

Аналитическая справка № 08-01/13
проверки деятельности смоленского областного государственного
бюджетного учреждения «Ярцевский дом-интернат для престарелых и
инвалидов»

«4» октября 2019 года

г. Ярцево

Объект проверки: СОГБУ «Ярцевский ДИПИ» (далее – Учреждение).

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Срок проведения проверки: с 16.09.2019 по 04.10.2019.

На основании приказа начальника Департамента Смоленской области по социальному развитию (далее – Департамент) от 26.08.2019 № 713, сотрудниками отдела контроля за деятельностью стационарных учреждений социального обслуживания Департамента (далее – отдел контроля Департамента): консультантом Павлюковой Т.А., главным специалистом Денисовой Н.В., главным специалистом Зеленецовой И.В.; а также ведущим специалистом сектора труда управления жилищно-коммунальных льгот и социальных выплат (далее – сектор труда Департамента) Колосковой Л.М.; менеджером отдела охраны труда Кошевенко Н.И. проведена плановая проверка деятельности Учреждения.

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

- директор Ажигин Николай Николаевич, в занимаемой должности с 09.01.2018 по настоящее время, с правом первой подписи;
- и.о. главного бухгалтера Куприянова Марина Сергеевна, в занимаемой должности с 21.12.2015 по 30.03.2018, с правом второй подписи;
- главный бухгалтер Хорошкева Яна Владимировна, в занимаемой должности со 02.04.2018 по настоящее время, с правом второй подписи.

Юридический адрес Учреждения: ул. Дачная, д. 20, г. Ярцево, Смоленская обл., Российская Федерация, 215807.

ИНН 6727019767, КПП 672701001, ОГРН 1086727001393.

В ходе проведенной проверки установлено следующее.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными и областными законами, иными нормативными актами, а также с Уставом, утвержденным распоряжением Администрации Смоленской области от 14.08.2008 № 1028-р/адм (в редакции распоряжений Администрации Смоленской области: от 25.06.2009 № 710-р/адм, от 22.10.2009 № 1367-р/адм, от 15.07.2010 № 954-р/адм, от 06.08.2010 № 1062-р/адм, от 17.12.2010 № 1885-р/адм, от 31.10.2011 № 1863-р/адм, от 13.05.2013 № 719-р/адм, от 01.07.2014 № 838-р/адм, от 20.04.2015 № 561-р/адм, от 29.12.2015 № 2199-р/адм, от 22.08.2016 № 1310-р/адм.).

Целью деятельности Учреждения является удовлетворение потребностей в социальных услугах граждан, которые частично утратили способность к самообслуживанию и нуждаются в постоянном постороннем уходе.

Основными видами деятельности являются:

- предоставление гражданам социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания граждан в отделении общего типа;
- предоставление гражданам социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания граждан в отделении милосердия.

Учреждение имеет:

- лицензию на осуществление медицинской деятельности от 05.02.2019 № ЛО-67-01-001410;
- лицензию на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами для собственных нужд от 23.05.2019 № АН-67-000294.

В оперативном управлении Учреждения находятся:

- здание дома-интерната площадью 5 821,1 кв. м, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Ярцево, ул. Дачная, д. 20 с условным номером 67:67:09/130/2007-957;
- здание ЦТП, гаражей площадью 272,1 кв. м, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Ярцево, ул. Дачная, д. 20 с кадастровым номером 67:25:0010710:219;
- здание бани площадью 172,1 кв. м, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Ярцево, ул. Дачная, д. 20 с кадастровым номером 67:25:0010710:214;
- здание склада площадью 78,1 кв. м, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Ярцево, ул. Дачная, д. 20, кадастровый номер 67:25:0010710:220;
- здание овощехранилища площадью 494,7 кв. м, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Ярцево, ул. Дачная, д. 20 с кадастровым номером 67:25:0010710:218;
- здание котельной, прачечной площадью 299 кв. м, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Ярцево, ул. Дачная, д. 20 с кадастровым номером 67:25:0010710:217;
- здание коровника площадью 517,3 кв. м, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Ярцево, кадастровый номер 67:25:0010203:313;
- наружные сети теплоснабжения протяженностью 266 м, расположенные по адресу: Смоленская область, г. Ярцево, ул. Дачная, д. 20, кадастровый номер 67:25:0010710:274;
- земельный участок общей площадью 21 960,0 кв. м с кадастровым номером 67:25:0010710:93;
- земельный участок общей площадью 22 433,0 кв. м с кадастровым номером 67:25:0010710:90.

1. Проверка выполнения государственного задания и соблюдения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В проверяемом периоде Департаментом Учреждению доведено государственное задание на оказание государственной услуги – предоставление социального

обслуживания в стационарной форме.

Государственное задание на 2018 год сформировано по форме, предусмотренной Положением о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Смоленской области от 29.03.2016 № 178 (далее – постановление Администрации Смоленской области от 29.03.2016 № 178) и утверждено в установленные сроки.

Показатели объема государственной услуги, доведенные до Учреждения государственным заданием на 2018 год и исполненные по состоянию на 01.01.2019, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель объема государственной услуги				
Наименование показателя	Утверждено в государствен ном задании на год (чел.)	Исполнено на 01.01.2019 (чел.)	Исполнено на 01.01.2019 (%)	Допустимое отклонение (%)
Численность граждан, получивших в стационарной форме социальные услуги, в том числе:				
в отделении общего типа: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов	115	113	107	10
в отделении милосердия: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов	140	137	100	10

Выполнение значений показателей объема государственной услуги за 2018 год проверено путем подсчета данных журнала ежедневного учета движения проживающих. Расхождения с данными отчета о выполнении государственного задания за 2018 год не выявлены.

Учреждение выполнило государственное задание за 2018 год в полном объеме (согласно пункту 4.22 постановления Администрации Смоленской области от 29.03.2016 № 178 коэффициент отклонения по государственной услуге от установленных в государственном задании показателей объема государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, составляет 0,2).

Форма отчета о выполнении государственного задания на 2018 год соответствует форме, утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 29.03.2016 № 178.

