

Таблица № 1

Наименование	Фактическое наличие в учреждении
Медицинский защитный экран для лица	120 шт.
Бахилы	1100 пар.
Бахилы высокие многоразового использования	315 пар.
Средство дезинфицирующее Extraaction 1л	21 шт.
Средство дезинфицирующее Extraaction 5л	6 шт.
Маска гигиеническая многоразового использования	350 шт.
Маска 3-х слойная №50	2300 упак.
Маска-респиратор	200 шт.
Респиратор FFP2	1455 шт.
Део-хлор	274 упак
Перчатки латексные	3830 пар.
Перчатки одноразовые	4050 пар.
Шапочка берет нестерильн. спасбонд №25	14 упак.
Халат одноразовый	100 шт.
Костюм изолирующий "Балтекс Протект"	8 шт.
Костюм изолирующий многоразовый	22 шт.
Костюм одноразовый защитный	700 шт.
Костюм противоэпидемический одноразовый	315 шт.
Комбинезон защитный многоразового использования	10 шт.
Шпатель одноразовый деревянный №100	33 упак.
Экран д/лица защитный многораз. использования	20 шт.
Очки защитные	129 шт.
Рециркулятор бактерицидный	20 шт.

Облучатель медицинский бактерицидный	4 шт.
Облучатель ОРК-21М	1 шт.
Облучатель ртутно-кварцевый УГН-1	1 шт.
Облучатель рециркулятор 3-х ламповый с платформой	2 шт.
Облучатель-рециркулятор передвижной	8 шт.
Облучатель бактерицидный настенный	21 шт.
Облучатель ОБНП-2	3 шт.
Облучатель ОРК-21	1 шт.
Антибиотики:	
Азитромицин 0.5 мг. № 3	11 уп.
Амоксицилин 500 мг. № 20	46 уп.
Ципрофлоксацин 250 мг. №10	26 уп.
т Левофлоксацин 500 мг №10	25уп.
Противовирусные препараты	
- римантадин 0,5 мг №20	110 уп.
- ацикловир 200 мг №20	10 уп.

В учреждении соблюдаются рекомендации по проветриванию жилых и административных помещений. Проветривание помещения проводится 1 раз в 2 часа продолжительностью 10 минут, по возможности организовывается сквозное проветривание.

9. Расходование денежных средств недееспособных получателей социальных услуг.

В отношении недееспособных получателей социальных услуг, помещенных в учреждения, опекун не назначается, исполнение обязанностей опекуна возлагается на учреждения (часть 4 статьи 35 ГК РФ, пункт 5 статьи 11 Закона № 48-ФЗ).

В соответствии с частью 1 статьи 37 ГК РФ опекун распоряжается доходами подопечного, в том числе доходами, причитающимися подопечному от управления его имуществом, исключительно в интересах подопечного и с предварительного разрешения органа опеки и попечительства. Суммы алиментов, пенсий, пособий, возмещения вреда здоровью и вреда, понесенного в случае смерти кормильца, а также иные выплачиваемые на содержание подопечного средства, за исключением доходов, которыми подопечный вправе распоряжаться самостоятельно, подлежат зачислению на отдельный номинальный счет.

Денежные средства недееспособных получателей социальных услуг размещаются на расчетных счетах учреждения (до октября 2022 года) и номинальных счетах (с октября 2022 года по настоящее время).

Размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания составляет 75 процентов среднедушевого дохода получателя социальных услуг (часть 4 статьи 32 Закона № 442-ФЗ, подпункт 2 пункта 1 приказа Министерства от 19 декабря 2014 года № 186-п "Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг").

Оставшиеся 25 процентов среднедушевого дохода получателя социальных услуг учреждение расходует на нужды недееспособного получателя

социальных услуг, основываясь на его мнении, если получатель социальных услуг может его высказать, а при невозможности установления его мнения – с учетом информации о его предпочтениях, полученной от персонала учреждения, непосредственно оказывающих такому получателю социальных услуг социальные услуги.

Минтрудом России совместно с Минпросвящения России и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации продолжается работа по определению единого подхода к расходованию личных средств недееспособных граждан, граждан, ограниченных в дееспособности, и несовершеннолетних граждан, проживающих в психоневрологических интернатах, на их нужды, включая вещи и предметы индивидуального пользования, реабилитационные мероприятия, технические средства реабилитации, медицинскую помощь в соответствии с пунктом 3.25 Плана устранения нарушений, выявленных контрольно-надзорными органами в ходе проверки деятельности психоневрологических интернатов субъектов Российской Федерации, утвержденного Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации Т.А. Голиковой, от 17 октября 2019 года № 9501п-П12 (срок исполнения поручения был установлен – 1 июня 2020 года).

До поступления в адрес Министерства и учреждений методических рекомендаций по расходованию личных средств недееспособных граждан рассмотрение заявок недееспособных граждан на приобретение товаров и услуг проводится коллегиально на заседаниях комиссии учреждения по расходованию денежных средств недееспособных получателей социальных услуг.

В учреждении по состоянию на 22 мая 2023 года проживают всего 310 чел. получателей социальных услуг, в том числе 5 недееспособных.

В учреждении создана комиссия по расходованию денежных средств недееспособных получателей социальных услуг (далее – комиссия).

Председателем комиссия является директор учреждения.

В состав комиссии входят: главный специалист Таврического отдела Межрайонного управления Министерства № 8, заместитель директора по медицинской части, главный бухгалтер, юрисконсульт, врач-психиатр, заведующий отделением.

В функции комиссии входит решение вопроса о расходовании денежных средств в интересах недееспособного получателя социальных услуг, с учетом его потребностей и разумной необходимости.

Заявка на приобретение продовольственных товаров, сигарет, мягкого инвентаря и других товаров (далее – товары) составляется с учетом пожелания, интересов и потребностей недееспособного получателя социальных услуг.

Решение по каждому недееспособному получателю социальных услуг, по каждой позиции заявки принимается комиссией коллегиально.

Результаты заседания комиссии оформляются протоколом.

В целях исполнения указанного распоряжения, учреждение, после проведения мониторинга цен на рынке, заключает договор на поставку необходимого перечня товаров в соответствии с требованиями к их качеству.

Поставщики доставляют в учреждение все товары, предусмотренные договором, при этом оформляют накладную и счет-фактуру.

Комиссия принимает у поставщика товар и оценивает его на предмет соответствия заявленным требованиям.

Далее товар передается недееспособному получателю социальных услуг с оформлением соответствующего акта. При передаче мягкого инвентаря, техники, оборудования – оформляется арматурная карта.

Учет и контроль за сохранностью товаров ведет кастелянша учреждения. Контроль за потреблением продуктов питания, расходом предметов личной гигиены и сигарет осуществляет фельдшер и кастелянша.

В случае невозможности дальнейшей эксплуатации товара, находящегося в пользовании у недееспособного получателя социальных услуг (повреждение, неисправность, потеря товарного вида и т.д.), комиссия по списанию материальных запасов учреждения осуществляет его списание и утилизацию.

При этом оформляется акт списания товара с обязательным приложением его фотографии, отображающей дефекты товара. Соответствующие документы хранятся в учреждении бессрочно.

Согласно проведенному анализу расходования денежных средств недееспособных получателей социальных услуг товары для их нужд не приобретались, в связи с отсутствием необходимости.

II. Проверка составления и выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, а также использования средств областного бюджета, соблюдение условий их предоставления в соответствии с законодательством.

1. Наличие утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, его ведение и исполнение.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД) на 2022 год утвержден директором учреждения дата утверждения плана не указана.

На 2023 год план ФХД утвержден директором учреждения 28 декабря 2022 года.

В проверяемом периоде источниками финансирования деятельности учреждения являлись средства субсидии на выполнение государственного задания, средства от приносящей доход деятельности учреждения (далее – внебюджетные средства).

Предоставление из областного бюджета субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг в рамках государственной программы Омской области "Социальная поддержка населения" осуществлялось на основании соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ):

- на 2022 год на сумму 161 690 940,00 руб., 2023 год - 123 321 466,50 руб., 2024 год - 103 274 979,72 руб., (соглашение от 24 декабря 2021 года № 3/13 с

изменениями от 21 февраля 2022 года № 1, от 25 марта 2022 года № 2, от 21 июля 2022 года № 3, от 5 сентября 2022 года № 4, от 5 сентября 2022 года № 4, от 24 октября 2022 года № 5, от 25 октября 2022 года № 6, от 29 ноября 2022 года № 7, от 7 декабря 2022 года № 8, от 14 декабря 2022 года № 9, от 15 декабря 2022 года № 10), на 2023 год на сумму 142 491 657,01 руб., 2024 год - 133 904 009,25 руб., 2025 год - 133 904 009,25 руб., (соглашение от 28 декабря 2022 года № 3/13 с изменениями от 3 апреля 2023 года № 1).

Исполнение доходов составило:

1) за 2022 год в сумме 206 117 321,39 руб. (98,71 процента от плана), в том числе: средства субсидии на выполнение государственного задания – 161 690 940,00 руб., внебюджетные средства – 44 426 381,39 руб.;

2) за I квартал 2023 года в сумме 42 885 941,43 руб. (23,12 процента от плана) в том числе: средства субсидии на выполнение государственного задания – 34 410 534,58 руб., внебюджетные средства – 8 475 406,85 руб.

Анализ расходов в проверяемом периоде в разрезе статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) показал следующее (приложения № 1, № 2):

1) в 2022 году план ФХД учреждения, в части субсидии из областного бюджета утвержден в объеме 125 298 554,76 руб.

В проверяемом периоде согласно внесенным изменениям в бюджетные назначения произошло увеличение плана ФХД на 36 392 385,24 руб.

После изменений, внесенных в план ФХД учреждения, в соответствии с законом Омской области "О внесении изменений в закон Омской области "Об областном бюджете", в течение 2022 года расходы были увеличены на ФОТ – 22 116 148,14 руб., работы, услуги по содержанию имущества – 7 789 014,10 руб., прочие работы, услуги – 22 800,00 руб., увеличение стоимости основных средств – 700 000,00 руб., увеличение стоимости продуктов питания – 5 588 603,63 руб., увеличение стоимости строительных материалов – 744 423,00 руб. и сокращены расходы на налоги, пошлины. сборы – 246 803,00 руб., прочие расходы – 57 597,03 руб., транспортный налог – 4 974,00 руб., земельный налог – 259 229,60 руб.

Объем запланированных расходов, за счет внебюджетных средств составляет 38 775 180,00 руб.

В проверяемом периоде согласно внесенным изменениям в бюджетное назначения произошло увеличение плана ФХД на 17 973 279,69 руб.

Согласно плана ФХД расходы были увеличены на ФОТ в сумме 2 229 838,97 руб., социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме – 204 506,82 руб., коммунальные услуги – 10 834 344,21 руб., работы, услуги по содержанию имущества – 786 001,81 руб., прочие работы, услуги – 285 000,00 руб., услуги, работы для целей капитальных вложений – 120 000,00 руб., пенсии, пособия выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме – 9 398,00 руб., пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме – 8 009,38 руб., увеличение стоимости продуктов питания – 1 112 134,03 руб., увеличение стоимости ГСМ – 1 107 410,38 руб., увеличение

стоимости строительных материалов – 254 610,41 руб., увеличение стоимости прочих оборотных запасов – 1 022 025,63 руб.

2) на 2023 год план ФХД учреждения, в части субсидии из областного бюджета утвержден в объеме 133 904 009,25 руб.

В проверяемом периоде согласно внесенным изменениям в бюджетные назначения произошло увеличение плана финансово-хозяйственной деятельности на 8 587 647,76 руб.

После изменений, внесенных в план ФХД учреждения, в соответствии с законом Омской области "О внесении изменений в закон Омской области "Об областном бюджете", в течение I квартала 2023 года расходы были увеличены на ФОТ в сумме 6 087 647,76 руб., работы, услуги по содержанию имущества – 2 500 000,00 руб.

Объем запланированных расходов, за счет внебюджетных средств составляет 44 712 324,76 руб.

В проверяемом периоде согласно внесённым изменениям в бюджетное назначения произошло увеличение плана ФХД на 2 697 446,02 руб.

Согласно плана ФХД расходы были увеличены на ФОТ в сумме 1 084 720,48 руб., коммунальные услуги – 612 000,54 руб., прочие расходы – 33 199,28 руб., увеличение стоимости основных средств – 1 000 725,00 руб., и сокращены расходы на транспортный налог – 33 199,28 руб.

В проверяемом периоде в составе расходов учреждения наибольший удельный вес от общего объема расходов, согласно плану ФХД составляет:

1) в 2022 году:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 79,00 процентов;

- за счет внебюджетных средств занимают коммунальные услуги – 23,00 процента;

2) за I квартал 2023 года:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 87,00 процентов;

- за счет внебюджетных средств так же занимают коммунальные услуги – 36,00 процентов;

Объем произведенных расходов в проверяемом периоде составил:

1) в 2022 году:

- по средствам субсидии на выполнение государственного задания в сумме 161 690 940,00 руб., или 100,00 процентов от плана;

- по внебюджетным средствам расходы составили 44 426 381,39 руб., или 94,00 процента от плана;

2) в I квартале 2023 года:

- по средствам субсидии на выполнение государственного задания в сумме 34 410 534,58 руб., или 24,00 процента от плана;

- по внебюджетным средствам в сумме 8 475 406,85 руб., или 20,00 процентов от плана.

2. Наличие остатков неиспользованных субсидий, причины их образования.

Остатки денежных средств на лицевых счетах составили:

- по средствам субсидии на выполнение государственного задания на 1 января 2022 года – отсутствуют, на 1 января 2023 года – отсутствуют;

- по внебюджетным средствам по состоянию на 1 января 2022 года – 479 838,95 руб., на 1 января 2023 года – 2 697 446,02 руб.

3. Наличие заключенных соглашений о предоставлении субсидий.

В проверяемом периоде между учреждением и Министерством заключены следующие соглашения:

1) от 24 декабря 2021 года № 3/13, о предоставлении на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ);

2) от 28 декабря 2022 года № 3/13, о предоставлении на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ);

3) от 1 апреля 2022 года № 120/18 о предоставлении из бюджета Омской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – соглашение № 120/18);

4) от 16 марта 2022 года № 92/4 о предоставлении из бюджета Омской области субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – соглашение № 92/4).

4. Проверка реализации мероприятий государственных программ, в том числе национальных проектов.

В течение 2022 – 2023 гг. учреждению предоставлялись целевые субсидии на реализацию следующих мероприятий.

В соответствии с соглашением № 120/18 в рамках мероприятия "Проведение специальной оценки условий труда в Министерстве труда и социального развития Омской области и учреждениях Министерства труда и социального развития Омской области" предусмотренного подстрокой 1.1.1.7 строки 1.1.1 таблицы приложения №4 государственной программы Омской области "Регулирование отношений в сфере труда и занятости населения Омской области", утвержденной постановлением Правительства Омской области от 16 октября 2013 года № 257-п в размере 3 200,00 руб. по коду субсидии 015:20:2841.

Цель предоставления субсидии "Проведение специальной оценки условий труда в учреждении".