Между Департаментом и Учреждением заключено Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета областному государственному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 22.01.2018 № 69 (в редакции дополнительных соглашений от 11.05.2018 № 1, от 09.10.2018 № 2, от 26.12.2018 № 3), предметом которого явилось предоставление Департаментом Учреждению в 2018 /2019 – 2020г. субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – субсидия) в сумме 33 007 276,06 руб. В течение года сумма субсидии была увеличена и в результате составила 34 035 376,06 руб. Субсидия поступила в полном объеме и израсходована в сумме 33 992 618,30 руб. Сведения о расходе субсидии по состоянию на 31.12.2018 отражены в таблице 2.

Таблица 2

Сведения о расходе субсидии				
Наименование показателя	Код КОСГУ	Субсидия (руб.)	Расход (руб.)	Примечание
Заработная плата	211	21 387 839,28	21 387 839,28	100 %
Начисления на выплаты по оплате труда	213	6 416 136,78	6 416 136,78	100 %
Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	340	6 231 400,00	6 188 642,24	99,3 %
Медикаменты, перевязочные средства и пр. лечебные расходы	340.341	465 375,00	465 375,00	100 %
Продукты питания	340.342	5 766 025,00	5 723 267,24	99,3 %
Всего по счету:		34 035 376,06	33 992 618,30	99,3 %

Остаток субсидии на конец года – 42 757,76 руб.

Средства субсидии израсходованы на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда (81,8 %), приобретение материальных запасов, в том числе на приобретение продуктов питания (16,8%), медикаментов и перевязочных средств (1,4%).

В ходе выборочной проверки расхода средств субсидии установлено, что в проверяемом периоде оплачены и приняты к учету следующие операции:

1) изготовление квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи (сроком действия на 12 месяцев) согласно контракту оказания услуг от 16.01.2018, от 23.01.2018, от 13.04.2018, от 07.05.2018, от 26.11.2018 № 1214, заключенному СОГАУ «ЦИТ» на общую сумму 17 025,00 руб.;

2) продление домена и хостинга (сроком действия на 12 месяцев) согласно договору от 09.01.2018 № 2019, от 21.12.2018 № 2173, заключенному с ООО «Телеком – Сервис» на сумму 7 600,00 руб.;

3) страхование имущества (сроком действия на 12 месяцев) согласно договору обязательного страхования от 07.03.2018 № 432–567–161113/18–ОС, заключенному с СПАО «Ингосстрах» на сумму 1 500,00 руб.;

4) страхование имущества (сроком действия на 12 месяцев) согласно договору обязательного страхования от 10.01.2018 № 1670000-1022917195; 1022918733; 1022918735-737/17, заключенному с ООО «СК «Согласие» на сумму 24 664,93 руб.;

5) за право использования программ для ЭВМ и абонентское обслуживание (сроком действия на 12 месяцев) согласно договору от 16.01.2018 № 06230621/17УЦ, заключенному с ООО «ПО «Контур» на сумму 3 000,00 руб.;

6) за права использования ПО «СБИС ЭО-Базовый, Бюджет» (сроком действия на 12 месяцев) согласно сублицензионному договору от 19.03.2018 № 673180319146, заключенному с ООО «СБИС ЭО» на сумму 3 800,00 руб.;

7) за подписку на периодические печатные издания (сроком на 6 месяцев) согласно договору поставки от 08.06.2018 № ИМЗ-2018-003181 и от 06.11.2018 № ИМЗ-2018-007353, заключенному с ФГУП «Почта России» на общую сумму 73 924,42 руб.

В нарушение пункта 302 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) расходы по изготовлению квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи в сумме 17 025,00 руб., расходы на продление домена и хостинга в сумме 7 600,00 руб., расходы по страхованию имущества в сумме 26 164,93 руб., расходы за лицензионные программы ПО в сумме 6 800,00 руб. и расходы за подписку на периодические печатные издания в сумме 73 924,42 руб. приняты к учету единовременно в полной сумме и списаны на расходы Учреждения по актам выполненных работ без отражения их в составе расходов будущих периодов на счете КБК 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов».

В приказе Учреждения от 02.04.2018 № 54а-у «Об утверждении учетной политики Учреждения» (далее – приказ № 54а-у) не установлен порядок отражения вышеуказанных расходов – нарушен пункт 4 статьи 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ).

Денежные средства субсидии расходовались по целевому назначению и в соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год утвержден начальником Департамента 29.12.2017 (далее – ПФХД) с изменениями от 30.03.2018, 29.06.2018, 28.09.2018, 29.12.2018.

ПФХД соответствует требованиям, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Изменения в ПФХД в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания вносились Учреждением своевременно и в полном объеме.

Анализ ПФХД Учреждения приведен в таблице 3.

Таблица 3.

Анализ ПФХД Учреждения за 2018 год							
Показатель финансово-го обеспечения	Остаток на начало периода (руб.)	Поступления		Выплаты по расходам		Остаток конец периода (руб.)	на
		Утверждено плановых назначений (руб.)	Исполнено плановых назначений (руб.)	Утверждено плановых назначений (руб.)	Исполнено плановых назначений (руб.)		
Субсидия на выполнение государственного задания	0	34 035 376,06	34 035 376,06	34 035 376,06	33 992 618,30	42 757,76	
Субсидии на иные цели	0	9 018 946,00	9 018 946,00	9 018 946,00	9 018 946,00	0	
Средства, полученные от обеспечения контрактов	668 272,48	1 214 000,00	1 274 816,53	1 882 272,48	1 158 125,38	784 963,63	
<i>Средства от приносящ. доход деятельности всего, в т. ч.:</i>	<i>3 587 359,95</i>	<i>31 076 300,00</i>	<i>29 762 533,76</i>	<i>34 663 659,95</i>	<i>28 105 821,34</i>	<i>5 244 072,37</i>	
Средства, поступающ. от оплаты за предоставл. социальных услуг при стационарном обслуживании граждан	3 587 359,95	31 031 300,00	29 725 033,09	34 618 659,95	28 105 821,34	5 206 571,70	
Средства, полученные от оказания платных услуг (работ), приносящей доход деятельности	0	40 000,00	34 299,67	40 000,00	0	34 299,67	
Средства от реализации материальных запасов	0	5 000,00	3 201,00	5 000,00	0	3 201,00	
ИТОГО	4 255 632,43	75 344 622,06	74 091 672,35	79 600 254,49	72 275 511,02	6 071 793,76	

ПФХД Учреждению утверждены поступления в сумме 75 344 622,06 руб., из которых:

- субсидия на выполнение государственного задания в сумме 34 035 376,06 руб.;
- субсидии на иные цели в сумме 9 018 946,00 руб.;
- средства, полученные от обеспечения контрактов в сумме 1 214 000,00 руб.;
- средства, поступающие от оплаты за предоставление социальных услуг при стационарном обслуживании граждан в сумме 31 031 300,00 руб.;
- средства, полученные от оказания платных услуг (работ), приносящей доход деятельности в сумме 40 000,00 руб.;
- средства от реализации материальных запасов в сумме 5 000,00 руб.

Остаток средств на лицевом счете Учреждения № 20806201380 по состоянию на 01.01.2018 составил 4 255 632,43 руб., из них:

- средства Учреждений – 3 587 359,95 руб.;
- средства, находящиеся во временном распоряжении – 668 272,48 руб.

Остатка средств на лицевом счете Учреждения № 21806201380 по состоянию на 01.01.2018 не было.

Согласно отчетам об исполнении Учреждением ПФХД (Форма по ОКУД 0503737) на 01.01.2019 утвержденные плановые назначения по доходам на 2018 год Учреждением исполнены в объеме (98,3 %), составив 74 091 672,35 руб., в том числе:

- субсидия на выполнение государственного задания в сумме 34 035 376,06 руб. (100 %);
- субсидии на иные цели в сумме 9 018 946,00 руб. (100%);
- средства, полученные от обеспечения контрактов в сумме 1 274 816,53 руб. (105 %);
- средства, поступающие от оплаты за предоставление социальных услуг при стационарном обслуживании граждан в сумме 29 725 033,09 руб. (95,8 %);
- средства, полученные от оказания платных услуг (работ), приносящей доход деятельности в сумме 34 299,67 руб. (85,7 %);
- средства от реализации материальных запасов в сумме 3 201,00 руб. (64 %).

Показатели по выплатам (расходам) Учреждения в разрезе источников поступления средств исполнены в общей сумме 72 275 511,02 руб. или на 90,8 % к плану (79 600 254,49 руб.).

Так, согласно отчету об исполнении Учреждением ПФХД на 01.01.2019:

- расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составили 33 992 618,30 руб., что составляет 99,9 % к плану (34 035 376,06 руб.);
- расходы по собственным доходам исполнены в сумме 28 105 821,34 руб., что составляет 81,1 % к плану (34 663 659,95 руб.);
- расходы за счет субсидий на иные цели составили 9 018 946,00 руб. (100 % к плану).

Остаток средств на лицевом счете Учреждения № 20806201380 по состоянию на 31.12.2018 составил 6 071 793,76 руб., из них:

- субсидии на государственное задание – 42 757,76 руб.;
- средства Учреждения – 5 244 072,37 руб.;
- средства, находящиеся во временном распоряжении – 784 963,63 руб.

Остатка средств на лицевом счете Учреждения № 21806201380 по состоянию на 31.12.2018 – нет (см. раздел 2 настоящей справки).

За проверяемый период обязанности кассира были возложены на Гулеенкову Елену Васильевну со 02.03.2018 по настоящее время приказом директора Учреждения от 28.04.2018 № 55/к. Кассир был ознакомлен с порядком ведения кассовых операций, с ней был заключен типовый договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

За проверяемый период сплошным методом проверены кассовые документы. Все денежные средства, принятые по приходным кассовым ордерам, оприходованы

полностью и своевременно. Просчитаны итоги по приходным и расходным операциям по кассовой книге и правильность выведения остатка денежных средств. Расхождений не установлено. Лимит кассы, установленный приказом директора Учреждения от 29.12.2017 № 201-у «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе» в сумме 0 (Ноль) рублей. Приходные и расходные кассовые ордера до передачи их на исполнение в кассу регистрировались работниками бухгалтерии в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Кассовая книга велась в электронном виде с применением программного продукта «Турбо 9». Книга пронумерована, прошнурована, опечатана мастичной печатью Учреждения, количество листов заверено подписями директора и главного бухгалтера (ежедневно и в целом за год). Данные кассовой книги соответствуют данным журнала операций по счету «Касса» и данным Главной книги. Нарушений не установлено.

Копии соглашения и дополнительные соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ), ПФХД, отчета о выполнении государственного задания, отчета о состоянии лицевого счета Учреждения № 20806201380, отчетов об обязательствах Учреждения, актов сверки расчетов с поставщиками, приказа об установлении лимита остатка наличных денег в кассе, приказа о назначении на должность кассира, договора о полной индивидуальной материальной ответственности на кассира (приложение 1 на 74 листах).

2. Проверка целевого и экономически эффективного использования субсидий на иные цели.

Субсидии на иные цели из областного бюджета предоставлялись Учреждению на основании заключенных с Департаментом соглашений в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. В рамках реализации подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» областной государственной программы «Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Смоленской области» на 2014 – 2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 28.11.2013 № 974 Учреждению предоставлены субсидии:

- на оплату налога на имущество в сумме 41 000,00 руб. в соответствии с Соглашением от 09.01.2018 № 70 (в редакции дополнительного Соглашения от 03.09.2018 № 1); средства израсходованы по целевому назначению;
- на оплату земельного налога в сумме 190 206,00 руб. в соответствии с Соглашением от 09.01.2018 № 68 (в редакции дополнительного Соглашения от 03.09.2018 № 1); средства израсходованы по целевому назначению;
- на оплату транспортного налога в сумме 15 634,00 руб. в соответствии с Соглашением от 09.01.2018 № 66 (в редакции дополнительного Соглашения от 03.09.2018 № 1); средства израсходованы по целевому назначению;
- на оплату коммунальных расходов в сумме 7 992 500,00 руб. в соответствии с Соглашением от 09.01.2018 № 67 (в редакции дополнительных Соглашений от

21.05.2018 № 1, от 04.12.2018 № 2, от 20.12.2018 № 3); денежные средства субсидии израсходованы на:

1) оплату поставки электрической энергии в сумме 2 331 871,96 руб.: произведена оплата по контрактам на энергоснабжение с АО «АтомЭнергоСбыт» от 02.02.2018 № 6720500687 (в редакции дополнительного Соглашения от 21.12.2018 № б/н), от 14.12.2018 № 6720500687/1(в редакции дополнительного Соглашения от 15.02.2018 № б/н). Состояние взаимных расчетов подтверждается актом сверки взаиморасчетов между Учреждением и ОАО «АтомЭнергоСбыт». В ходе выборочной сверки оплаченного объема электроэнергии по актам приема-передачи с данными журнала учета расхода электроэнергии, расхождений не установлено;

2) оплату поставки тепловой энергии в сумме 5 051 176,44 руб.: произведена оплата по контрактам на теплоснабжение с ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» от 05.02.2018 № 260474 (в редакции дополнительного Соглашения от 21.12.2018 № б/н), от 18.12.2018 № 260474/1 (в редакции дополнительного Соглашения от 15.02.2018 № б/н). Состояние взаимных расчетов подтверждается актом сверки взаиморасчетов между Учреждением и ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго». В ходе выборочной сверки оплаченного объема теплоэнергии по актам приема – передачи с данными журнала учета расхода теплоэнергии, расхождений не установлено;

3) оплату поставки дров березовых колотых (котельно-печного топлива для бани Учреждения) в сумме 30 000,00 руб.: произведена оплата по договору с ИП Глава КФХ Горулёв Виктор Владимирович от 22.11.2018 № ИМЗ-2018-007975. Состояние взаимных расчетов подтверждается актом сверки взаиморасчетов между Учреждением и ИП Глава КФХ Горулёв В. В.;

4) оплату услуги по водоотведению в сумме 298 804,63 руб.: произведена оплата по договору водоотведения с МУП «Водоканал» от 05.02.2018 № 15 (в редакции дополнительного соглашения от 22.01.2019 № 1). Состояние взаимных расчетов подтверждается актом сверки взаиморасчетов между Учреждением и МУП «Водоканал»;

5) оплату поставки холодной воды в сумме 280 646,97 руб.: произведена оплата по договору холодного водоснабжения с МУП «Горводоканал» от 05.02.2018 № 15 (в редакции дополнительного соглашения от 22.01.2019 № 1). Состояние взаимных расчетов подтверждается актом сверки взаиморасчетов между Учреждением и МУП «Горводоканал». В ходе выборочной сверки оплаченного объема холодной воды по актам поданного – принятого с данными журнала учета холодной воды, расхождений не установлено.

2. В рамках реализации мероприятия, предусмотренного пунктом 5.7. Приложения № 2 областной государственной программы «Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Смоленской области» на 2014-2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 28.11.2013 № 974, Учреждению предоставлена субсидия на оборудование зданий и сооружений для беспрепятственного доступа к ним инвалидов и других маломобильных групп населения в сумме 721 370,00 руб. в соответствии с Соглашением от 14.03.2018 № 564 (в редакции дополнительного Соглашения от 18.10.2018 № 1).

Произведена оплата по контракту на выполнение работ (расширение входных групп, оборудование санитарно-гигиенических помещений и др.) с ООО «Смоленскстрой» от 28.06.2018 № 38 (в редакции дополнительного Соглашения от 27.08.2018 № 6/н).

3. В рамках подпрограммы 2 «Пожарная безопасность» областной государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 28.11.2013 № 975, Учреждению предоставлена субсидия на обеспечение мер пожарной безопасности в сумме 58 236,00 руб. в соответствии с Соглашением от 05.02.2018 № 461 денежные средства субсидии израсходованы на:

- оплату услуги по обслуживанию автоматической системы пожарной сигнализации в сумме 30 236,00 руб. по договору с ООО «Защита-Гарант» от 10.01.2018 № 6-Ц. Оплата производилась ежеквартально на основании счета и акта сдачи-приемки оказанных услуг. Оказание услуг подтверждается ежемесячными записями в журнале проведения технического обслуживания пожарной сигнализации;

- оплату технического обслуживания модуля-коммуникатора передачи извещений о пожаре на центральный пункт наблюдения в сумме 28 000,00 руб. по договору с ООО «Защита-Гарант» от 10.01.2018 № 15-СМ. Оплата производилась ежеквартально на основании счета и акта о выполненных работах (оказанных услугах). Оказание услуг подтверждается ежемесячными записями в журнале регистрации работ по техническому обслуживанию и ремонту модуля-коммуникатора.

Денежные средства субсидий на иные цели расходовались по целевому назначению, остатка на начало и конец года не установлено.

Копии отчета о состоянии лицевого счета Учреждения № 21806201380, (приложение 2 на 1 листе).

3. Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда.

Штатная численность Учреждения составляет 232,0 штатные единицы (далее – шт.ед.) по состоянию на 01.01.2018 утверждена приказом директора Учреждения от 28.12.2017 № 198-у (в ред. приказов от 13.02.2018 № 44-у, от 28.02.2018 № 48-у, от 20.04.2018 № 76-у, от 04.05.2018 № 82-у, от 18.09.2018 № 103-у, от 11.12.2018 № 141-у).

Фактически по состоянию на 01.01.2018 было занято 138,5 шт.ед. (работало 155 человек) или 59,7 % штатной численности, в т.ч.: по внутреннему совместительству – 6,75 шт. ед. (20 человек), по внешнему совместительству – 5,25 шт. ед. (11 человек). Вакантно – 82,5 шт.ед.

В проверяемом периоде оплата труда производилась в соответствии со следующими правовыми актами:

- Трудовым Кодексом РФ (далее – ТК РФ);
- Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – постановление

Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

- Примерным положением об оплате труда работников областных государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания граждан по видам экономической деятельности «Деятельность по уходу с обеспечением проживания», «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания», утвержденным постановлением Администрации Смоленской области от 13.12.2017 № 856 (далее – постановление Администрации Смоленской области от 13.12.2017 № 856);

- постановлением Администрации Смоленской области от 22.10.2008 № 595 «Об установлении размеров минимальных окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих областных государственных учреждений» (далее – постановление Администрации Смоленской области от 22.10.2008 № 595);

- Положением об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям областных государственных учреждений социального обслуживания, утвержденным приказом начальника Департамента от 01.04.2015 № 259 (в редакции приказов начальника Департамента от 09.01.2017 № 2, от 23.05.2018 № 420 (далее – приказ начальника Департамента от 01.04.2015 № 259);

- Положением о системе оплаты труда работников Учреждения, утвержденным приказом директора Учреждения от 25.12.2017 № 195-у (далее – Положение о системе оплаты труда работников Учреждения);

- Положением о порядке распределения выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, утвержденного приказом директора Учреждения от 09.01.2018 № 27-у;

- коллективным договором Учреждения, заключенным 10.04.2019 сроком на 3 года (далее – коллективный договор Учреждения).