В целях реализации вышеуказанного мероприятия учреждением заключен:

- договор от 4 апреля 2022 года № 79/ОТ с ООО "ЦСЭ "Омск-Тест" на оказание услуг по проведению специальной оценки условий труда.

Оплата произведена по КОСГУ 226 "Прочие работы, услуги" платёжным поручением от 7 июня 2022 года № 1 на сумму 3 200,00 руб., на основании акта от 20 мая 2022 года № 1487;

В соответствии с соглашением № 92/4 в рамках мероприятия "Обеспечение беспрепятственного доступа к организациям социального обслуживания, многофункциональным центрам предоставления государственных и муниципальных услуг, находящимся в ведении Омской области", предусмотренного пунктом 4 приложения № 3 "Перечень мероприятий государственной программы Омской области "Доступная среда" к государственной программе Омской области "Доступная среда", утвержденной постановлением Правительства Омской области от 16 октября 2013 года № 261-п в размере 800 000,00 руб. по коду субсидии 015:20:2980.

Субсидия предоставляется в целях обеспечения беспрепятственного доступа инвалидов и маломобильных групп населения к учреждению.

В целях реализации вышеуказанного мероприятия учреждением заключен:

- договор от 23 мая 2022 года № 287 с ООО "Варм" (с изменениями от 9 августа 2022 года № 1) на оказание услуг по капитальному ремонту объекта входная группа корпуса № 3 для обеспечения беспрепятственного доступа к организациям социального обслуживания, многофункциональным центрам предоставления государственных и муниципальных услуг, находящимся в ведении Омской области.

Оплата произведена по КОСГУ 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" платёжным поручением от 23 июня 2022 года № 949 на сумму 800 000,00 руб., на основании акта от 6 июня 2022 года.

5. Своевременное представление отчета об использовании субсидий.

В ходе проверки своевременности предоставления отчетов об использовании субсидий установлено следующее.

В соответствии с соглашением № 120/18 и распоряжением Министерства от 18 марта 2022 года № 120-р "О предоставлении в 2022 году субсидий государственным учреждениям Омской области, находящимся в ведении Министерства труда и социального развития Омской области" (далее – распоряжение № 120-р) сроки предоставления отчета о фактическом использовании субсидии установлены:

- по форме согласно приложению № 1 к соглашению ежемесячно в срок не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

- отчет о достижении результатов предоставления Субсидии по форме согласно приложению № 2 в срок не позднее 15 января года, следующего за годом, в котором получена субсидия.

Субсидия, предоставленная в рамках соглашения № 120/18, использована учреждением 7 июня 2022 года.

Учреждением к проверке предоставлен отчет от 10 января 2023 года.

В соответствии с соглашением № 92/4 и распоряжением Министерства от 9 марта 2022 года № 92-р "О предоставлении в 2022 году субсидий бюджетным и автономным учреждениям Омской области", сроки предоставления отчета о фактическом использовании субсидии установлены:

- по форме согласно приложению № 1 к соглашению в срок не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- отчет о достижении результатов предоставления Субсидии по форме согласно приложению № 2 в срок не позднее 15 января 2023 года.

Субсидия, предоставленная в рамках соглашения № 92/4, использована учреждением 23 июня 2022 года.

Учреждением к проверке предоставлен отчет от 14 января 2023 года.

6. Проверка расчетов по оплате труда с сотрудниками.

Проверка порядка расчетов по оплате труда с сотрудниками проведена отделом ведомственного финансового контроля департамента финансово-экономического обеспечения Министерства.

На момент проверки система оплаты труда в учреждении определена Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ), коллективным договором учреждения, принятым на общем собрании трудового коллектива и правилами внутреннего трудового распорядка (далее соответственно – коллективный договор, правила), Положением об оплате труда работников учреждения, (далее – Положение об оплате труда).

Учет и обработка персональных данных, бухгалтерской документации, составление выходных форм по начислению заработной платы учреждения осуществляются с использованием программного продукта "1С: Зарплата и кадры".

Для проведения проверки были представлены следующие документы: Положение об оплате труда, коллективный договор, приказы по личному составу, штатные расписания по состоянию на 1 января 2022 года, 1 августа 2022 года, 1 января 2023 года и тарификационные списки за аналогичный период, документы по начислению заработной платы работников учреждения в Журналах операций расчетов по оплате труда № 6 за 2022 год и I квартал 2023 года.

Выплата работникам начисленных сумм осуществляется на банковские счета работников в соответствии с условиями договоров от 20 сентября 2009 года № 67305045 с ПАО "Сбербанк" г. Омск и от 2 июля 2019 года № ЗП-2019-1043/843 с ПАО ВТБ г. Новосибирск.

6.1. Формирование структуры штатного расписания, укомплектованность штатной численности.

Расчет по оплате труда с работниками учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета согласно штатному расписанию, утвержденному руководителем учреждения и согласованному с Министерством. В проверяемом периоде штатное расписание пересматривалось три раза.

Утвержденные штатные расписания отражают структуру учреждения которая соответствует структуре, предусмотренной Министерством. Данные о структуре

учреждения и количестве штатных единиц представлены в приложении № 3.

На 1 января 2022 года общая численность работников составляла 307,20 ставки, а фонд заработной платы (далее – ФЗП) составил 4 020,02 тыс. руб.

С 1 августа 2022 года количество штатных единиц не изменилось, ФЗП по сравнению с 1 января 2022 годом увеличился на 392,50 тыс. руб. и составил 4 412,52 тыс. руб.

С 1 января 2023 года количество штатных единиц не изменилось, а ФЗП по сравнению с 1 августа 2022 годом увеличился на 51,05 тыс. руб. и составил 4 463,57 тыс. руб.

В целом, за проверяемый период, общая численность работников не изменилась.

6.2. Формирование фонда оплаты труда, структура фонда оплаты труда.

Фонд оплаты труда (далее – ФОТ) работников учреждения формируется исходя из объема средств, поступающих в установленном порядке из областного бюджета, а также иных источников в соответствии с законодательством. Объем средств, направленных на оплату труда, увеличился за 2022 год по отношению к 2021 году на 12 134,02 тыс. руб. и составил 97 486,50 тыс. руб.

Структура ФОТ работников учреждения в 2021 – 2022 годах по видам выплат представлена в таблице № 1.

Таблица № 2

Наименование выплаты	2021 год		2022 год	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Оклад, всего:	28 525,22	33	30 843,55	32
Компенсационные выплаты, всего:	14 297,16	17	15 571,47	16
Стимулирующие выплаты, всего:	31 934,89	37	38 794,24	40
Прочие выплаты*, всего:	10 595,21	13	12 277,24	12
Всего:	85 352,48	100	97 486,50	100

* В составе прочих выплат: материальная помощь, выплата средней заработной платы при нахождении в ежегодном оплачиваемом отпуске, оплата временной нетрудоспособности, другие выплаты.

Основную долю в структуре заработной платы в 2021 году составили стимулирующие выплаты – 37 процентов, оклад – 33 процента, в 2022 году основную долю остались занимать стимулирующие выплаты – 40 процентов и оклад – 32 процента.

6.3. Сравнительный анализ средней заработной платы.

В ходе контрольного мероприятия проведен сравнительный анализ среднемесячной заработной платы работников учреждения по категориям работников за 2021 – 2022 годы. Данные представлены в таблице № 2.

Таблица №3

Категории работников	Среднесписочная численность		Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.		Изменение среднемесячной заработной платы за 2022 год по отношению к 2021 году	
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	Сумма	%
Директор	1,00	1,00	81,16	88,57	7,41	9
Зам. директора	3,00	3,00	64,38	73,86	9,48	15
Главный бухгалтер	1,00	1,00	64,20	67,28	3,08	5
Итого руководители	5,00	5,00	67,70	75,49	7,79	12
АУП	13,80	12,56	24,32	32,01	7,69	32
Основной персонал	138,75	134,58	30,12	35,53	5,41	18
Прочий персонал	116,68	117,61	19,37	21,71	2,34	12
ВСЕГО	274,23	269,75	25,94	30,12	4,18	16

Среднемесячная заработная плата работников в целом по учреждению за 2022 год составила 30,12 тыс. руб. с увеличением на 4,18 тыс. руб. к аналогичному периоду 2021 года.

Среднемесячная заработная плата руководящего состава (директор, заместители, главный бухгалтер) за 2022 год составила 75,49 тыс. руб., что больше на 7,79 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом.

Среднемесячная заработная плата АУП за 2022 год увеличилась по сравнению с 2021 годом на 7,69 тыс. руб. и составила 32,01 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата основного персонала за 2022 год составила 35,53 тыс. руб., что больше на 5,41 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом.

Среднемесячная заработная плата прочего персонала за 2022 год увеличилась по сравнению с 2021 годом на 2,34 тыс. руб. и составила 21,71 тыс. руб.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности начисления заработной платы работникам учреждения установлено следующее.

1. Нарушения ТК РФ:

1) в нарушение статьи 104 ТК РФ в учреждении для работников, работающих по сменному режиму работы, не установлен порядок ведения суммированного рабочего времени;

2) в нарушение статьи 152 ТК РФ в учреждении не утвержден порядок расчета доплаты за сверхурочную работу (исходя из чего, как рассчитывается стоимость часа и т.д.).

3) в нарушение статьи 103 ТК РФ графики сменности не содержат даты ознакомления работников.

2. Премияльные выплаты по итогам работы за период осуществляются по результатам оценки эффективности деятельности работников в пределах ФОТ (пункт 22. Положения об оплате труда). Порядок премирования работников учреждения (далее – Порядок премирования) содержит механизм оценки результативности труда работников при помощи показателей и критериев оценки эффективности деятельности каждого работника, правила расчета

премиальных выплат с объемом средств, направляемых на премирование работников.

Вместе с тем, в течение проверяемого периода, премирование работников по итогам их работы осуществлялось ежемесячно не всем категориям работников, хотя оценка результативности и качества труда проводилась каждый месяц.

Согласно пункту 4 Порядка премирования основанием для невыплаты премии по итогам работы за период работникам учреждения может быть наличие в данном периоде неснятого дисциплинарного взыскания, невыполнения в полном объеме должностных обязанностей, а также нарушения производственной и трудовой дисциплины.

Таким образом, в нарушение Положения об оплате труда учреждения работникам необоснованно не выплачивалась премия по итогам работы за период.

3. В нарушение Порядка премирования в учреждении при расчете премии по итогам работы за отчетный период используются для каждой категории работников разные поправочные коэффициенты.

4. В соответствии с пунктом 15 постановления № 922, премии и вознаграждения за период работы, превышающий один месяц, - фактически начисленные в расчетном периоде, если продолжительность периода, за который они начислены, не превышает продолжительности расчетного периода, и в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода, если продолжительность периода, за который они начислены, превышает продолжительность расчетного периода.

В случае если время, приходящееся на расчетный период отработано не полностью, премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде.

В нарушение данного пункта премии, у которых продолжительность периода, за который они начислены, превышает продолжительность расчетного периода, полностью включаются в расчет среднего заработка.

Нарушение носит систематический характер при расчете премии по итогам работы руководящему составу.

5. В соответствии с пунктом 6 Положения об отраслевых системах оплаты труда работников бюджетных и казенных учреждений Омской области, утвержденного постановлением Правительства Омской области от 15 октября 2008 года № 172-п, стимулирующие выплаты устанавливаются работникам учреждений с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество их работы.

В нарушение данного порядка Положением об оплате труда не урегулирован механизм назначения премии за выполнение особо важных и срочных работ.

6. В нарушение пункта 24 Положения об оплате труда в мае 2022 года премия за выполнение особо важных и срочных работ сотрудникам, принятым с

января 2022 года, выплачивалась за фактически отработанное время (приказ учреждения от 12 мая 2022 года № 53/п).

7. В нарушение пункта 26 Положения об оплате труда в течение проверяемого периода премия за выполнение особо важных и срочных работ определялась без учета комиссии по установлению размеров стимулирующих выплат работникам.

8. В соответствии со статьей 60.1 ТК РФ работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совместительство) и (или) у другого работодателя (внешнее совместительство).

В нарушение данной статьи с работниками учреждения заключались договоры на внутреннее совместительство, режим работы которых совпадал с режимом работы по основному месту работы, например:

1) у бухгалтера Бочаровой Г.Н.:

- режим работы по основному месту работы с 8:30 – 17:00 (договор № 68 от 2 июля 2020 года);

- по внутреннему совместительству (бухгалтер 0,5 ставки) режим работы с 8:30 – 12:30 часов (договор № 4 от 20 января 2023 года).

В результате общая сумма необоснованно начисленной заработной платы Бочаровой Г.Н. по внутреннему совместительству за период с января 2023 года по март 2023 года с учетом районного коэффициента составила **12 567,90** руб.;

2) у юрисконсульта Абишева Б.А.:

- режим работы по основному месту работы с 8:30 – 17:00 (договор № 68 от 11 апреля 2019 года);

- по внутреннему совместительству (юрисконсульт 0,2 ставки) режим работы с 8:30 – 10:06 часов (договор № 11 от 21 февраля 2022 года).

В результате общая сумма необоснованно начисленной заработной платы Абишеву Б.А. по внутреннему совместительству за период с февраля 2022 года по март 2023 года с учетом районного коэффициента составила **49 810,80** руб.;

3) у швеи Кайгородовой Л.В.:

- режим работы по основному месту работы с 8:30 – 17:00 (договор № 191 от 1 декабря 2016 года);

- по внутреннему совместительству (швея 0,5 ставки) режим работы с 8:30 – 12:30 часов (договор № 124 от 1 ноября 2021 года).

В результате общая сумма необоснованно начисленной заработной платы Кайгородовой Л.В. по внутреннему совместительству за период с января 2022 года по март 2023 года с учетом районного коэффициента составила **118 544,11** руб.;

4) у кастелянши Штурц Н.Н.:

- режим работы по основному месту работы с 8:30 – 17:00 (договоры № 184 от 17 сентября 2012 года, № 94 от 5 октября 2022 года);

- по внутреннему совместительству (кастелянша 0,5 ставки) режим работы с 8:30 – 12:30 часов (договоры № 211 от 2 октября 2019 года, № 105 от 10 октября 2022 года).

В результате общая сумма необоснованно начисленной заработной платы Штурц Н.Н. по внутреннему совместительству за период с января 2022 года по март 2023 года с учетом районного коэффициента составила **127 127,70** руб.;

5) у медицинской сестры диетической Лемешевой Т.В.:

- режим работы по основному месту работы с 8:30 – 17:00 (договоры № 161 от 16 декабря 2004 года, № 103 от 10 октября 2022 года);

- по внутреннему совместительству (медицинская сестра диетическая 0,9 ставки) режим работы с 8:30 – 16:14 часов (договоры № 115 от 1 октября 2021 года, № 104 от 10 октября 2022 года).

В результате общая сумма необоснованно начисленной заработной платы Лемешевой Т.В. по внутреннему совместительству за период с января 2022 года по март 2023 года с учетом районного коэффициента составила **318 709,36** руб.

Данное нарушение носит систематический характер.

Общая сумма нарушений по данному пункту составила **626 759,87** руб.

9. Согласно пункту 1 Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 13 августа 2009 года № 588н, норма рабочего времени конкретного месяца рассчитывается следующим образом: продолжительность рабочей недели (40, 39, 36, 30, 24 и т.д. часов) делится на 5, умножается на количество рабочих дней по календарю пятидневной рабочей недели конкретного месяца и из полученного количества часов вычитается количество часов в данном месяце, на которое производится сокращение рабочего времени накануне нерабочих праздничных дней (статья 95 ТК РФ).

При этом сокращение рабочего дня на один час не должно уменьшать зарплату сотрудника.

Исчисленная в таком порядке норма рабочего времени распространяется на все режимы труда и отдыха.

В нарушение данного порядка заработная плата работников уменьшалась из-за неверно примененной нормы рабочего времени в месяцах, где есть предпраздничный день, например, уборщику служебных помещений Слизковой Н.В. (внутреннее совместительство 0,5 ставки) общая сумма недоплаты с учетом районного коэффициента составила **202,83** руб., (Приложение № 4):

- в феврале 2022 года – 52,89 руб.;

- в марте 2022 года – 24,64 руб.;

- в ноябре 2022 года – 38,83 руб.;

- в феврале 2023 года – 33,10 руб.;

- в марте 2023 года – 53,37 руб.

Нарушение носит систематический характер.

10. В нарушение пункта 35 Положения об оплате труда:

1) в апреле 2022 года при расчете премии по итогам работы за I квартал 2022 года из расчета не исключили период временной нетрудоспособности:

- заместителю директора Коваленко Е.Н. (выписка из распоряжения № 292/л от 21 апреля 2022 года). В результате сумма переплаты с учетом

районного коэффициента составила **2 127,90** руб. = *оклад 21 094,00 руб./ 57 рабочих дней в I квартале 2022 года*52 рабочих дня отработано*100 %*15% районный коэффициент – 21 094,00 руб.*15% районный коэффициент (начислено);*

- главному бухгалтеру Профатиловой О.В. (приказ учреждения № 50/п от 22 апреля 2022 года). В результате сумма переплаты с учетом районного коэффициента составила **3 830,22** руб. = *оклад 21 094,00 руб./ 57 рабочих дней в I квартале 2022 года*48 рабочих дня отработано*100 %*15% районный коэффициент – 21 094,00 руб.*15% районный коэффициент (начислено);*

2) в июле 2022 года при расчете премии за II квартал 2022 года руководителю учреждения Луниной Е.В. (выписка из распоряжения № 606/л от 18 июля 2022 года) из расчета исключили период нахождения в ежегодном основном оплачиваемом отпуске. В результате сумма недоплаты с учетом районного коэффициента составила **4 599,02** руб. = *оклад 26 368,00 руб./ 60 рабочих дней во II квартале 2022 года*57 рабочих дня отработано*130 %*15% районный коэффициент – 28 565,33 руб.*15% районный коэффициент (начислено);*

3) в феврале 2023 года в результате неверного подсчета фактически отработанного времени при расчете премии по итогам работы за IV квартал 2022 года:

- руководителю учреждения Луниной Е.В. (выписка из распоряжения № 56/л от 23 января 2023 года) сумма недоплаты с учетом районного коэффициента составила **1 336,94** руб. = *оклад 29 005,00 руб./ 64 рабочих дней в IV квартале 2022 года*61 рабочий день отработано*100 %*15% районный коэффициент – (26 482,83 руб.*15% районный коэффициент (начислено);*

- главному бухгалтеру Профатиловой О.В. (приказ учреждения № 12/п от 31 января 2023 года) сумма переплаты с учетом районного коэффициента составила **1 015,13** руб. = *оклад 23 203,00 руб./ 64 рабочих дней в IV квартале 2022 года*56 рабочих дня отработано*100 %*15% районный коэффициент – 21 185,35 руб.*15% районный коэффициент (начислено);*

11. В соответствии с Положением об оплате труда премии по итогам работы за квартал руководителям учреждения, их заместителям и главному бухгалтеру устанавливаются по результатам оценки выполнения целевых показателей эффективности деятельности в размере, предусмотренном приложением № 6 к настоящему положению, и составляет 100 процентов от установленных должностных окладов.

В нарушение данного порядка в июле 2022 года необоснованно увеличена премия по итогам работы за II квартал 2022 года на 30 процентов заместителям директора и главному бухгалтеру. В результате общая сумма необоснованно выплаченной премии с учетом районного коэффициента составила **18 597,87** руб. из них:

- главному бухгалтеру Профатиловой О.В. – **4 649,47** руб. = *оклад 21 094,00 руб./ 60 рабочих дней в II квартале 2022 года*60 рабочих дня отработано*100 %*15% районный коэффициент – 25 137,02 руб.*15% районный коэффициент (начислено);*

- заместителю директора Коваленко Е.Н. – 7 277,43 руб. = оклад 21 094,00 руб./ 60 рабочих дней в II квартале 2022 года*60 рабочих дня отработано*100 %*15% районный коэффициент – 27 422,20 руб.*15% районный коэффициент (начислено);

- заместителю директора Кормилец Л.И. – 4 649,47 руб. = оклад 21 094,00 руб./ 60 рабочих дней в II квартале 2022 года*60 рабочих дня отработано*100 %*15% районный коэффициент – 25 1370,02 руб.*15% районный коэффициент (начислено);

- заместителю директора Сидоренко М.В. – 2 021,50 руб. = оклад 21 094,00 руб./ 60 рабочих дней в II квартале 2022 года*60 рабочих дня отработано*100 %*15% районный коэффициент – 22 851,83 руб.*15% районный коэффициент (начислено).

12. В нарушение Постановления Конституционного Суда РФ от 28 июня 2018 года № 26-П "По делу о проверке конституционности части первой статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан" и пункта 15 раздела 3 Положения об оплате труда работников в расчете доплаты за работу в праздничные/выходные не включаются компенсационные и стимулирующие выплаты, например медицинской сестре Залесовой Н.Ю. общая сумма недоплаты с учетом районного коэффициента составила **1 309,47** руб., из них:

- в ноябре 2022 года – 274,80 руб. (оклад 10 374,00 руб. + 2 593,50 руб. за стаж = 12 967,50 руб./162,8 рабочих часов календарная норма*15 часов отработано в праздничные дни) = 1 194,79 руб. – 955,83 руб. (начислено) = 238,96 руб. + 15 процентов районный коэффициент);

- в январе 2023 года – 1 034,67 руб. (оклад 10 374,00 руб. + 2 593,50 руб. за стаж = 12 967,50./132,6 рабочих часа календарная норма*46 часов отработано в праздничные дни) = 4 498,53 руб. – 3 598,82 руб.(начислено) = 899,71 руб. + 15 процентов районный коэффициент).

13. Выборочной проверкой правильности и обоснованности начисления заработной платы сторожу хозяйственной службы Горелову В.В выявлено следующее:

1) в нарушение пункта 16 Положения об оплате труда в расчет доплаты за сверхурочную работу включаются компенсационные выплаты (надбавка за стаж), в результате общая сумма переплаты с учетом районного коэффициента составила **796,39** руб., из них:

- в декабре 2022 года – 190,28 руб.

53,40 руб. стоимость часа = 9 398,00 руб. (оклад)/176 норма часов за декабрь 2022 год

53,40 руб.*2 час.*0,5 (так как расчет оклада произведен за фактически отработанное время 1,5 - 1) + 53,40 руб.*30,0 час.*1 (так как расчет оклада произведен за фактически отработанное время 2 - 1)*15% районный коэффициент – 1 820,86 руб.*15% районный коэффициент (начислено);

- в январе 2023 года – 182,88 руб.

69,10 руб. стоимость часа = 9 398,00 руб. (оклад)/136 норма часов за январь 2023 год

69,10 руб. *2 час. *0,5 (так как расчет оклада произведен за фактически отработанное время 1,5 - 1) + (69,10 руб. *22,0 час. *1 (так как расчет оклада произведен за фактически отработанное время 2 - 1)*15% районный коэффициент – 1 748,30 руб. *15% районный коэффициент (начислено);

- в феврале 2023 года – 423,23 руб.

65,72 руб. стоимость часа = 9 398,00 руб. (оклад)/143 норма часов за февраль 2023 год

65,72 руб. *2 час. *0,5 (так как расчет оклада произведен за фактически отработанное время 1,5 - 1) + 65,72 руб. *55,0 час. *1 (так как расчет оклада произведен за фактически отработанное время 2 - 1)*15% районный коэффициент – 4 048,37 руб. *15% районный коэффициент (начислено);

2) в нарушение статьи 152 ТК РФ в декабре 2022 года учреждением повторно произведена доплата за сверхурочную работу за 2022 год, тогда как в соответствии с пунктом 16 Положения об оплате труда в течение проверяемого периода оплата сверхурочных часов осуществлялась ежемесячно. В результате необоснованно начислена и выплачена доплата за сверхурочную работу в сумме **12 428,86 руб.**, с учетом районного коэффициента;

3) в нарушение статьи 99 ТК РФ продолжительность сверхурочной работы превышает 120 часов в год. Так за 2022 год было отработано 370 часов, что превышает норму на 250 часов.

Нарушения носят систематический характер.

14. В соответствии с пунктом 14 Положения об оплате труда каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере.

Размер повышенной оплаты составляет 20 процентов оклада (должностного оклада), ставки заработной платы, рассчитанной за каждый час работы в ночное время.

В нарушение данного порядка учреждением в расчет доплаты за работу в ночное время включаются компенсационные выплаты (надбавка за стаж) Общая сумма переплаты с учетом районного коэффициента составила:

1) сторожу хозяйственной службы Горелову В.В. – **525,35 руб.**, из них:

- в октябре 2022 года – 74,62 руб. оклад 9 398 руб./168,0 рабочих часов календарная норма*58 часов отработано в ночь* 20 % размер доплаты за работу в ночное время*15% районный коэффициент – 713,80*15% районный коэффициент;

- в ноябре 2022 года – 80,25 руб. оклад 9 398 руб./167,0 рабочих часов календарная норма*62 часа отработано в ночь* 20 % размер доплаты за работу в ночное время*15% районный коэффициент – 767,60*15% районный коэффициент;

- в декабре 2022 года – 81,06 руб. оклад 9 398 руб./176,0 рабочих часов календарная норма*66 часов отработано в ночь* 20 % размер доплаты за работу в ночное время*15% районный коэффициент – 775,34*15% районный коэффициент;

- в январе 2023 года – 114,44 руб. оклад 9 398 руб./136,0 рабочих часов календарная норма*72 часа отработано в ночь* 20 % размер доплаты за работу в ночное время*15% районный коэффициент – 1 094,59*15% районный

коэффициент;

- в феврале 2023 года – 105,81 руб. *оклад 9 398 руб./143 рабочих часов календарная норма*70 часов отработано в ночь* 20 % размер доплаты за работу в ночное время*15% районный коэффициент – 1 012,09*15% районный коэффициент;*

- в марте 2023 года – 69,17 руб. *оклад 9 398 руб./175,0 рабочих часов календарная норма*56 часов отработано в ночь* 20 % размер доплаты за работу в ночное время*15% районный коэффициент – 661,62*15% районный коэффициент;*

2) медицинской сестре Залесовой Н.Ю. – **324,17 руб.**, из них:

- в феврале 2023 года – 128,37 руб. *оклад 10 374,00 руб./139,4 рабочих часов календарная норма*30 часов отработано в ночь* 20 % размер доплаты за работу в ночное время*15% районный коэффициент – 558,14*15% районный коэффициент;*

- в марте 2023 года – 195,80 руб. *оклад 10 374,00 руб./170,6 рабочих часов календарная норма*56 часов отработано в ночь* 20 % размер доплаты за работу в ночное время*15% районный коэффициент – 851,33*15% районный коэффициент.*

Данное нарушение носит систематический характер.

15. В ходе проведения контрольных мероприятий специалистами Министерства был осуществлен выезд в учреждение в целях проверки присутствия на рабочих местах работников учреждения, работающих по внутреннему совместительству, а также по скользящему графику работы, в результате которого, были установлены факты отсутствия на рабочем месте, и отсутствие контроля со стороны руководства за соблюдением работниками режима работы (нахождение на рабочем месте), например:

1) работники, работающие по внутреннему совместительству с установленным режимом работы в соответствии с трудовым договором:

- 31 мая 2023 года в 18:59 часов водитель Таранников Ю.А. отсутствовал на рабочем месте (режим работы трудовым договором от 24 мая 2022 года № 42 не установлен);

- 31 мая 2023 года в 18:54 часов экономист Профатилова О.В. отсутствовала на рабочем месте (режим работы с 17:00 – 21:00 часа, трудовой договор от 24 августа 2022 года № 79);

- 31 мая 2023 года в 18:59 часов специалист по гражданской обороне Маласай Е.Ю. отсутствовала на рабочем месте (режим работы с 17:00 – 21:00 часа, трудовой договор от 2 августа 2022 года № 63);

- 31 мая 2023 года в 19:06 часов аккомпаниатор Володичева Е.В. отсутствовала на рабочем месте (режим работы с 17:00 – 21:00 часа, трудовой договор от 20 мая 2019 года № 96);

- 31 мая 2023 года в 19:06 часов уборщик помещений социально-медицинского отделения Немцева Е.В. отсутствовала на рабочем месте (режим работы с 17:00 – 21:00 часа, трудовой договор от 2 февраля 2021 года № 12).

Акты об отсутствии на рабочем месте прилагаются;

2) установлено, что водитель автомобиля Гаммершмидт Э.Я., работающий по основному месту работы с режимом работы в соответствии с трудовым договором 31 мая 2023 года в 18:59 часов отсутствовал на рабочем месте (режим работы с 6:00 – 20:00 часов, трудовой договор от 2 марта 2023 года № 12).

Акты об отсутствии на рабочем месте прилагаются;

3) водителю автомобиля Ведрову С.П. в соответствии с трудовыми договорами установлен режим работы:

- по основному месту работы – два дня через два по 12 часов с 6:00-20:00 часов (трудовой договор от 28 марта 2022 года № 20);

- по внутреннему совместительству (0,5 ставки) – в свободное от основной работы время (20 часовая рабочая неделя) (трудовой договор от 1 апреля 2022 года № 22).

Приказами учреждения от 13 сентября 2022 года № 195 и № 196 (соответственно) водителю автомобиля Ведрову С.П. в связи с производственной необходимостью изменен график работы с 12-часового на 8-часовой рабочий день и выходные дни 17, 18, 24, 25 сентября 2022 года с рабочим временем с 06:00-09:00 часов и с 19:00-20:00 часов.

Исходя из установленного режима работы и данных табеля учета использованного рабочего времени и учета заработной платы, водитель автомобиля Ведров С.П. в сентябре 2022 года работал ежедневно с единственным выходным днем 4 сентября 2022 года, что противоречит трудовому законодательству (статьи 100, 329 ТК РФ).

Анализ путевых листов показал, что водитель Ведров С.П. совершал в сентябре 2022 года одновременно выезд на двух автомобилях в течение рабочего времени по основному месту работы, из этого можно сделать вывод, что объем работы у него не увеличился, и то что он не выполнял работу по внутреннему совместительству согласно трудовому договору.

В то же время в таблице учета использования рабочего времени за период с 1 по 30 сентября 2020 года у водителя Ведрова С.П. проставлена отметка о нахождении его на рабочем месте в те дни, когда путевые листы, подтверждающие его выезд отсутствуют (не заполнялись).