Для определения размеров должностных окладов работников, а также размеров надбавок за продолжительность непрерывной работы, за классность, за особый режим работы приказом директора Учреждения от 04.04.2018 № 62-у создана постоянно действующая тарификационная комиссия, по результатам работы которой составлены тарификационные списки работников Учреждения.

В ходе выборочной проверки соответствия минимальных окладов (должностных окладов) (далее – оклад) работников Учреждения, утвержденных приказом директора Учреждения от 26.12.2017 № 210-П (в ред. приказов от 28.02.2018 № 32-П, от 03.05.2018 № 65-П, от 29.06.2018 № 93.1-П), окладам по профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ) должностей, утвержденным постановлением Администрации Смоленской области от 22.10.2008 № 595, установлено следующее:

- 1) оклад повара Егоровой Н.П., утвержденный в штатном расписании в размере 3 712,00 руб., не соответствует окладу повара, установленному по ПКГ – 3 187,00 руб. Учреждением не представлены документы, подтверждающие присвоение Егоровой Н.П. 4 или 5 квалификационных разрядов;

- 2) оклад парикмахера Панютиной Л.А., утвержденный в штатном расписании в размере 3 712,00 руб., не соответствует окладу парикмахера, установленному по ПКГ – 3 187,00 руб. Учреждением не представлены документы,

подтверждающие присвоение Паниотиной Л.А. 4 или 5 квалификационных разрядов;

3) оклад парикмахера Ивановой Ю.В., утвержденный в штатном расписании в размере 3 712,00 руб., не соответствует окладу парикмахера, установленному по ПКГ – 3 187,00 руб. Учреждением не представлены документы, подтверждающие присвоение Ивановой Ю.В. 4 или 5 квалификационных разрядов.

Нарушение устранено в ходе проверки, указанным выше сотрудникам оклады установлены в соответствии с ПКГ должностей, утвержденным постановлением Администрации Смоленской области от 22.10.2008 № 595 (штатное расписание прилагается).

Заработная плата начислялась работникам автоматизированным способом. На всех работников заведены карточки-справки форма по ОКУД 0504417 (далее – карточки-справки). Выборочно проведено сличение расчетно-платежных ведомостей с табелями и карточками-справками. Расхождений не установлено.

В результате выборочной проверки правильности начисления заработной платы директору Учреждения Ажигину Н.Н., главному бухгалтеру Хорошкеевой Я.В., санитарке палатной Космылевой А.И. нарушений не установлено.

Общий фонд оплаты труда Учреждения в 2018 году составил – 31 290,8 тыс. руб., в т.ч.:

- фонд оплаты труда административно-управленческого персонала (далее – АУП) – 4 991,9 тыс. руб.;

- фонд оплаты труда основного персонала – 17 177,9 тыс. руб.;

- фонд оплаты труда вспомогательного персонала – 9 121,1 тыс. руб.

Соотношение средней заработной платы директора Учреждения к средней заработной плате работников составило 2,46 (предельный уровень соотношения – 4,5). Соотношение средней заработной платы основного персонала к средней заработной плате вспомогательного персонала составило 1,49 (предельный уровень соотношения от 1,4 до 2,0).

В нарушение пункта 1.9 постановления Администрации Смоленской области от 13.12.2017 № 856 доля оплаты труда работников АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения составила 45,1 % и превысила предельную долю оплаты (40%) на 5,1 %.

Справка о численности работников Учреждения на 01.01.2018, копии штатного расписания, тарификационного списка работников, карточек-справок, записок-расчетов, приказов, диплома и свидетельства об образовании, расчета предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера к среднемесячной заработной плате работников организации за 2018 год прилагаются (приложение 3 на 70 листах).

4. Проверка соответствия коллективного договора нормам действующего законодательства.

Коллективный договор принят на общем собрании трудового коллектива 10.04.2019.

Коллективный договор заключен 10.04.2019 между работодателем, в лице директора СОГБУ «Ярцевский дом-интернат для престарелых и инвалидов» Ажигина Н.Н. и работниками Учреждения, в лице председателя первичной профсоюзной организации – Матусевич О.Ю., сроком на 3 года с 10.04.2019 по 09.04.2022.

Коллективный договор зарегистрирован 15.04.2019 начальником отдела социальной защиты населения в Ярцевском районе Головенковой С.А.

В ходе проверки коллективного договора и приложений к нему выявлены *следующие нарушения:*

Раздел 1 «Общие положения»:

– *в пункте 1.2. не прописана фамилия представителя со стороны работодателя, подписавшего коллективный договор – нарушена статья 40 ТК РФ.* Коллективный договор – это правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей;

– *в пункте 1.5 не указан срок действия коллективного договора – нарушена статья 43 ТК РФ;*

– *в разделе 6 «Охрана труда и здоровья» коллективного договора Учреждения не указаны конкретные мероприятия по улучшению условий и охраны труда работников, в том числе женщин и молодежи – нарушена статья 41 ТК РФ.*

В части соблюдения норм охраны труда в ходе проверки коллективного договора раздела 6 выявлены *следующие нарушения:*

– *не утверждено и не согласовано с профсоюзным комитетом соглашение по охране труда в учреждении (по годам действия коллективного договора) – нарушены статьи 41 и 226 ТК РФ;*

– *не разработаны, не утверждены и не согласованы Перечень профессий и должностей и нормы бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, а также смывающих и обезвреживающих средств работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением – нарушение статей 212 и 221 ТК РФ.*

5. Проверка обеспечения сохранности и использования объектов основных средств и материальных запасов.

Учет основных средств ведется автоматизированным способом на инвентарных карточках учета нефинансовых активов и в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (далее – оборотные ведомости). Инвентарные карточки

регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов. Последняя плановая инвентаризация нефинансовых активов была проведена в ноябре 2018 года на основании приказа директора Учреждения от 26.10.2018 № 127-у. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации, излишек и недостача не выявлены.

Проверкой установлено, в 2018 году Учреждением учет особо ценного имущества приведен в соответствие с распоряжением Администрации Смоленской области от 26.04.2011 № 693-р/адм «Об отнесении движимого имущества к особо ценному имуществу и утверждении перечня недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за смоленским областным государственным учреждением «Ярцевский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

В ходе проверки нефинансовых активов была проведена выборочная инвентаризация основных средств Учреждения, составлен акт, излишек и недостача не выявлены (акт прилагается).

По результатам выборочной инвентаризации нефинансовых активов так же выявлены следующие объекты основных средств, которые не эксплуатируются Учреждением с мая 2018 года:

- земельный участок (разрешенное использование – под хозяйственный двор) общей площадью – 21 960,0 кв. м, расположенный по адресу: Смоленская область, г. Ярцево, в районе 1-го Дачного переулка с кадастровым номером 67:25:0010710:93;

- здание коровника площадью 517,3 кв. м, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Ярцево, кадастровый номер 67:25:0010203:313;

- металлическое ограждение территории коровника (хранится в разобранном состоянии на территории Учреждения).

Проверкой установлено, что на территории Учреждения находились транспортные средства, не принадлежавшие Учреждению. Объяснительная записка директора Учреждения Аджигина Н.Н. прилагается.

В Учреждении имеются продовольственный склад и овощехранилище, приспособленные для хранения продуктов питания, овощей и фруктов, оснащенные необходимыми холодильными установками и весами. Сроки поверки весов соблюдаются. Ответственность за прием, хранение и отпуск продуктов питания и тары в Учреждении возложена на материально ответственных лиц – заведующих складом Жигунову Т.Е., Губскую Г.Г., Митченкову Т.П. В их присутствии проведена выборочная инвентаризация продуктов питания на складе. В результате инвентаризации излишек и недостача не выявлены (акт прилагается).

Учет медикаментов и перевязочных материалов в Учреждении ведется материально ответственным лицом старшей медицинской сестрой Русаковой В.Д. В ее присутствии проведена выборочная инвентаризация медикаментов и перевязочных средств, в результате которой излишка и недостачи не выявлено (акт прилагается).

В Учреждении ведется журнал учета прихода и расхода дорогостоящих лекарственных средств; журнал прихода, расхода и остатков спирта; журнал учета срока годности лекарственных средств отдельно по средствам субсидии и средствам, полученным по приносящей доход деятельности. Листы в журналах пронумерованы,

журналы прошнурованы, опечатаны мастичной печатью Учреждения, общее количество листов заверено подписью директора Учреждения. Выборочной проверкой медикаменты с истекшим сроком годности не выявлены.

Списание медикаментов и перевязочных материалов со склада Учреждения производилось ежемесячно на основании накладной (требование) (ф. № 2-мех) и отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (ф. № 2-МЗ).

Внутреннее перемещение медикаментов не оформлялось требованием-накладной (ф. 0504204), применяемой для учета движения материальных ценностей внутри Учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами – **нарушен пункт 114 Инструкции № 157н., раздел 3 приложения № 1 к приказу Минфина РФ № 52н.**

В Учреждении учет мягкого инвентаря и прочих материальных запасов на складе возложен на заведующую складом Митченкову Т.П. В её присутствии проведена выборочная проверка мягкого инвентаря на складе, **в результате которой выявлен излишек (футболки – 4 шт.) на сумму 497,17 руб.** (акт прилагается). Нарушение устранено в ходе проверки (оборотная ведомость по нефинансовым активам за период с 01.10.2019 по 02.10.2019 прилагаются на 7 листах).

Выдача мягкого инвентаря работниками Учреждения осуществляется на основании постановления Администрации Смоленской области от 28.01.2015 № 18 «Об утверждении норм обеспечения специальной одеждой, обувью и инвентарем социальных работников организаций социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Смоленской области». Нормы выдачи спецодежды и обуви также утверждены коллективным договором.

В нарушение письма Минфина РФ от 27.07.2016 № 02-07-10/43970 Учреждение не разработало и не утвердило в учетной политике правила учета мягкого инвентаря, включая правила осуществления маркировки.

Выдача мягкого инвентаря и спецодежды (по нормам) со склада в эксплуатацию производилась заведующей складом Митченковой Т.П. и оформлялась требованием-накладной (ф. 0504204), применяемой для учета движения материальных ценностей внутри Учреждения между материально ответственными лицами.

Выданный мягкий инвентарь и спецодежда регистрировались кассианками Бушковой О.В. и Михеевой О.Л. в арматурных карточках, заведенных отдельно для каждого потребителя социальных услуг. При выдаче мягкого инвентаря в арматурной карточке отражалась информация о наименовании, норме выдачи, сроках носки, указывались количество выданного мягкого инвентаря, дата выдачи и подпись лица, получившего данный мягкий инвентарь.

В соответствии с пунктом 118 Инструкции от 01.12.2010 № 157н маркировка мягкого инвентаря (постельного белья и принадлежностей, нательного белья, одежды, обуви и прочего инвентаря) и спецодежды проводилась на основании приказа директора Учреждения от 04.05.2018 № 82а-у заведующей складом Митченковой Т.П. в присутствии кассира Гулеенкова Е.В. и заместителя директора по общим вопросам Азаровой Г.А. при его поступлении на склад специальным штампом несмываемой краской без порчи его внешнего вида с указанием

наименования Учреждения.

Мягкий инвентарь и спецодежда на складе хранится отдельно по средствам субсидии и средствам, полученным по приносящей доход деятельности, по размерам. Это упрощает его выдачу в эксплуатацию. При выдаче предметов мягкого инвентаря в эксплуатацию Учреждение проводило дополнительную маркировку с указанием года и месяца выдачи их со склада, а также пришивало тканевые жетоны с указанием фамилии для каждого потребителя социальных услуг.

Аналитический учет мягкого инвентаря и спецодежды в эксплуатации ведется по наименованиям и количеству в книгах учета материальных ценностей (далее – Книга) отдельно по средствам субсидии и средствам, полученным по приносящей доход деятельности. Листы в книгах пронумерованы, книги прошнурованы, опечатаны мастичной печатью Учреждения, общее количество листов заверено подписью директора Учреждения.