Следовательно, в учреждении имеется фиктивный подход при заполнении табелей учета использования рабочего времени и путевых листов, также формальный подход при предоставлении работнику работы по внутреннему совместительству. Данные обстоятельства свидетельствуют о фиктивном трудоустройстве и необоснованной выплате заработной (Анализ путевых листов представлен в приложении № 5).

Общая сумма нарушений, выявленная в результате выборочной проверки правильности и обоснованности начисления заработной платы работникам учреждения, составила **673 854,02 руб.**

6.4. Проверка организации кадрового делопроизводства и работы с персоналом.

Проверка организации кадрового делопроизводства и работы с персоналом проведена отделом по управлению персоналом департамента кадрового и документационного обеспечения Министерства.

Для проведения проверки были представлены следующие документы:

- штатное расписание учреждения;
- приказы по личному составу за 2022-2023 годы;
- трудовые договоры;
- личные дела работников учреждения;
- карточки личного учета (форма Т-2);
- графики отпусков на 2022 и 2023 годы;
- должностные инструкции работников учреждения;
- журналы регистрации приказов по личному составу;
- иные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

6.4.1. Кадровое обеспечение учреждения.

Штатная численность работников учреждения по состоянию на 1 июня 2023 года составляет 307,2 штатные единицы. Фактическая численность – 284 человека. Фактически занято ставок – 289,15 штатные единицы. Количество вакансий – 18,05 единицы (администратор баз данных – 1,5 ед. с 24 января 2022 года, психолог – 0,5 ед. с 6 августа 2019 года, парикмахер – 0,2 ед. с 18 апреля 2022 года, механик – 0,5 ед. с 10 февраля 2023 года, тракторист – 0,5 ед. с 3 марта 2017 года, медицинская сестра – 2 ед. с 30 марта 2023 года, швея – 0,5 ед. с 1 ноября 2021 года, медицинская сестра диетическая – 0,1 ед. с 10 октября 2022 года, фельдшер – 0,2 ед. с 16 марта 2021 года, медицинская сестра по физиотерапии- 1 ед. с 2016 года, инструктор ЛФК- 0,6 ед. с 20 мая 2022 года, уборщик ритуального зала- 0,5 ед. с 2017 года, провизор – 0,25 ед. с 1 мая 2023 года, заведующий отделением- 0,7 ед. с 15 сентября 2020 года, врач-психиатр – 0,5 ед. с 11 февраля 2021 года, официант – 5 ед, с 2018 года, вахтер – 0,5 ед. с 29 июня 2020 года (специальное рабочее место для инвалидов), санитарка-ваннщица - 1 ед. с 25 мая 2018 года, дворник- 0,5 ед. с 12 октября 2022 года, машинист по стирке и ремонту спецодежды -1 ед. с 10 мая 2023 года, экономист- 0,5 ед. 17 февраля 2023 года).

Процент укомплектованности кадрами в учреждении на конец 2022 года составил 92,2, на 1 апреля 2023 года - 91,5. Согласно приказу Министерства от 29 декабря 2015 года № 178-п "О реализации отдельных положений постановления Правительства Омской области от 24 ноября 2010 года № 228-п" параметр кадрового обеспечения оказания государственных услуг утвержден не менее 80 процентов.

Средний возраст работников учреждения (без учета младшего обслуживающего персонала) составляет 45 лет, работников в возрасте до 30 лет – 4,6 процента, от 31 года до 40 лет – 17,2 процента, от 41 до 52 лет – 43,7 процента, работников старше 53 лет – 34,5 процента. Соотношение мужчин и женщин учреждения составляет 17,3 и 82,7 процента соответственно.

Высшее образование имеют 28,7 процента руководителей и специалистов учреждения, среднее профессиональное образование – 65,5 процента, среднее образование – 2,3 процента и начальное образование – 3,4 процента.

Текучесть кадров в 2022 году составила 12 процентов, за первый квартал 2023 года – 1,4 процента.

Численность работников (без учета младшего обслуживающего персонала) со стажем работы в системе социальной защиты населения:

- до 1 года – 6,9 процента;
- от 1 года до 5 лет – 28,7 процента;
- от 5 лет до 10 лет – 27,6 процента;
- от 10 лет до 15 лет – 16,1 процента;
- более 15 лет – 20,7 процента.

6.4.2. Организация кадрового делопроизводства.

В соответствии с приказом учреждения от 12 января 2022 года № 08 ответственным за ведение, хранение, учет и выдачу трудовых книжек и вкладышей в них назначена специалист по управлению персоналом учреждения Быкова С.Д.

Согласно приказам учреждения от 10 апреля 2020 года № 130, от 12 января 2023 года № 29 ответственными за ведение табелей учета рабочего времени работников учреждения назначены: специалист по управлению персоналом Тарасенко Н.Ю., заведующие отделениями, заведующая прачечной, начальник котельной, шеф-повары, заведующие хозяйством, главный бухгалтер, механик.

Приказом учреждения от 7 декабря 2022 года № 278 назначены ответственные за ведение, хранение, учет и выдачу личных дел работников учреждения: Тарасенко Н.Ю., специалист по управлению персоналом, Быкова С.Д., специалист по управлению персоналом.

С вышеуказанными приказами ответственные лица ознакомлены.

Приказы по личному составу издаются в соответствии с унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 года № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

Личные дела сформированы в виде папок, включающих в себя отдельные документы на работника личного характера и связанные с трудовыми отношениями.

Представленные для проверки карточки личного учета (форма Т-2) оформлены и работники учреждения ознакомлены с ними под роспись.

С работниками учреждения заключаются трудовые договоры, регистрация которых осуществляется в соответствующем журнале.

В учреждении разработаны: коллективный договор, Правила внутреннего трудового распорядка, Положение о защите персональных данных работников учреждения, Кодекс этики и основных правил поведения работников, Положение о формировании кадрового резерва, Положение о конфликте

интересов работников, Положение о порядке информирования работодателя работниками учреждения о случаях склонения их к совершению коррупционных и иных правонарушений и порядке рассмотрения таких сообщений, Положение о проведении аттестации работников, положения о структурных подразделениях, Положение о Благодарственном письме, Положение о Почетной грамоте, Положение о Доске почета, планы обучения специалистов учреждения.

Для регистрации и учета кадровых документов оформлены и ведутся следующие журналы и книги:

- журнал регистрации личных дел;
- журнал учета трудовых договоров;
- журнал регистрации приказов директора по личному составу (прием, увольнение, перемещение, совместительство);
- журнал регистрации приказов о предоставлении ежегодного отпуска;
- журнал учета лиц, допущенных к работе с персональными данными в информационных системах персональных данных;
- журнал регистрации приказов директора о наложении дисциплинарных взысканий;
- журнал регистрации приказов директора о поощрении;
- журнал регистрации приказов директора об оказании материальной помощи;
- журнал регистрации приказов о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы;
- журнал регистрации приказов директора по личному составу. (компенсационные надбавки, доплаты за совмещение);
- журнал регистрации уведомлений о предоставлении ежегодного отпуска;
- журнал регистрации приказов директора о направлении в командировку;
- журнал учета движения трудовых книжек и вкладышей в них;
- журнал регистрации ученических договоров;
- журнал проверок осуществления воинского учета и бронирования граждан, пребывающих в запасе;
- журнал по учету бланков специального воинского учета;
- журнал учета договоров о полной материальной ответственности;
- журнал регистрации обязательств о неразглашении персональных данных информационных систем.

Коллективный договор принят на общем собрании работников учреждения 24 марта 2023 года сроком на 3 года, имеет уведомительную регистрацию Межрайонного управления Министерства труда и социального развития Омской области № 8 от 24 марта 2023 года.

В учреждении разработано Положение о проведении аттестации работников и утверждено 31 августа 2020 года.

В соответствии с графиком проведения аттестации сотрудников учреждения на 2022 год была проведена аттестация 9 работников учреждения 17 ноября 2022 года. Согласно протоколу заседания аттестационной комиссии все специалисты признаны соответствующими занимаемым должностям.

Директором учреждения 19 февраля 2021 года утвержден План противодействия коррупции в учреждении на 2021-2024 годы. В 2022 году проведено 2 заседания комиссии (17 марта, 12 декабря 2022 года), в проверяемом периоде 2023 года – 1 заседание – 30 марта 2023 года, на которых рассмотрены отдельные вопросы по противодействию коррупции в учреждении, в том числе:

- о ходе реализации антикоррупционной политики в учреждении;
- о результатах проведенных проверок целевого использования сохранности имущества, находящегося в хозяйственном ведении, оперативном управлении учреждения в 2021 году;
- об осуществлении мониторинга публикаций в СМИ о деяниях, содержащих признаки составов коррупционных правонарушений, совершенных должностными лицами учреждения, а также организации проверки данной информации
- об обобщении практики рассмотрения обращений граждан и организаций, содержащих информацию о признаках коррупции в деятельности работников учреждения;
- о ходе реализации антикоррупционной политики в учреждении;
- об анализе закупок товаров, работ и услуг, в том числе несостоявшихся, для обеспечения государственных нужд в целях выявления коррупционных рисков;
- подведение итогов по результатам проверок выполнения сотрудниками учреждения плана реализации антикоррупционной политики в учреждении.

Графики отпусков на 2022, 2023 годы разработаны в соответствии с унифицированной формой, утвержденной постановлением Госкомстата, и утверждены 8 ноября 2021 года, 15 ноября 2022 года. Ежегодные оплачиваемые отпуска работникам учреждения предоставляются в соответствии с утвержденным графиком отпусков. Согласно статье 123 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) работникам учреждения вручаются уведомления о времени начала ежегодного отпуска.

В учреждении утверждены планы обучения работников на 2022, 2023 годы. В 2022 году, 1 квартале 2023 года прошли обучение 22 работника учреждения.

В учреждении организован воинский учет и бронирование граждан, пребывающих в запасе, ведется журнал проверок состояния и бронирования военнообязанных и призывников.

В соответствии с Положением о формировании кадрового резерва, утвержденным в учреждении, сформирован кадровый резерв на должности заместителя директора, заместителя директора по пожарной безопасности и административно-хозяйственной части, главного бухгалтера. Также сформирован резерв на должности заведующего отделением милосердия, заведующего геронто-психиатрическим отделением, заведующего отделением социально-трудовой реабилитации и культурно-массового обслуживания, заведующего хозяйством, шеф-повара.

Информация по наличию или отсутствию (закрытию) вакансий учреждения подается в электронном виде через Интерактивный портал государственной службы занятости населения Омской области и подтверждена на сайте "Работа России".

В соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" в учреждении работают 8 инвалидов. Квота выполняется.

По результатам проверки учреждения установлены следующие нарушения и замечания.

1. В нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона № 152-ФЗ в анкетах работников учреждения, находящихся в личных делах представленных на проверку, используется фотография работника, что относится к незаконно обрабатываемым персональным данным работников. Использование фотоизображения работника согласно Федеральному закону № 152-ФЗ является обработкой биометрических персональных данных и допускается только с письменного согласия субъекта персональных данных. Письменные согласия на размещение фото в личном деле у работников учреждения получены, но не соответствуют требованиям к содержанию согласия на обработку персональных данных, разрешенных субъектом персональных данных для распространения. Требования к содержанию согласия на обработку персональных данных утверждены приказом Роскомнадзора от 24 февраля 2021 № 18 "Об утверждении требований к содержанию согласия на обработку персональных данных, разрешенных субъектом персональных данных для распространения" (далее – приказ Роскомнадзора № 18).

2. В нарушение статьи 22 ТК РФ в трудовом договоре Кирчаловой Н.К. не указано место работы (адрес учреждения).

3. В нарушение статьи 291 ТК РФ пунктом 5.3 трудового договора по внутреннему совместительству Мардановой Л.А., заключенного на определенный срок (период ежегодного отпуска) с 3 сентября по 16 сентября 2022 года, установлена продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска 28 календарных дней и дополнительного оплачиваемого отпуска за вредные и опасные условия труда 7 календарных дней. В приказе об увольнении от 27 сентября 2022 года № 338 выплата компенсации предусмотрена в календарных днях (за 2,91 календарных дней).

4. В нарушение требований Регламента документационного обеспечения кадровой работы территориальных органов Министерства и государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства от 20 сентября 2007 года (далее – Регламент документационного обеспечения кадровой работы):

- копии приказов о предоставлении отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет не приобщаются к личным делам работников (Кирчалова Н.К., Коломийцева Т.Ю., Павлова С.А.);

- на личных заявлениях работников производятся расчеты компенсаций за неиспользованный отпуск, размеров окладов, надбавок и т.д. (Литко Т.И., Марданова Л.А.

5. Установлены замечания требований составления и оформления приказов по личному составу:

1) в приказах "Об установлении компенсационной надбавки к должностному окладу за расширенную зону обслуживания и увеличение объема выполняемой работы":

- в преамбуле не указана статья 151 ТК РФ;
- в наименовании и тексте формулировки "компенсационной надбавки", "за расширенную зону обслуживания", не соответствуют статьям 60.2, 151 ТК РФ;

- в тексте отсутствует поручение о выполнении в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности), письменное согласие работника;

2) в приказах о приеме на работу, переводе на другую работу при установлении размера надбавки в процентах не указаны наименование надбавки и от чего берется процент;

3) в приказах о выходе из отпуска по уходу за ребенком устанавливается оклад согласно утвержденному тарификационному списку, а не действующему штатному расписанию;

4) в основании приказов "Об установлении надбавки за стаж" формулировка "перерасчет стажа по трудовой книжке, дающего право на ежемесячную надбавку за стаж работы", тогда как достаточно указать "трудовая книжка" конкретного лица;

5) в приказе "Об установлении компенсационной надбавки к должностному окладу за 1 класс водителя автомобиля" отсутствует слово "Основание:".

6. установлены замечания по проведению аттестации работников учреждения:

- планы проведения аттестации работников учреждения, утвержденные приказами от 20 января 2022 года № 3, от 25 января 2023 года № 12 не содержат конкретных сроков выполнения мероприятий плана;

- в представлениях (отзывах), аттестационных листах Абрамовой С.Т., Снежко Т.А. отсутствуют сведения об образовании.

7. В нарушение требований приказа Росархива от 20 декабря 2019 года № 236 "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения" (далее – приказ Росархива № 236) приказы по личному составу со сроком хранения 50 лет регистрируются в разных журналах с отдельной нумерацией и формируются в отдельные дела.

7. Проверка выполнения ремонтно-строительных работ.

В 2022 году учреждением выполнены ремонтно-строительные работы на общую сумму 9 609 758,44 рублей, из них средства областного бюджета – 8 589 014,10 руб., внебюджет – 1 020 744,34 руб:

1. Текущий ремонт складских помещений здания пищеблока (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9) на сумму 105 495,30 рублей за счет внебюджета. Подрядная организация ИП Балашова О.С. Договор ГПХ № 126 от 02 марта 2022 г. Срок выполнения работ – 31 марта 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актом выполненных работ от 31 марта 2022 г.

2. Текущий ремонт складских помещений здания пищеблока (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9) на сумму 90 241,00 рубль за счет внебюджета. Подрядная организация ИП Мамедов С.С. Договор ГПХ № 233 от 01 апреля 2022 г. Срок выполнения работ – 29 апреля 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актом выполненных работ от 29 апреля 2022 г.

3. Текущий ремонт складских помещений здания пищеблока (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9) на сумму 58 466,00 рублей за счет внебюджета. Подрядная организация ИП Балашова О.С. Договор ГПХ № 235 от 01 апреля 2022 г. Срок выполнения работ – 29 апреля 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актом выполненных работ от 29 апреля 2022 г.

4. Текущий ремонт в здании столовой на первом этаже (цех раздачи) (с. Сосновское, ул. Улыбина, д. 3) на сумму 50 286,00 рублей за счет внебюджета. Подрядная организация ИП Ломакин Д.В. Договор ГПХ № 221 от 19 апреля 2022 г. Срок выполнения работ – 19 мая 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актом выполненных работ от 19 мая 2022 г.

5. Текущие работы по усилению плиты перекрытия с расширением проема выхода в чердачное помещение корпуса № 3 (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9) на сумму 54 648,00 рублей за счет средств областного бюджета. Подрядная организация ООО "Гермес". Договор № 271 от 20 мая 2022 г. Срок выполнения работ – 31 декабря 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актами выполненных работ КС-2, КС-3 от 10 августа 2022 г.

6. Текущие работы по замене противопожарных дверей и люков (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9 и с. Сосновское, ул. Улыбина, д. 3) на сумму 941 030,91 рублей за счет средств областного бюджета. Подрядная организация ООО "Гермес". Договор № 272 от 17 мая 2022 г. Срок выполнения работ – 31 декабря 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актами выполненных работ КС-2, КС-3 от 07 октября 2022 г.

7. Капитальный ремонт входной группы корпуса № 3 (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9) на сумму 1 718 319,34 рублей, из них 1 670 169,94 рублей – средства областного бюджета, 48 149,40 рублей – внебюджет. Подрядная организация ООО "Варм". Договор № 287 от 23 мая 2022 г. Срок выполнения работ – 10 июля 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актами выполненных работ КС-2, КС-3 от 07 июля 2022 г.

8. Текущий ремонт 1 этажа корпуса № 3 (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9) на сумму 1 334 838,33 рублей, из них 895 937,15 рублей – средства областного бюджета, 438 901,18 рубль – внебюджет. Подрядная организация ООО "Варм". Договор № 351 от 30 июня 2022 г. Срок выполнения работ – 08 августа 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актами выполненных работ КС-2, КС-3 от 13 июля 2022 г.

9. Ремонтные работы по покраске столбов перехода между административным зданием и корпусом № 2 (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9) на сумму 47 027,00 рублей за счет внебюджета. Подрядная организация ИП Литко Т.И. Договор ГПХ № 1 от 06 июля 2022 г. Срок выполнения работ – 05 августа 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актом выполненных работ от 05 августа 2022 г.

10. Текущий ремонт складских помещений здания пищеблока (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9) на сумму 43 595,30 рублей за счет внебюджета. Подрядная организация ИП Мамедов С.С. Договор ГПХ № 493 от 12 сентября 2022 г. Срок выполнения работ – 12 октября 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актом выполненных работ от 12 октября 2022 г.

11. Текущий ремонт помещений, расположенных на первом и втором этажах корпуса № 1 (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9), на сумму 2 488 544,43 рубля за счет средств областного бюджета. Подрядная организация ИП Артемов Д.С. Договор № 649 от 02 декабря 2022 г. Срок выполнения работ – 31 декабря 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актами выполненных работ КС-2, КС-3 от 23 декабря 2022 г.

12. Текущий ремонт помещений, расположенных на третьих этажах корпусов № 1 и № 3 (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9), на сумму 2 038 683,67 рубля за счет средств областного бюджета. Подрядная организация ООО "Гермес". Договор № 650 от 02 декабря 2022 г. Срок выполнения работ – 31 декабря 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актами выполненных работ КС-2, КС-3 от 23 декабря 2022 г.

13. Текущий ремонт лестничной клетки административного корпуса (р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9) на сумму 638 583,16 рубля, из них 500 000,00 рублей – средства областного бюджета, 138 583,16 рубля – внебюджет. Подрядная организация ООО "Гермес". Договор № 674 от 15 декабря 2022 г. Срок выполнения работ – 31 декабря 2022 г. Работы выполнены в срок, без замечаний, что подтверждается актами выполненных работ КС-2, КС-3 от 23 декабря 2022 г.

В ходе изучения договоров подряда, первичных учетных документов (актов оказанных (выполненных) услуг, актов формы № КС-2) и визуального осмотра установлены следующие нарушения при проведении и приемке ремонтных работ в учреждении:

1) в ходе изучения документов по выполнению текущего ремонта помещений в договорах подряда от 2 декабря 2022 года № 650 с ООО "Гермес" и № 649 с ИП Артемов Д.С. (далее договор № 650 и № 649 соответственно) не

представлены локальные сметные расчеты на виды работ предусмотренные договорами, которые являются неотъемлемыми приложениями к настоящим договорам (в представленных локальных сметных расчетах на виды работ не указано, что они являются приложением к договорам № 650 и № 649);

2) в соответствии с пунктом 2.1. договора № 650 от 2 декабря 2022 года с ООО "Гермес" стоимость работ составляет 2 038 683,67 руб., выполненные дополнительные работы без согласования с заказчиком приемке и оплате не подлежат. При этом при сложении актов формы № КС-2, составленных в рамках договора № 650, общая сумма принятых работ составила 2 143 729,90 руб., что превысило сумму договора на 105 046,90 руб. В период выполнения работ дополнительные соглашения к договору № 650 об изменении локально-сметного расчета не заключались. Учитывая вышеизложенное учреждением неправомерно приняты работы на общую сумму **105 046,90 руб.** Оплата произведена на общую сумму 2 038 683,67 руб. по платежным поручениям от 5 декабря 2022 года № 2276 и от 23 декабря 2022 года № 2440 за счет средств субсидий из областного бюджета;

3) в ходе проверки 1 июня 2023 года совместно с КУ "Социальная защита" был проведен визуальный осмотр работ, выполненных в рамках договора № 650, по результатам которого установлены расхождения между фактически выполненными работами и принятыми и оплаченными на общую сумму **68 426,96 руб.** В период выполнения работ дополнительные соглашения к договору № 650 об изменении локально-сметного расчета не заключались.

Акт визуального осмотра от 1 июня 2023 года и акт расчета невыполненных работ прилагаются;

4) в ходе проверки 28 июня 2023 года совместно с КУ "Социальная защита" был проведен визуальный осмотр работ, выполненных в рамках договора № 649, по результатам которого установлены расхождения между фактически выполненными работами и принятыми и оплаченными на общую сумму **79 994,74 руб.** В период выполнения работ дополнительные соглашения к договору № 649 об изменении локально-сметного расчета не заключались.

Акт визуального осмотра от 28 июня 2023 года и акт расчета невыполненных работ прилагаются;

5) в нарушение распоряжения Министерства от 2 марта 2018 года № 104-р "О контроле и приемке работ по текущему и капитальному ремонту объектов и систем инженерного обеспечения государственных учреждений Омской области, находящихся в ведении Министерства труда и социального развития Омской области и его территориальных органов" учреждением не привлекались уполномоченные лица казенного учреждения Омской области "Социальная защита" для проведения проверки выполненных работ (на актах формы № КС-2 отсутствуют отметки о проведении проверки).

III Проверка организации и правильности ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с

Федеральным законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ), приказами Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 157н), от 23 декабря 2010 года № 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 183н), от 30 марта 2015 года № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ № 52н).

Бюджетный учет в учреждении осуществляется с применением системы автоматизации бюджетного учета "1С Предприятие: Бухгалтерия для бюджетных учреждений", версия 8.3.

1. Порядок учета и использования нефинансовых активов.

1.1. Эффективность использования, учет, обеспечение сохранности и списание основных средств.

Учет основных средств в учреждении осуществляется на счете 101 00 "Основные средства" и забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации".

Учет операций по выбытию и внутреннему перемещению основных средств ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (далее – Журнал операций № 7).

Аналитический учет приобретенных основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств (форма 0504031).

В соответствии с пунктами 84, 85 Инструкции № 157н на основные средства производится начисление амортизации, которая характеризует степень изношенности основных средств. Расчет годовой суммы амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из сроков полезного использования.

Выборочной проверкой эффективности использования, учета, обеспечения сохранности и списания основных средств установлено следующее.

1. Перечень особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ) на 2022 год утвержден учреждению распоряжением Министерства от 7 февраля 2022 года № 44-р "Об отнесении движимого имущества автономных и бюджетных учреждений Омской области, находящихся в ведении Министерства труда и социального развития Омской области, к особо ценному

движимому имуществу" (далее – распоряжение № 44-р).

В состав ОЦДИ по состоянию на 31 декабря 2022 года в соответствии с изменениями к распоряжению № 44-р (распоряжения Министерства от 19 мая 2022 года № 208-р, от 2 июня 2022 года № 236-р, от 4 июля 2022 года № 283-р) вошло 102 объекта общей балансовой стоимостью 21 598 061,48 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета в состав ОЦДИ по состоянию на 31 декабря 2022 года вошел 121 объект общей балансовой стоимостью 23 293 680,12 руб.

В бухгалтерском учете в составе ОЦДИ отражены 19 объектов (таблица № 1) общей балансовой стоимостью 1 695 618,64 руб., которые отсутствуют в перечне ОЦДИ, утвержденном распоряжением Министерства № 44-р (с изменениями).

Таблица № 4

Наименование	Сумма, руб.	Количество
Беседка	69 949,00	1,000
Спортивно-танцевальная площадка	69 495,80	1,000
Баннер (зимний лес)	60 000,00	1,000
Баннер (с праздником)	60 000,00	1,000
Баян	100 000,00	1,000
Водонагреватель 200л	79 000,00	1,000
Дикаротивная стена к фонтану скульптуре	59 800,00	1,000
Мармит ЭМК-70 К	40 432,80	1,000
Машина посудомоечная BE-50	99 990,00	1,000
Поддон для фантана	44 700,00	1,000
Пузырковая колонна (2-х метровая) с платформой	61 800,00	1,000
Цифровая камера "Sony HDR SR-7"	53 015,00	1,000
Автобус для перевозки инвалидов 384-10	537 840,00	1,000
Аквариум с тумбой 1,5 м 500 л	58 800,00	1,000
Комплект мебели "Гл. бух."	55 600,00	1,000
Комплект мебели "Директор"	46 564,25	1,000
Набор корпусной мебели (шкаф-купе 3-х дв., шкаф-купе, стол письмен. с тумбой)	98 240,00	1,000
Набор мебели	40 991,79	1,000
Фантан-скульптура	59 400,00	1,000

2. Перечень ОЦДИ на 2023 год утвержден учреждению распоряжением Министерства от 20 января 2023 года № 27-р "Об отнесении движимого имущества автономных и бюджетных учреждений Омской области, находящихся в ведении Министерства труда и социального развития Омской области, к особо ценному движимому имуществу" (далее – распоряжение № 27-р) и включает 51 объект общей балансовой стоимостью 18 877 377,38 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета в состав ОЦДИ также вошел 51 объектов общей балансовой стоимостью 18 877 377,38 руб.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 2 Постановления Правительства Омской области от 24 декабря 2013 года № 341-п "Об утверждении Порядка ведения перечней особо ценного движимого имущества автономных и

бюджетных учреждений Омской области" ведение перечня осуществляется учреждением на основании сведений бухгалтерского учета учреждения о полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, его балансовой стоимости и об инвентарном (учетном) номере (при его наличии).

В нарушение данного порядка в учреждении наименования объектов ОЦДИ, указанные в перечне ОЦДИ, утвержденном распоряжением № 27-р, не соответствуют наименованиям объектов ОЦДИ согласно данным бухгалтерского учета, а именно (таблица № 5):

Таблица № 5

Наименование объекта ОЦДИ		Балансовая стоимость объекта ОЦДИ. руб.
согласно распоряжению № 27-р	согласно данным бухгалтерского учета	
ТС 38405-10, транспортное средство для перевозки инвалидов	ГАЗ 38405-10	630 000,00
ГАЗ 31105	Газ 31105-120	289 225,00
Котел отопительный КВВ-1,0	Котел отопит, КВВ-1,0	1 068 378,00
Котел отопительный КВ-Р-2 (в котельной)	Котел КВ-Р-2 (в котельной)	678 090,00

3. В соответствии с приложением № 2 к учетной политике учреждения к основным средствам учреждения относятся объекты, используемые в деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В соответствии с пунктом 7 приказа Министерства финансов России от 31 декабря 2016 года № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" основные средства – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

В соответствии с приложением № 3 к учетной политике учреждения в качестве материальных запасов учитываются:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ;

- производственный инвентарь стоимостью до 10 000 рублей сроком службы более года (лейка, грабли, тяпки, вилы, лопаты совковые, лопаты снеговые, лопаты копальные, слесарный инструмент, движок для очистки снега, замок висячий, ножницы канцелярские, тряпкодержатель, ножовка, напильник, свети льники всех видов, приборы учета (электросчетчик, водосчетчик, теплосчетчик), матрацы,

ходунки и трости медицинские, таз оцинкованный, секатор).

В нарушение данного порядка в учреждении на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются объекты имущества, не являющиеся основными средствами на общую сумму 49 927,50 руб. (таблица № 6)

Таблица № 6

Наименование	Сумма, руб.	Количество
Газодымозащитный комплект	10 000,00	4,000
Газодымозащитный комплект ГДЗК У	5 000,00	2,000
Коляска инв.	1 500,00	1,000
Костыли подмышечные алюминиевые ЛУ 6531 (Германия)	996,00	1,000
Самоспасатель СПП-4	4 333,50	3,000
Грабельки	155,00	1,000
Грабли	1 242,00	23,000
Грабли 12 зубцов	880,00	8,000
Грабли витые 12 зубцов	686,00	7,000
Замок висячий серый блестящий	210,00	1,000
Лопата совковая	391,00	4,000
Матрац медицинский беспружинный	15 000,00	5,000
Молоток	165,00	1,000
Молоток кованный	1 232,00	8,000
Напильник 3-х гранный	85,00	1,000
Напильник квадратный 300 мм	270,00	8,000
Напильник круглый	120,00	1,000
Напильник круглый 300 мм	1 008,00	7,000
Напильник п/круглый 150 мм.	780,00	10,000
Напильник плоский № 1 350 мм	580,00	4,000
Напильник плоский № 3 250 мм	400,00	5,000
Напильник полукруглый	390,00	5,000
Напильник полукруглый 250 № 2	550,00	5,000
Напильник полукруглый 300 мм	675,00	5,000
Отвертка	177,00	3,000
Отвертка 100 мм	104,00	2,000
Отвертка 32 мм	65,00	1,000
Отвертка № 3	203,00	3,000
Отвертка индикатр	27,00	1,000
Отвёртка крестовая	92,00	1,000
Отвёртка крестовая 3 75 мм	33,00	1,000
Отвёртка крестовая 5 100 мм	86,00	2,000
Отвертка Мастер 250 мм № 1	48,00	1,000
Плоскогубцы	165,00	1,000
Тяпка	949,00	18,000
Тяпка садовая	480,00	4,000
Тяпка-мотыга	850,00	10,000
Всего	49 927,50	168,000

Данное нарушение привело к искажению данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года на общую сумму **49 927,50** руб.