В Учреждении учет санитарно-гигиенических средств на складе возложен на заведующего складом Митченкову Т.П. В её присутствии проведена выборочная инвентаризация прочих санитарно-гигиенических средств на складе, в результате которой излишка и недостачи не выявлено (акт прилагается).

Списание санитарно-гигиенических средств со склада производилось по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждений (ф.0504210). Выдача санитарно-гигиенических средств проживающим производилось на основании норм расхода санитарно-гигиенических средств на одного проживающего, утвержденных приказом директора Учреждения от 09.01.2017 № 27-у.

В Учреждении учет чистящих, моющих средств на складе возложен на заведующего складом Митченкову Т.П. В её присутствии проведена выборочная инвентаризация чистящих, моющих средств на складе, в результате которой излишка и недостачи не выявлено (акт прилагается).

Списание чистящих, моющих средств со склада производилось по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждений (ф.0504210).

Для стирки белья в проверяемом периоде применялись нормы расхода моющих средств, утвержденные приказом директора Учреждения от 29.12.2018 № 150-у.

Учет принятого в стирку грязного белья осуществляется в Учреждении путем его взвешивания при приеме. Сдача белья в стирку и прием из стирки осуществляется под роспись материально ответственных лиц, составляется список белья, переданного в стирку. Принятое в стирку (из стирки) белье своевременно регистрируется под роспись в журналах регистрации приема и выдачи белья (отдельно по отделениям), в журнале регистрации моющих средств и белья. Листы журналов пронумерованы, прошнурованы, общее количество листов скреплено печатью и заверено подписями директора и главного бухгалтера Учреждения.

Списание стирального порошка производилось по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и данных журнала регистрации моющих средств и белья.

Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотных ведомостях по нефинансовым активам по наименованиям в количественно-суммовом выражении отдельно по средствам субсидии и средствам, полученным по приносящей доход деятельности.

Акты инвентаризации нефинансовых активов и материальных запасов, объяснительная записка директора Учреждения, копии распоряжения Администрации Смоленской области от 26.04.2011 № 693-р/адм, свидетельств о государственной регистрации права собственности, , инвентарных карточек, оборотных ведомостей, приказов, листов книги складского учета материальных ценностей, арматурных карточек, заявок на получение мягкого инвентаря, журнала регистрации моющих средств и белья, журнала регистрации приема и выдачи белья, акта приемки материальных ценностей, ведомость расхождения по результатам инвентаризации, объяснительная записка материально-ответственно лица (приложение 4 на 127 листах).

6. Проверка правильности установления норм расхода топлива для автомобильного транспорта Учреждения и оформление путевых листов.

В проверяемом периоде на балансе Учреждения числилось 6 единиц автотранспорта. Проверке представлены внутренние локальные акты на предмет утверждения норм расхода топлива на автотранспорт Учреждения.

В ходе проверки правильности установления норм расхода топлива в соответствии с распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – распоряжение Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р) и поступившими в Учреждение письмам ОАО «Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта» от 16.04.2014 № 4050/229, от 24.02.2015 № 4050/87 (копии писем прилагаются):

- легковой автомобиль ВАЗ-21053, 2000 года выпуска, регистрационный номер (далее – р/н) K051KY 67 RUS. Базовая норма расхода топлива составляет 8,5 л/100 км;

- санитарный автомобиль УАЗ-396202, 2002 года выпуска, р/н K049KY 67 RUS. Базовая норма расхода топлива составляет 17,5 л/100 км;

- автобус класса В ГАЗ-322132, 2011 года выпуска, р/н C008HA 67 RUS. Базовая норма расхода топлива составляет 16,0 л/100 км;

- специальное пассажирское транспортное средство FORD TRANZIT VAN, 2012 года выпуска, р/н E926MY 67 RUS. Базовая норма расхода топлива составляет 17,5 л/100 км;

- автобус ПАЗ-32053-110-07, 2013 года выпуска, р/н K869HO 67 RUS. Базовая норма расхода топлива составляет 24,4 л/100 км;

- легковой автомобиль RENAULT LOGAN, 2014 года выпуска, р/н K746HC 67 RUS. Базовая норма расхода топлива составляет 8,2 л/100 км.

Переход на летний и зимний период эксплуатации автомобильной техники производился на основании приказов директора Учреждения от 09.02.2018 № 41-у, от 30.03.2018 № 54-у, от 26.10.2018 № 124-у с применением повышающих (понижающих) коэффициентов.

В проверяемом периоде в Учреждении применялись следующие повышающие коэффициенты:

- при работе автотранспорта в зимний период – 10%;
- для автомобилей, находящихся в эксплуатации более 5 лет, с общим пробегом более 100 тыс. км – 5%,
- при работе в городах с населением до 100 тыс. чел. – 5 %;
- при работе в городах с населением от 100 до 250 тыс. чел. – 10 %;
- при работе в городах с населением от 250 до 1 млн. чел. – 15 %.

В Учреждении создана постоянно действующая комиссия по учету фактического расхода горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) по показаниям одометров. Аналитический учет ГСМ ведется ежемесячно в оборотной ведомости по нефинансовым активам.

В ходе выездной проверки 01.10.2019 произведено снятие показаний одометров автомобилей, расхождений между фактическими показаниями одометров и данными путевых листов не выявлено (акт прилагается).

Путевые листы выписывались своевременно, выдавались водителям под роспись по журналу учета движения путевых листов. Листы журнала пронумерованы, прошнурованы, общее количество листов скреплено печатью и заверено подписями заместителя директора Учреждения, и.о. главного бухгалтера Учреждения.

В ходе выборочной проверки оформления путевых листов нарушений не установлено.

В проверяемом периоде предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей осуществлялись в соответствии с требованиями пункта 8 Приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 835 «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» (далее – Приказ Минздрава России от 15.12.2014 № 835н). Приказом директора Учреждения от 25.01.2012 № 36–у ответственным лицом за проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей назначена фельдшер Общего отделения Абраменкова Я.М.

Акт снятия показаний механизмов одометров от 01.10.2019, копии приказов по нормам расхода топлива, писем от ОАО «НИИАТ», паспортов транспортных средств, путевых листов, приказа о проведении предрейсового медицинского осмотра, удостоверения о квалификации (приложение 5 на 22 листах).