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа учреждения от

24 мая 2023 года № 119 проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, по результатам которой установлено следующее:

1) выявлено неиспользуемое в деятельности учреждения оборудование, общей стоимостью **194 405,84** руб., в том числе:

- котел КПЭ-250 – 1 шт.;
- персональный компьютер Acer nitro – 1 шт.;

2) у материально-ответственного лица заведующего складом Черняевой Л.А. выявлены недостача продуктов питания в сумме **65,23** руб. и излишки продуктов питания на сумму **52,50** руб.;

3) у материально-ответственного лица шеф-повара Срипа М.В. выявлены излишки продуктов питания на сумму **59,00** руб.

Инвентаризационные описи прилагаются.

1.2. Проверка учета, движения, сохранности и списания материальных запасов.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Учет материальных запасов осуществляется на счетах аналитического учета счета 105 00 "Материальные запасы".

Операции по расходу и внутреннему перемещению материальных запасов отражаются в Журнале операций № 7.

Списание материальных запасов в учреждении производится на основании следующих документов:

- акта о списании материальных запасов (форма 0504230);
- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)(форма 0504104);
- акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143);
- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210);
- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма 0504104);
- меню-требование на выдачу продуктов питания (форма 0504202);
- путевого листа легкового автомобиля (форма 0345001);
- акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда (форма 0504144).

За проверяемый период на балансе учреждения числились автомобили:

Таблица № 7

ГАЗ - 32214-01	Регистрационный знак: O322KE55	2008 г.в.
ГАЗ - 38405-10	Регистрационный знак: O145EH55	2008 г.в.
ГАЗ - 322132	Регистрационный знак: H981CE55	2007 г.в.
ПАЗ - 32053	Регистрационный знак: Y590MM55	2007 г.в.
КО - 5O5A	Регистрационный знак: M005BE55	2007 г.в.
ЭО2621В3	Регистрационный знак: 55AB0682	2005 г.в.
БЕЛАРУС-82.1	Регистрационный знак: 55OY8741	2005 г.в.
ГАЗ - 38405 - 10	Регистрационный знак: M383PA55	2005 г.в.
ГАЗ - 2705	Регистрационный знак: M365XK55	2005 г.в.

ГАЗ - 2217	Регистрационный знак: О104УО55	2005 г.в.
ГАЗ - 3302	Регистрационный знак: М831МТ55	2005 г.в.
ГАЗ - 31105	Регистрационный знак: М181АР55	2004 г.в.
КО - 503В	Регистрационный знак: Е904СУ55	2000 г.в.
ЭО2621В2	Регистрационный знак: 55ОС6629	1995 г.в.
ГАЗ СА3 - 3507	Регистрационный знак: Е437УК55	1990 г.в.

Все транспортные средства закреплены за учреждением на праве оперативного управления.

В течение проверяемого периода списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) производилось согласно путевым листам на основании актов о списании материальных запасов.

В соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 21 января 2004 года № АК-9-р "Об утверждении и введении в действие документа "Правила эксплуатации автомобильных шин" в Учреждении ведутся карточки работы автошин.

В соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", в учреждении для учета расхода топлива и смазочных материалов разработаны нормы расхода ГСМ, рассчитанные с учетом сезонности, продолжительности эксплуатации, зоны передвижения автомобилей, которые утверждены приказами учреждения от 15 апреля 2022 года № 88, от 1 ноября 2022 года № 228, от 14 апреля 2023 года № 94.

В ходе проверки была проведена сверка показаний одометров автотранспортных средств с учётными данными указанных в путевых листах, расхождений проверкой не выявлено, акты снятия показаний одометров и остатков ГСМ прилагаются.

При выборочной проверке путевых листов выявлено следующее: время заправки служебных автомобилей учреждения, указанное в кассовых чеках Автомобильной заправочной станции (далее – АЗС), не соответствует их времени выезда и заезда в гараж, отмеченному в путевых листах, например:

- в путевом листе от 8 декабря 2022 года № 1895 (автомобиль ПАЗ - 32053 регистрационный знак: У590ММ55) указано время выезда из гаража - 7 ч. 40 мин., заправка бензином на основании чека АЗС была произведена в 7 ч. 30 мин.;

- в путевом листе от 15 декабря 2022 года № 1939 (автомобиль ГАЗ - 322132 регистрационный знак: Н981СЕ55) указано время выезда из гаража – 7 ч. 40 мин., заправка бензином на основании чека АЗС была произведена в 7 ч. 01 мин.;

- в путевом листе от 5 декабря 2022 года № 1874 (автомобиль ГАЗ - 38405-10 регистрационный знак: М383РА55) указано время выезда из гаража – 8 ч. 20 мин., заправка бензином на основании чека АЗС была произведена в 7 ч. 17 мин.

Кроме того, в маршрутах движения вышеуказанных путевых листов отсутствует адрес АЗС по которому происходила заправка транспортных средств;

- в путевом листе от 2 сентября 2022 года № 1293 (автомобиль ГАЗ - 2217 регистрационный знак: О104УО55) указано время заезда в гараж - 17 ч. 20 мин., заправка бензином на основании чека АЗС была произведена в 21 ч. 06 мин.

- в путевом листе от 20 декабря 2022 года № 1970 (автомобиль ГАЗ - 2217 регистрационный знак: О104УО55) указано время заезда в гараж - 17 ч. 00 мин., заправка бензином на основании чека АЗС была произведена в 19 ч. 24 мин.;

- в путевом листе от 23 декабря 2022 года № 1993 (автомобиль ГАЗ - 2705 регистрационный знак: М365ХК55) указано время заезда в гараж - 17 ч. 00 мин., заправка бензином на основании чека АЗС была произведена в 17 ч. 55 мин.

Помимо этого, водителями при заполнении путевых листов в маршрутах движения транспортных средств не указывается время поездок.

Данные нарушения указывают на фиктивное заполнение путевых листов.

В ходе проверки документов по размещению жидких бытовых отходов установлено следующее: на основании договора с Муниципальным унитарным предприятием "Таврические оросительные системы" № ЦВО/2023-12/81 от 9 января 2023 года в первом квартале 2023 года было принято и утилизировано 4 033,32 м. куб. жидких бытовых отходов. Согласно путевым листам за данный период для вывоза жидких бытовых отходов было осуществлено 460 рейсов на вакуумной машине КамАЗ КО 505А регистрационный знак: М005ВЕ55, оснащенной двумя цистернами по 5 м. куб., соответственно на основании путевых листов было вывезено около 4 600,00 м. куб., расхождение с принятыми жидкими бытовыми отходами составило 566,68 м. куб. Данный факт также указывает на фиктивное заполнение путевых листов.

В учреждении на приобретение ГСМ, заключены договоры:

- с ООО "Управление АЗС" от 17 января 2022 года № 1 120/28-29, от 22 февраля 2022 года № ЭМ-03/100, от 11 ноября 2022 года № ЭМ-10/595, от 11 ноября 2022 года № 1774/574, от 11 ноября 2022 года № 1775/575.

2. Порядок учета финансовых активов.

2.1. Соблюдение порядка ведения кассовых операций.

Денежные документы в учреждении в проверяемом периоде отсутствовали.

Учет движения *наличных денежных средств* осуществляется на счете 201 34 "Касса".

Учет движения денежных средств в кассе учреждения и операций с ними ведется в журнале операций по счету "Касса".

Поступление денежных средств в кассу учреждения оформляется приходными кассовыми ордерами (форма 0310001).

Выдача денежных средств из кассы учреждения оформляется расходными кассовыми ордерами (форма 0310002).

В соответствии с приказом учреждения от 13 января 2022 года № 17 в учреждении установлен на 2022 год лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 18 636,00 руб.

В соответствии с приказом учреждения от 30 декабря 2022 года № 280 в учреждении установлен на 2023 год лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 34 621,94 руб.

Учет *бланков строгой отчетности* осуществляется на счете 03 "Бланки строгой отчетности" (далее – БСО) в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц.

По состоянию на 31 марта 2023 года в учреждении числились следующие БСО: акт выполненных услуг, квитанции, медицинское свидетельство о смерти, смарт-карта, удостоверение.

В соответствии с приказом № 52н в учреждении ведется книга учета бланков строгой отчетности (форма по ОКУД 0504045).

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее – Указания по формированию регистров бухгалтерского учета), утвержденных приказом № 52н, в книге учета бланков строгой отчетности отсутствуют подписи лиц, получивших БСО.

Списание БСО в учреждении производится на основании актов о списании бланков строгой отчетности (форма 0504816).

2.2. Проверка правильности и своевременности расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется на счете 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами".

Для учета расчетов с подотчетными лицами в соответствии с приказом № 52н применяется авансовый отчет (форма 0504505) (далее – а/отчет).

Учет операций с подотчетными лицами учреждения ведется в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами (далее – журнал № 3).

Выборочной проверкой правильности и своевременности расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

1. К а/отчетам приложены заявления подотчетных лиц на выдачу под отчет денежных средств. При этом фактически в учреждении происходит возмещение работникам произведенных расходов, т.е. денежные средства поступают работникам после приобретения товаров.

Таким образом, учреждению следует оформлять заявления подотчетных лиц на возмещение произведенных расходов.

2. В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение данного порядка в журнале № 3 первичные учетные

документы не подобраны в хронологическом порядке (например, в январе и феврале 2022 года).

3. В нарушение Указаний по формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом № 52н, листы журнала № 3 не пронумерованы, количество листов не заверено руководителем и главным бухгалтером, не скреплено печатью субъекта учета.

4. Подотчетным лицом Сидоренко М.В. представлен а/отчет от 2 февраля 2022 года № 000000012 о расходовании денежных средств в размере 71,00 руб. на почтовые услуги связи. В качестве документов, подтверждающих произведенные расходы приложены кассовые чеки от 2 февраля 2022 года № 44, № 45, согласно которым подотчетным лицом были приобретены конверт с литерой "А" стоимостью 34,00 руб., а также марки в количестве 3 шт. на общую сумму 37,00 руб.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 169 Инструкции № 157н маркированные конверты и почтовые марки являются денежными документами.

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Таким образом, факт расходования конверта и марок должен быть подтвержден первичными учетными документами (например, реестром отправленных писем).

Из документов, приложенных к вышеуказанному а/отчету, нельзя сделать вывод о расходовании денежных документов (было направлено письмо или нет), к бухгалтерскому учету они не принимались.

Аналогичная ситуация складывается у подотчетных лиц:

- Подорожной М.О. по а/отчету от 25 апреля 2022 года № 000000047 о расходовании денежных средств в размере 628,00 руб. на почтовые услуги связи;

- Галибиной С.Г. по а/отчету от 20 сентября 2022 года № 000000100 о расходовании денежных средств в размере 208,00 руб. на почтовые услуги связи;

- Галибиной С.Г. по а/отчету от 23 января 2023 года № 000000005 о расходовании денежных средств в размере 150,00 руб. на почтовые услуги связи.

5. В журнале № 3 за март 2023 года зарегистрирована операция на сумму 1 548,50 руб., подтверждающие документы отсутствуют.

Таким образом, в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская операция на сумму **1 548,50 руб.** проведена неправомочно.

6. В соответствии с пунктом 26 Постановления Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 года № 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки", пунктом 14 Постановления Правительства Омской области от 25 апреля 2018 года № 109-п "О реализации отдельных положений Закона Омской области "О реализации отдельных положений Трудового кодекса Российской Федерации на территории Омской области" работник обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней по возвращении из командировки авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы.

В нарушение данного порядка заместитель директора Коваленко Е.Н.

представил а/отчет 16 марта 2023 года, тогда как согласно приказу учреждения от 16 марта 2023 года № 08/км командировка должна состояться с 17 апреля 2023 года по 21 апреля 2023 года.

2.3. Организация и учет безналичных расчетов, правильность расчетов с контрагентами.

Учет расчетов по суммам доходов, начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (обслуживаемым гражданам-получателям социальных услуг), осуществляется на счете 205 30 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг".

В соответствии с пунктом 200 Инструкции № 157н учет расчетов с обслуживаемыми гражданами ведется в разрезе плательщиков доходов (обслуживаемых граждан).

В соответствии с требованиями пункта 11 Инструкции № 183н первичные учетные документы (счета на оплату, реестры на перечисление денежных средств на банковские счета работников) брошюровались к Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами (далее – Журнал операций № 2).

Учет операций по движению денежных средств на лицевом счете велся автоматизированным способом по плану счетов в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

Средства областного бюджета, поступавшие в проверяемом периоде на лицевые и расчетные счета учреждения, расходовались на оплату труда, для расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами, также для расчетов по договорным обязательствам с поставщиками материальных ценностей (покупка мягкого и хозяйственного инвентаря, строительных материалов, медикаментов, продуктов питания, прочих материальных запасов), коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества. Оплата поставок товаров, оказанных услуг осуществлялась в соответствии с заключенными договорами.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в учреждении ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

Выборочной проверкой первичных документов, подтверждающих достоверность и законность банковских операций, установлено, что оплата поставок товаров, оказанных услуг осуществлялась в соответствии с заключенными государственными контрактами, договорами согласно выставленным к оплате счетам, счетам-фактурам, содержащим разрешительную визу руководителя.

Согласно пункту 11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

При этом выявлены следующие нарушения.

1. Учреждением с индивидуальным предпринимателем Александр Николаевич Крамских заключены договоры от 27 сентября 2022 года № 514 на

оказание услуг по видеосъемке и монтажу видеоролика на сумму 37 000,00 руб. и от 23 декабря 2022 года № 24/22/722 на оказание услуг видеосъемки фотосъемки мероприятия на сумму 8 500,00 руб.

Данные услуги приняты учреждением по актам выполненных работ и оплачены в полном объеме за счет внебюджетных средств по платежным поручениям от 4 октября 2022 года № 1805 на сумму 37 000,00 руб. и от 28 декабря 2022 года № 2486 на сумму 8 500,00 руб. При этом данные расходы не запланированы в плане ФХД и, следовательно, учреждением осуществлены расходы на общую сумму **45 500,00** руб., не санкционированные наблюдательным советом учреждения.

2. В нарушение подпункта 5 пункта 2 статьи 9 Закона №402-ФЗ учреждением неправомерно приняты и оплачены за счет внебюджетных средств ремонтные работы на общую сумму **522 464,80** руб., выполненные физическими лицами. В актах приемки ремонтно-строительных работ отсутствует стоимость выполненных работ (акты от 2 марта 2022 года Балашова О.С., от 20 апреля 2022 года Ломакин Д.В., от 20 апреля 2022 года Мамедов С.С. оглы, от 20 апреля 2022 года Балашова О.С., от 20 апреля 2022 года Мамедов С.С. оглы, от 8 июля 2022 года Галкин С.В., от 11 июля 2022 года Литко Т.И., от 13 сентября 2022 года Мамедов С.С. оглы). Кроме того в договорах с указанными физическими лицами отсутствует информация о стоимости единицы выполняемой работы, также отсутствует информация какие материалы применяются при выполнении работ и входят ли они в стоимость договора.

В ходе визуального осмотра работ, принятых по акту приемке ремонтно-строительных работ от 20 апреля 2022 года у Мамедова С.С. оглы, было установлено что, принято работ по укладке линолеума в количестве 22,14 м², фактически выполнено 7,2 м². рассчитать стоимость невыполненных работ не представилось возможным ввиду отсутствия в договоре стоимости единицы выполняемой работы, всего стоимость работ в соответствии с условиями договора от 1 апреля 2022 года № 2/234 составила 90 495,20 руб.

3. Платежным поручением от 21 декабря 2022 года № 2417 проведена оплата поставки компьютерной техники на общую сумму **85 596,00** руб. за счет внебюджетных средств по подстатье КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств" по счету от 19 декабря 2022 года № Б-00831287. При этом согласно УПД от 28 декабря 2022 года № Б-00470915/3270 и спецификации к договору от 19 декабря 2022 года №Б-00831283284 фактически поставлены отдельные товары: ПК DEXR Aquilon 2 шт. и монитор Huawei 23.8 2шт. к проверке также представлены 4 отдельных инвентарных объекта, при этом ПК DEXR Aquilon 2 шт. это системные блоки с клавиатурой и мышью которые как и мониторы Huawei 23.8 в соответствии с Инструкцией № 157н и федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н являются материальными запасами и, следовательно, должны оплачиваться по статье КОСГУ 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов".

Также платежным поручением от 29 марта 2023 года № 505 проведена

оплата поставки компьютерной техники на общую сумму **58 499,00** руб. за счет внебюджетных средств по подстатье КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств" по счету от 28 марта 2023 года № Б-00230931. При этом согласно УПД от 30 марта 2023 года № Б-00164575/3270 и спецификации к договору от 28 марта 2023 года №Б-00230931/212 фактически поставлен ПК Acer Nitro N50-620 (системный блок) 1 шт. к проверке также представлен системный блок Acer Nitro N50-620 учтенный как объект основных средств, при этом системный блок в соответствии с Инструкцией № 157н и федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 7 декабря 2018 года № 256н является материальным запасом и, следовательно, должен оплачиваться по статье КОСГУ 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов".

Таким образом, внебюджетные средства в сумме **144 095,00** руб. использованы учреждением с нарушением пункта 11.4.6. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209н.

3. Проверка достоверности бухгалтерской отчетности.

Годовая бюджетная отчетность учреждения представлена в полном объеме в сроки, установленные Министерством.

По состоянию на 1 января 2022 года по данным бюджетной отчетности и бухгалтерского учета в учреждении сложилась:

- 1) дебиторская задолженность на сумму 366 892 328,40 руб., в том числе:
 - задолженность получателей услуг – 3 924 127,10 руб.;
 - ПАО "Ростелеком" – 3 678,34 руб.;
 - ООО "Омская энергосбытовая компания" – 11 136,96 руб.;
 - ФГБОУ ВО ОмГМУ Минздрава России – 70 620,00 руб.;
 - ООО "Управление АЗС" – 347 716,08 руб.;
 - доходы будущих периодов по субсидиям – 362 535 049,92 руб.;
- 2) кредиторская задолженность на сумму 5 603 340,76 руб., а именно:
 - ПАО "Сбербанк России" (аренда) – 1 215,40 руб.;
 - задолженность перед получателями услуг – 12 133,00 руб.;
 - выплаты по оплате труда – 2 621 368,78 руб.;
 - НДФЛ – 860 569,00 руб.;
 - взносы в ФСС – 216 401,97 руб.;
 - страховые взносы в ФФОМС – 356 541,20 руб.;
 - страховые взносы в ПФР – 1 381 827,25 руб.;
 - удержания из выплат по оплате труда – 153 284,16 руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в учреждении сложилась:

- 1) дебиторская задолженность на сумму 405 779 212,64 руб., в том числе:
 - ИП Щербина Наталья Николаевна (аренда) – 42 609,00 руб.;
 - задолженность получателей услуг – 3 800 711,03 руб.;
 - ИП Ловицкий – 8 750,00 руб.;
 - ООО "Управление АЗС" – 206 054,48 руб.;

- задолженность подотчетных лиц (Сидоренко М.В.) – 1 051,00 руб.;
- доходы от компенсации затрат (УФК по Омской области) – 8 009,38 руб.;
- доходы будущих периодов по субсидиям – 401 712 027,75 руб.;
- 2) кредиторская задолженность на сумму 52 623,24 руб., а именно:
 - ПАО "Сбербанк России" (аренда) – 2 365,40 руб.;
 - задолженность перед получателями услуг – 50 251,07 руб.;
 - невыясненные поступления (УФК по Омской области) – 6,77 руб.

Выборочной проверкой достоверности бухгалтерской отчетности установлено следующее.

1. Отсутствует акт сверки взаимных расчетов с ФГБОУ ВО ОмГМУ Минздрава России.

2. По данным бухгалтерского учета в учреждении по состоянию на 31 декабря 2022 года числится задолженность получателей услуг, по которой не было движения в 2022 году, на общую сумму 1 495 571,94 руб. (приложение № 6)

Согласно пункту 11 договоров о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания от 7 декабря 2021 года № 337 с Коровиным Сергеем Ивановичем, от 25 сентября 2018 года № 54 с Королёвой Ларисой Ивановной заказчик осуществляет оплату услуг ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, подлежащего оплате (и др. договоры). Однако плата за оказанные услуги не была внесена.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н (далее – приказ № 33н), в разделе 1 "Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения" (ф. 0503769) отражаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, с выделением сумм, по которым в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства, кредитором (дебитором) не исполнены (далее – просроченная кредиторская (дебиторская) задолженность).

В нарушение данного порядка учреждением в разделе 1 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" по состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность получателей услуг на общую сумму 1 495 571,94 руб. не отражена в составе просроченной задолженности.

Данное нарушение повлекло за собой искажение данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года на общую сумму **1 495 571,94 руб.**

3. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – приказ № 49) согласно приказу учреждения от 16 ноября 2022 года № 241 "О проведении инвентаризации" в учреждении перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества.

В соответствии с методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом № 52н в инвентаризационной описи (ф. 0504087) путем группирования объектов инвентаризации по группам (видам) нефинансовых активов отражаются:

в графах 5 - 9 – Фактическое наличие (состояние):

в графе 5 – цена (оценочная стоимость) объекта инвентаризации, указываемая при инвентаризации материальных ценностей для реализации (цена продукции, товара), при выявлении излишков - оценочная стоимость объекта;

в графе 6 – количество объектов инвентаризации;

в графе 7 – сумма материальных ценностей, предназначенных для реализации (определяется путем умножения показателя графы 5 на показатель графы 6);

в графе 8 – информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот. Например: для объектов основных средств: "в эксплуатации", "требуется ремонт", "находится на консервации", "не соответствует требованиям эксплуатации", "не введен в эксплуатацию"; для материальных запасов: "в запасе (для использования)", "в запасе (на хранении)", "ненадлежащего качества", "поврежден", "истек срок хранения"; для объектов незавершенного строительства: "строительство (приобретение) ведется", "объект законсервирован", "строительство объекта приостановлено без консервации", "передается в собственность иному публично-правовому образованию";

в графе 9 – информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта (далее - целевая функция актива). Например: для объектов основных средств: "введение в эксплуатацию", "ремонт", "консервация объекта", "дооснащение (дооборудование)", "списание", "утилизация"; для материальных запасов: "использовать", "продолжить хранение", "списание", "ремонт"; для объектов незавершенного строительства: "завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)", "консервация объекта незавершенного строительства", "приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства", "передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности". Субъект учета определяет способ указания статуса объекта учета по его наименованию и (или) коду.

Инвентаризационная опись (ф. 0504087) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию после представления ответственным (-ми) лицом(-ами) объяснения о причинах

расхождений (при наличии) и заключения комиссии учреждения о результатах инвентаризации.

В нарушение данного порядка в учреждении в инвентаризационных описях (ф. 0504087) не отражены данные о фактическом наличии (графы 6-9) объектов нефинансовых активов (например, инвентаризационные описи на 22 ноября 2022 года № 00000062 (основные средства, МОЛ Литко Т.И.), на 18 ноября 2022 года № 00000068 (материальные запасы, МОЛ Галкин С.В.), на 24 ноября 2022 года № 00000071 (основные средства в эксплуатации, МОЛ Немцева Е.В.), на 25 ноября 2022 года № 00000076 (основные средства в эксплуатации, МОЛ Романова О.В.), на 29 ноября 2022 года № 00000081 (материальные запасы, МОЛ Сизенко Т.Г.), на 23 ноября 2022 года № 00000087 (основные средства, МОЛ Скрипа М.В.) и др.).

Кроме того, во всех инвентаризационных описях (ф. 0504087) отсутствует заключение комиссии учреждения о результатах инвентаризации.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что в учреждении осуществляется формальный подход при проведении инвентаризации.

В нарушение приказа № 49 инвентаризация перед составлением годовой отчетности проведена не в полном объеме, а именно: не проведена инвентаризация финансовых обязательств и бланков строгой отчетности.

4. Соблюдение законодательства при принятии решений о совершении крупных сделок или сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

В ходе выборочной проверки установлено следующее.

1. В соответствии со статьями 14, 15 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее – Закон № 174-ФЗ) крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым в соответствии с настоящим Федеральным законом автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов автономного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом автономного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Крупная сделка совершается с предварительного одобрения наблюдательного совета автономного учреждения.

В проверяемом периоде учреждением крупные сделки не заключались.

2. В соответствии со статьями 16, 17 Закона № 174-ФЗ лицами, заинтересованными в совершении автономным учреждением сделок с другими юридическими лицами и гражданами, признаются при наличии условий, указанных в части 3 статьи 16, члены наблюдательного совета автономного учреждения, руководитель автономного учреждения и его заместители.

Лицо признается заинтересованным в совершении сделки, если оно, его супруг (в том числе бывший), родители, бабушки, дедушки, дети, внуки, полнородные и неполнородные братья и сестры, а также двоюродные братья и сестры, дяди, тети (в том числе братья и сестры усыновителей этого лица), племянники, усыновители, усыновленные:

1) являются в сделке стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем;

2) владеют (каждый в отдельности или в совокупности) двадцатью и более процентами голосующих акций акционерного общества или превышающей двадцать процентов уставного капитала общества с ограниченной или дополнительной ответственностью долей либо являются единственным или одним из не более чем трех учредителей иного юридического лица, которое в сделке является контрагентом автономного учреждения, выгодоприобретателем, посредником или представителем;

3) занимают должности в органах управления юридического лица, которое в сделке является контрагентом автономного учреждения, выгодоприобретателем, посредником или представителем.

Сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, может быть совершена с предварительного одобрения наблюдательного совета автономного учреждения.

В ходе выборочной проверки фактов заключения сделок с заинтересованностью не установлено.

5. Организация управления имуществом в соответствии с областным и федеральным законодательством.

Для осуществления деятельности Учреждением используются нежилые помещения, указанные в приложении № 11.

Других объектов недвижимого имущества, используемых Учреждением на правах аренды и безвозмездного пользования, не выявлено.

В ходе проведения проверки Учреждения установлено следующее:

1) объект недвижимого имущества здание овощехранилища общей площадью 292,50 кв.м, кадастровый номер 55:26:310113:250 не используется по назначению;

2) на территории учреждения находится скважина с минеральной водой (глубина около 2 000 м), кадастровый номер 55:26:211408:729, которая законсервирована.

На территории учреждения приблизительно 15 м восточнее здания общей площадью 1243 кв.м, кадастровый номер 55:26:211408:761, находится объект капитального строительства (грязевые ванны/грязехранилище), который не используется. Распоряжением Министерства имущественных отношений Омской области от 13 декабря 2021 года № 2084-р "О сносе (уничтожении) объекта недвижимого имущества, прекращении права собственности Омской области, права оперативного управления автономного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области "Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" (далее –

распоряжение МИО) принято решение о сносе здания, площадью 1243 кв.м, расположенного по адресу: Омская область, Таврический район, р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9.

Учреждением осуществлены подготовительные мероприятия по выполнению вышеуказанного распоряжения: подготовлена проектная документация на демонтаж здания водолечебницы с баней и медицинской частью по состоянию на январь 2022 года.

Демонтаж здания не произведен.

Распоряжение МИО не исполнено.

Заключение

1. Проверкой по вопросу соответствия фактических значений показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), значениям показателей, утвержденным в государственном задании, проведенной департаментом социального обслуживания Министерства и управлением организационно-технического обеспечения Министерства нарушений не установлено.

2. По результатам проверки кадрового делопроизводства и работы с персоналом, проведенной отделом по управлению персоналом департамента кадрового и документационного обеспечения Министерства, установлены следующие нарушения и замечания:

1) в нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона № 152-ФЗ в анкетах работников учреждения, находящихся в личных делах представленных на проверку, используется фотография работника;

2) в нарушение статьи 22 ТК РФ в некоторых трудовых договорах не указано место работы (адрес учреждения);

3) в нарушение статьи 291 ТК РФ пунктом 5.3 трудового договора по внутреннему совместительству Мардановой Л.А., заключенного на определенный срок (период ежегодного отпуска) с 3 сентября по 16 сентября 2022 года, установлена продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска 28 календарных дней и дополнительного оплачиваемого отпуска за вредные и опасные условия труда 7 календарных дней. В приказе об увольнении от 27 сентября 2022 года № 338 выплата компенсации предусмотрена в календарных днях (за 2,91 календарных дней);

4) в нарушение требований Регламента документационного обеспечения кадровой работы:

- копии приказов о предоставлении отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет не приобщаются к личным делам работников;

- на личных заявлениях работников производятся расчеты компенсаций за неиспользованный отпуск, размеров окладов, надбавок и т.д.;

5) установлены замечания требований составления и оформления приказов по личному составу;

6) установлены замечания по проведению аттестации работников учреждения;

7) в нарушение требований приказа Росархива от 20 декабря 2019 года № 236 "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения" (далее – приказ Росархива № 236) приказы по личному составу со сроком хранения 50 лет регистрируются в разных журналах с отдельной нумерацией и формируются в отдельные дела.

3. По результатам проверки составления и выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, а также использования средств областного бюджета, соблюдения условий их предоставления в соответствии с законодательством установлены следующие нарушения.

1) в нарушение статьи 104 ТК РФ в учреждении для работников, работающих по сменному режиму работы, не установлен порядок ведения суммированного рабочего времени;

2) в нарушение статьи 152 ТК РФ в учреждении не утвержден порядок расчета доплаты за сверхурочную работу (исходя из чего, как рассчитывается стоимость часа и т.д.);

3) в нарушение статьи 103 ТК РФ графики сменности не содержат даты ознакомления работников;

4) в нарушение пунктов 4, 22 Положения об оплате труда учреждения работникам необоснованно не выплачивалась премия по итогам работы за период (в течение проверяемого периода, премирование работников по итогам их работы осуществлялось ежемесячно не всем категориям работников, хотя оценка результативности и качества труда проводилась каждый месяц);

5) в нарушение Порядка премирования в учреждении при расчете премии по итогам работы за отчетный период используются для каждой категории работников разные поправочные коэффициенты;

6) в нарушение пункта 15 постановления № 922 премии, у которых продолжительность периода, за который они начислены, превышает продолжительность расчетного периода, полностью включаются в расчет среднего заработка.