Заключительная часть.

Настоящей проверкой установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 302 Инструкции №157н расходы по изготовлению квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи в сумме 17 025,00 руб., расходы на продление домена и хостинга в сумме 7 600,00 руб., расходы по страхованию имущества в сумме 26 164,93 руб., расходы за лицензионные программы ПО в сумме 6 800,00 руб. и расходы за подписку на периодические печатные издания в сумме 73 924,42 руб. приняты к учету единовременно в полной сумме по актам выполненных работ без отражения их в составе расходов будущих периодов на счете

КБК 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов».

2. В нарушение пункта 4 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ в Учетной политике Учреждения не указан порядок отражения и принятия к учету расходов по изготовлению квалифицированных сертификатов ключей, проверке электронной подписи, расходов по продлению домена и хостинга, расходов по страхованию имущества, расходов за лицензионные программы ПО и расходов за подписку на периодические печатные издания.

3. В нарушение пункта 1.9 постановления Администрации Смоленской области от 13.12.2017 № 856 доля оплаты труда работников АУИИ и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения составила 45,1 % и превысила предельную долю оплаты (40%) на 5,1 %.

4. В коллективном договоре:

Раздел 1 «Общие положения»:

– в пункте 1.2. не указана фамилия представителя со стороны работодателя, подписавшего коллективный договор – нарушена статья 40 ТК РФ;

– в пункте 1.5 не указан срок действия коллективного договора – нарушена статья 43 ТК РФ.

5. В разделе 6 «Охрана труда и здоровья» коллективного договора Учреждения:

– не указаны конкретные мероприятия по улучшению условий и охраны труда работников, в том числе женщин и молодежи – нарушена статья 41 ТК РФ;

– не утверждено и не согласовано с профсоюзным комитетом соглашение по охране труда в Учреждении (по годам действия коллективного договора) – нарушены статьи 41 и 226 ТК РФ;

– не разработаны, не утверждены и не согласованы Перечень профессий и должностей и нормы бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, а также смывающих и обезвреживающих средств работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением – нарушены статьи 212 и 221 ТК РФ.

6. Внутреннее перемещение медикаментов не оформлялось требованием-накладной (ф. 0504204), применяемой для учета движения материальных ценностей внутри Учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами – нарушен пункт 114 Инструкции № 157н, раздел 3 приложения № 1 к приказу Минфина РФ № 52н.

7. В нарушение письма Минфина РФ от 27.07.2016 № 02-07-10/43970 Учреждение не разработало и не утвердило в учетной политике правила учета мягкого инвентаря, включая правила осуществления маркировки.

Предложения по устранению и предупреждению выявленных нарушений.

1. Расходы по изготовлению квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи, расходы на продление домена и хостинга, расходы на страхование имущества, расходы за лицензионные программы ПО и расходы за

подписку на периодические печатные издания отражать в составе расходов будущих периодов на счете КБК 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов».

2. Внести в приказ директора Учреждения № 54а-у порядок отражения расходов будущих периодов следующих расходов: по изготовлению квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи, на продление домена и хостинга, по страхованию имущества, за лицензионные программы ПО и за подписку на периодические печатные издания.

3. Соблюдать предельную долю оплаты труда работников АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения, руководителю Учреждения обеспечивать соотношение средней заработной платы основного персонала к средней заработной плате вспомогательного персонала в соответствии с 1.9 постановления Администрации Смоленской области от 13.12.2017 № 856.

4. В соответствии с требованиями ТК РФ внести необходимое дополнение в пункт 1.2 раздела 1 «Общие положения» коллективного договора: «Сторонами Договора являются: смоленское областное государственное бюджетное учреждение «Ярцевский дом-интернат для престарелых и инвалидов», именуемое далее Работодатель в лице директора Ажигина Н.Н., действующего на основании Устава, работники учреждения, именуемые далее Работники, представленные первичной профсоюзной организацией смоленское областное государственное бюджетное учреждение «Ярцевский дом-интернат для престарелых и инвалидов», именуемой (далее – профсоюзная организация), в лице её председателя – Матусевич О.Ю.».

5. В соответствии с постановлением Конституционного Суда РФ от 11.04.2019 № 17-П раздел 2 «Оплата труда» коллективного договора необходимо дополнить пунктом следующего содержания: «Оплата за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, в том числе за сверхурочную работу, работу в выходные и праздничные дни (если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени работника), работу в ночное время (за исключением случаев приема на работу исключительно для работы в ночное время) производится сверх минимального размера оплаты труда».

6. Внести необходимые дополнения и изменения в коллективный договор в соответствии с требованиями ТК РФ, действующими нормативными актами (приказом Минтруда и социальной защиты России от 09.12.2014 № 997н, постановлениями Администрации Смоленской области от 22.10.2008 № 595, от 28.01.2015 № 18). После внесения соответствующих дополнений предоставить их на регистрацию в отдел социальной защиты населения в Ярцевском районе. Вопросы, рекомендуемые для включения в коллективный договор, изложены в макете коллективного договора, который разработан Министерством труда и социального развития Российской Федерации 06.11.2003.

7. Направить в Департамент Смоленской области по социальному развитию предложения по дальнейшему использованию объектов недвижимого имущества, которые не эксплуатируются Учреждением с мая 2018 года (страница 14).

8. Внутреннее перемещение медикаментов оформлять требованием-накладной (ф. 0504204) в соответствии с требованиями пункта 114 Инструкции № 157н, раздела 3 приложения № 1 к приказу Минфина РФ № 52н.

9. Разработать и утвердить в учетной политике Учреждения правила учета мягкого инвентаря, включая правила осуществления маркировки.

Консультант отдела контроля Департамента		Т.А. Павлюкова
Главный специалист отдела контроля Департамента		Н.В. Денисова
Главный специалист отдела контроля Департамента		И.В. Зеленеева
Ведущий специалист сектора труда Департамента		Л.М. Колоскова
Менеджер отдела охраны труда Департамента		Н.И. Кошевенко
Директор Учреждения		Н.Н. Ажигин
Главный бухгалтер Учреждения		Я.В. Хорошкеева
Один экземпляр акта получил:		
Директор Учреждения		Н.Н. Ажигин

04. 10. 2019