Нарушение носит систематический характер при расчете премии по итогам работы руководящему составу;

7) в нарушение пункта 24 Положения об оплате труда в мае 2022 года премия за выполнение особо важных и срочных работ сотрудникам, принятым с января 2022 года, выплачивалась за фактически отработанное время (приказ учреждения от 12 мая 2022 года № 53/п);

8) в нарушение пункта 26 Положения об оплате труда в течение проверяемого периода премия за выполнение особо важных и срочных работ определялась без учета мнения комиссии по установлению размеров стимулирующих выплат работникам;

9) в нарушение статьи 60.1 ТК РФ с работниками учреждения заключались договоры на внутреннее совместительство, режим работы которых совпадал с режимом работы по основному месту работы, что привело к

неправомерной выплате заработной платы по должностям внутреннего совместительства на общую сумму **626 759,87 руб.;**

10) неверно применялась норма рабочего времени в месяцах, где есть предпраздничный день, например, уборщику служебных помещений Слизковой Н.В. (внутреннее совместительство 0,5 ставки) общая сумма недоплаты с учетом районного коэффициента составила **202,83 руб.** Нарушение носит систематический характер;

11) в нарушение пункта 35 Положения об оплате труда:

- при расчете премии по итогам работы заместителю директора и главному бухгалтеру из расчета не исключили период временной нетрудоспособности, в результате сумма переплаты с учетом районного коэффициента составила **5 958,12 руб.;**

- при расчете премии за II квартал 2022 года директору учреждения из расчета исключили период нахождения в ежегодном основном оплачиваемом отпуске. В результате сумма недоплаты с учетом районного коэффициента составила **4 599,02 руб.;**

- в феврале 2023 года в результате неверного подсчета фактически отработанного времени при расчете премии по итогам работы за IV квартал 2022 года образовалась недоплата директору учреждения в сумме **1 336,94 руб.** и переплата главному бухгалтеру в сумме **1 015,13 руб.;**

12) в нарушение с пункта 35 Положения об оплате труда в июле 2022 года необоснованно увеличена премия по итогам работы за II квартал 2022 года на 30 процентов заместителям директора и главному бухгалтеру. В результате общая сумма необоснованно выплаченной премии с учетом районного коэффициента составила **18 597,87 руб.;**

13) в нарушение Постановления Конституционного Суда РФ от 28 июня 2018 года № 26-П "По делу о проверке конституционности части первой статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан" и пункта 15 раздела 3 Положения об оплате труда работников в расчете доплаты за работу в праздничные/выходные не включаются компенсационные и стимулирующие выплаты, например медицинской сестре Залесовой Н.Ю. общая сумма недоплаты с учетом районного коэффициента составила **1 309,47 руб.;**

14) выборочной проверкой правильности и обоснованности начисления заработной платы сторожу хозяйственной службы Горелову В.В. выявлено следующее:

- в нарушение пункта 16 Положения об оплате труда в расчет доплаты за сверхурочную работу включаются компенсационные выплаты (надбавка за стаж), в результате общая сумма переплаты с учетом районного коэффициента составила **796,39 руб.;**

- в нарушение статьи 152 ТК РФ в декабре 2022 года учреждением повторно произведена доплата за сверхурочную работу за 2022 год, тогда как в соответствии с пунктом 16 Положения об оплате труда в течение проверяемого периода оплата сверхурочных часов осуществлялась ежемесячно. В результате необоснованно начислена и выплачена доплата за сверхурочную работу в сумме **12 428,86 руб.,** с учетом районного коэффициента;

- в нарушение статьи 99 ТК РФ продолжительность сверхурочной работы превышает 120 часов в год. Так за 2022 год было отработано 370 часов, что превышает норму на 250 часов.

Нарушения носят систематический характер;

15) в нарушение пункта 14 Положения об оплате труда учреждением в расчет доплаты за работу в ночное время включаются компенсационные выплаты (надбавка за стаж) в результате чего бщая сумма переплаты с учетом районного коэффициента составила:

- сторожу хозяйственной службы Горелову В.В. – **525,35** руб.;
- медицинской сестре Залесовой Н.Ю. – **324,17** руб.

Данное нарушение носит систематический характер;

16) ходе контрольного мероприятия специалистами Министерства был осуществлен выезд в учреждение в целях проверки присутствия на рабочих местах работников учреждения, работающих по внутреннему совместительству, а также по скользящему графику работы, в результате которого, были установлены факты отсутствия на рабочем месте 6 работников;

17) водителю автомобиля Ведрову С.П. в соответствии с трудовыми договорами установлен режим работы:

- по основному месту работы – два дня через два по 12 часов с 6:00-20:00 часов (трудовой договор от 28 марта 2022 года № 20);

- по внутреннему совместительству (0,5 ставки) – в свободное от основной работы время (20 часовая рабочая неделя) (трудовой договор от 1 апреля 2022 года № 22).

Приказами учреждения от 13 сентября 2022 года № 195 и № 196 (соответственно) водителю автомобиля Ведрову С.П. в связи с производственной необходимостью изменен график работы с 12-часового на 8-часовой рабочий день и выходные дни 17, 18, 24, 25 сентября 2022 года с рабочим временем с 06:00-09:00 часов и с 19:00-20:00 часов.

Исходя из установленного режима работы и данных табеля учета использованного рабочего времени и учета заработной платы, водитель автомобиля Ведров С.П. в сентябре 2022 года работал ежедневно с единственным выходным днем 4 сентября 2022 года, что противоречит трудовому законодательству (статьи 100, 329 ТК РФ).

Анализ путевых листов показал, что водитель Ведров С.П. совершал в сентябре 2022 года одновременно выезд на двух автомобилях в течение рабочего времени по основному месту работы, из этого можно сделать вывод, что объем работы у него не увеличился, и то что он не выполнял работу по внутреннему совместительству согласно трудовому договору.

В то же время в таблице учета использования рабочего времени за период с 1 по 30 сентября 2020 года у водителя Ведрова С.П. проставлена отметка о нахождении его на рабочем месте в те дни, когда путевые листы, подтверждающие его выезд отсутствуют (не заполнялись).

Следовательно, в учреждении имеется фиктивный подход при заполнении таблицей учета использования рабочего времени и путевых листов, также

формальный подход при предоставлении работнику работы по внутреннему совместительству;

18) учреждением осуществлены расходы по уплате услуг фото и видео съемки на общую сумму **45 500,00** руб., не санкционированные наблюдательным советом учреждения;

19) В нарушение подпункта 5 пункта 2 статьи 9 Закона №402-ФЗ учреждением неправомерно приняты и оплачены за счет внебюджетных средств ремонтные работы на общую сумму **522 464,80** руб., выполненные физическими лицами. В актах приемки ремонтно-строительных работ отсутствует стоимость выполненных работ. Кроме того в договорах с указанными физическими лицами отсутствует информация о стоимости единицы выполняемой работы, также отсутствует информация какие материалы применяются при выполнении работ и входят ли они в стоимость договора.

В ходе визуального осмотра работ, принятых по акту приемке ремонтно-строительных работ от 20 апреля 2022 года у Мамедова С.С. оглы, было установлено что, принято работ по укладке линолеума в количестве 22,14 м², фактически выполнено 7,2 м². рассчитать стоимость невыполненных работ не представилось возможным ввиду отсутствия в договоре стоимости единицы выполняемой работы, всего стоимость работ в соответствии с условиями договора от 1 апреля 2022 года № 2/234 составила 90 495,20 руб.;

20) учреждением внебюджетные средства в сумме **144 095,00** руб. использованы учреждением с нарушением пункта 11.4.6. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209н.

4. По результатам выборочной проверки организации и правильности ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности установлены следующие нарушения.

1) в бухгалтерском учете в составе ОЦДИ отражены 19 объектов общей балансовой стоимостью 1 695 618,64 руб., которые отсутствуют в перечне ОЦДИ на 2022 года, утвержденном распоряжением Министерства № 44-р;

2) в нарушение пункта 2 Постановления Правительства Омской области от 24 декабря 2013 года № 341-п "Об утверждении Порядка ведения перечней особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений Омской области" наименования объектов ОЦДИ, указанные в перечне ОЦДИ на 2023 года, утвержденном распоряжением № 27-р, не соответствуют наименованиям объектов ОЦДИ согласно данным бухгалтерского учета;

3) в нарушение пункта 7 приказа Министерства финансов России от 31 декабря 2016 года № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" и приложения № 2 к учетной политике учреждения в учреждении на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются объекты имущества, не являющиеся основными средствами на общую сумму 49 927,50 руб. Данное нарушение привело к искажению данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года на общую сумму **49 927,50** руб.;

4) при выборочной проверке путевых листов установлено:

- время заправки служебных автомобилей учреждения, указанное в кассовых чеках Автомобильной заправочной станции (далее – АЗС), не соответствует их времени выезда и заезда в гараж, отмеченному в путевых листах;

- в маршрутах движения путевых листов отсутствует адрес АЗС по которому происходила заправка транспортных средств.

Данные нарушения указывают на фиктивное заполнение путевых листов.

5) в ходе сверки документов по размещению жидких бытовых отходов с данными путевых листов вакуумной машины КамАЗ КО 505А регистрационный знак: М005ВЕ55, установлено, что Муниципальным унитарным предприятием "Таврические оросительные системы" в первом квартале 2023 года было принято и утилизировано 4 033,32 м. куб. жидких бытовых отходов при этом путевым листам за данный период для вывоза жидких бытовых отходов было осуществлено 460 рейсов на вакуумной машине КамАЗ, оснащенной двумя цистернами по 5 м. куб., соответственно, на было вывезено 4 600,00 м. куб., расхождение с принятыми жидкими бытовыми отходами составило 566,68 м. куб. Данный факт также указывает на фиктивное заполнение путевых листов;

б) к а/отчетам приложены заявления подотчетных лиц на выдачу под отчет денежных средств. При этом фактически в учреждении происходит возмещение работникам произведенных расходов, т.е. денежные средства поступают работникам после приобретения товаров.

7) в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н в журналах № 3, № 4 первичные учетные документы не подобраны в хронологическом порядке;

8) в нарушение Указаний по формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом № 52н, листы журналов № 3, № 4 не пронумерованы, количество листов не заверено руководителем и главным бухгалтером, не скреплено печатью субъекта учета.

9) в нарушение пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 169 Инструкции № 157н подотчетным лицом Сидоренко при списании маркированных конвертов и почтовых марок не прикладываются подтверждающие первичные учетные документы (реестром отправленных писем);

10) в нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ журнале № 3 за март 2023 года неправомерно (без подтверждающих) зарегистрирована операция на сумму **1 548,50 руб.;**

11) в нарушение пункта 26 Постановления Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 года № 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки", пункта 14 Постановления Правительства Омской области от 25 апреля 2018 года № 109-п "О реализации отдельных положений Закона Омской области "О реализации отдельных положений Трудового кодекса Российской Федерации на территории Омской области" заместитель директора Коваленко Е.Н. представил а/отчет 16 марта 2023 года, тогда как согласно приказу учреждения от 16 марта 2023 года № 08/км командировка должна состояться с 17 апреля 2023 года по 21 апреля 2023 года;

12) отсутствует акт сверки взаимных расчетов с ФГБОУ ВО ОмГМУ Минздрава России;

13) в нарушение пункта 69 приказа № 33н учреждением по состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность получателей услуг на общую сумму 1 495 571,94 руб. не отражена в составе просроченной задолженности.

Данное нарушение повлекло за собой искажение данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года на общую сумму **1 495 571,94** руб.;

14) в инвентаризационных описях (ф. 0504087), составленных перед составлением годовой отчетности не отражены данные о фактическом наличии (графы 6-9) объектов нефинансовых активов.

Кроме того, во всех инвентаризационных описях (ф. 0504087) отсутствует заключение комиссии учреждения о результатах инвентаризации.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что в учреждении осуществляется формальный подход при проведении инвентаризации.

15) в нарушение приказа № 49 инвентаризация перед составлением годовой отчетности проведена не в полном объеме, а именно: не проведена инвентаризация финансовых обязательств и бланков строгой отчетности;

16) в ходе выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов, проведенной в рамках контрольного мероприятия выявлено неиспользуемое в деятельности учреждения оборудование, общей стоимостью **194 405,84** руб. а также недостача продуктов питания в сумме **65,23** руб. и излишки продуктов питания на сумму **111,50** руб.

5. По результатам проверки целевого использования и сохранности имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки, проведенной отделом по управлению имуществом и правовому сопровождению департамента правового и информационного обеспечения, установлено следующее:

1) объект недвижимого имущества здание овощехранилища общей площадью 292,50 кв.м, кадастровый номер 55:26:310113:250 не используется по назначению;

2) на территории учреждения находится скважина с минеральной водой (глубина около 2 000 м), кадастровый номер 55:26:211408:729, которая законсервирована.

На территории учреждения приблизительно 15 м восточнее здания общей площадью 1243 кв.м, кадастровый номер 55:26:211408:761, находится объект капитального строительства (грязевые ванны/грязехранилище), который не используется. Распоряжением Министерства имущественных отношений Омской области от 13 декабря 2021 года № 2084-р "О сносе (уничтожении) объекта недвижимого имущества, прекращении права собственности Омской области, права оперативного управления автономного стационарного учреждения социального обслуживания Омской области

"Таврический дом-интернат для престарелых и инвалидов" (далее – распоряжение МИО) принято решение о сносе здания, площадью 1243 кв.м, расположенного по адресу: Омская область, Таврический район, р.п. Таврическое, ул. Пансионатная, д. 9.

Учреждением осуществлены подготовительные мероприятия по выполнению вышеуказанного распоряжения: подготовлена проектная документация на демонтаж здания водолечебницы с баней и медицинской частью по состоянию на январь 2022 года.

Демонтаж здания не произведен.

Распоряжение МИО не исполнено.

6. По результатам проверки выполнения ремонтно-строительных работ установлены следующие нарушения.

1) в ходе изучения документов по выполнению текущего ремонта не представлены локальные сметные расчеты на виды работ предусмотренные договорами;

2) учреждением неправомерно приняты работы на общую сумму **105 046,90 руб.;**

3) в ходе проверки установлены расхождения между фактически выполненными работами и принятыми и оплаченными на общую сумму **148 421,70 руб.;**

4) в нарушение распоряжения Министерства от 2 марта 2018 года № 104-р учреждением не привлекались уполномоченные лица казенного учреждения Омской области "Социальная защита" для проведения проверки выполненных работ.

Общая сумма нарушений по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности составила **3 381 012,93 руб.**

Начальник отдела ведомственного
финансового контроля департамента
финансово-экономического обеспечения
Министерства

 С.А. Ляховский

_____ (дата подписания)

Директор учреждения

 Е.В. Лунина

_____ (дата подписания)

Главный бухгалтер

 О.В. Профатилова

Экземпляр № _____ на _____ листах с приложениями на _____ страницах получили:
Директор учреждения _____ отп. _____
экземпляров.