



РЕСПУБЛИКА КРЫМ

## МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ

Акт № 10.1-08/7

по результатам плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Алушты» за период с 01.01.2019 по 31.12.2021

г. Симферополь  
(место составления Акта)

06.05.2022  
(дата)

Во исполнение Плана проверок на 2022 год, на основании приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 31.03.2022 № 140, в соответствии с Программой от 31.03.2022, группой в составе:

Кочергиной О.А., начальник управления внутреннего финансового аудита и контроля (руководитель рабочей группы);

Мазго А.К., главного консультанта отдела внутреннего финансового аудита и контрольно-ревизионной работы;

Петрик Н.П., заведующего отделом внутреннего финансового аудита и контрольно-ревизионной работы;

Могаричева Н.Л., заведующий отделом реабилитации и социальной интеграции инвалидов управления по делам инвалидов;

Лисовец Л.И., консультанта отдела контроля за предоставлением услуг в полустационарной форме управления социального обслуживания и развития негосударственного сектора в сфере предоставления социальных услуг.

проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Алушты» за период с 01.01.2019 по 31.12.2021.

Вид ведомственной проверки: плановая документарная проверка.

Срок проведения проверки: с 11.04.2022 по 29.04.2022.

Методы проведения проверки: камеральная проверка выборочным способом.

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

ГБУ РК «ЦСО г. Алушты»		
Вх. №	371	
13	05	2022

1. Обеспечение соответствия основных (иных, не являющихся основными) видов деятельности бюджетного учреждения целям, предусмотренным учредительными документами.

2. Ведение кассовых операций. Расчеты с подотчетными лицами, в том числе по расходам на командировки.

3. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

4. Проверка расходов на содержание автотранспорта, расходов на оплату коммунальных, телефонных и других услуг.

5. Проверка штатной дисциплины и расходов по оплате труда.

6. Обеспечение состава, качества и (или) объема (содержания) оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), условий, порядка и результатов оказания государственных услуг (выполняемых работ), определенных в государственном задании.

7. Состояние сохранности имущества, использования оборотных и необоротных активов.

8. Постановка и учет обязательств, в том числе финансовых. Состояние расчетной дисциплины и выполнение хозяйственных договоров;

9. Проверка расходов на капитальное строительство, реконструкцию и ремонт.

#### Краткая информация об объектах аудита.

Государственное бюджетное учреждение Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Алушты» является юридическим лицом, сокращенное наименование ГБУ РК «ЦСО г. Алушты».

Устав зарегистрирован 12.12.2014, ОГРН 1149102131925.

Юридический адрес: 298500, Россия, Республика Крым, г. Алушта, ул. Заречная, 8а.

Фактический адрес (местонахождение): 298500, Россия, Республика Крым, г. Алушта, ул. Заречная, 8а.

Проверяемая организация зарегистрирована 12.12.2014 в качестве налогоплательщика в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Республике Крым с присвоением ИНН 9101005097, КПП 910101001.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 12.12.2014 за основным государственным регистрационным номером 1149102131925.

Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа – Министерство труда и социальной защиты Республики Крым, расположенного по адресу 95000, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Крылова, 7.

Учредителем является Министерство труда и социальной защиты Республики Крым.

Финансирование организации осуществляется через счета, открытые в Казначействе.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

- Директор ГБУ «ЦСО г. Алушты» – Щербинина Светлана Михайловна – с 08.02.2022 по настоящее время; Белогубова Анжелика Владимировна с 11.01.2016 по 30.12.2021 года.

- Главный бухгалтер – Романенко Юлия Александровна – с 01.01.2015 по настоящее время.

Финансирование деятельности ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» в проверяемом периоде осуществлялось из бюджета Республики Крым, а также за счет собственных поступлений.

Имущество, находящееся на балансе ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» является собственностью Республики Крым и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Проверка проведена с ведома директора Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «ЦСО г. Алушты» Щербининой Светланы Михайловны.

В ходе проведения ведомственной проверки установлено следующее.

По вопросу № 1.

Проверка обеспечения соответствия основных (иных, не являющихся основными) видов деятельности ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» целям, предусмотренных учредительными документами, проведена сплошным способом.

Основной целью ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» является организация социального обслуживания в полустационарной форме и форме социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, нуждающихся в услугах, в соответствии с их возрастом и состоянием здоровья, оказание отдельным категориям граждан помощи в реализации законных прав и интересов, содействие в улучшении их социального и материального положения, а также психологического состояния.

Проверкой установлено, что, в соответствии с п.2.3. Устава ГБУ РК «ЦСО г. Алушты», предусмотрены следующие основные виды деятельности:

- оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых и иных услуг получателям социальных услуг;

- содействие активизации у получателей социальных услуг способности к самореализации возможностей в удовлетворении потребностей, преодолению трудной жизненной ситуации и самообеспечению жизнедеятельности;

- осуществление социальной реабилитации инвалидов (детей-инвалидов) при содействии социально-реабилитационного отделения;

- осуществление медицинской деятельности на основании специального разрешения – лицензии;

- оказание психологической и иной помощи семьям, детям и отдельным

гражданам;

- обеспечивает преемственность в предоставлении различных форм и видов социальной помощи;

- оказание дополнительных социальных услуг, не входящих в республиканский перечень гарантированных социальных услуг, согласно тарифам, утвержденным уполномоченным органом исполнительной власти Республики Крым в сфере социального обслуживания.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде услуги оказывались в соответствии с Уставом ГБУ РК «ЦСО г. Алушты». Нарушений не установлено.

#### По вопросу № 2.

Проверка ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами, в том числе по расходам на командировки проведена сплошным способом с 01.01.2019 по 31.12.2021.

Договор о полной материальной ответственности заключен с кассиром Повалихиной Е.А.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе в проверяемом периоде установлен приказами учреждения (приказы от 09.01.2019 № 7-ОД, от 09.01.2020 № 4-ОД, от 11.01.2021 № 2-ОД) в сумме 5 000,00 рублей.

Случаев остатка денежных средств в кассе сверх установленного лимита на конец дня и превышения предельного размера расчетов наличными денежными средствами из кассы с юридическими лицами не установлено.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

- в авансовых отчетах имели случаи не заполнения обязательных реквизитов: "Структурное подразделение", "Должность", "Назначение аванса" (а/о от 29.01.2021 № почт. расх.-2, от 15.01.2021 № 2/2021);

- авансовый отчет принимался без подписи руководителя структурного подразделения, подотчетного лица (а/о от 06.08.2019 № марки-89, от 23.08.2019 № марки-93, марки-94, от 29.08.2019 № марки-95, марки-96, от 30.08.2019 № марки-97, от 29.01.2021 № почт. расх.-2, от 15.01.2021 № 2/2021);

- расходы по одному кассовому чеку разбиваются не несколько авансовых отчетов (марки).

В нарушение Указаний по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет" (форма № АО-1), утвержденных Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 01.08.2001 № 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет":

отдельные авансовые отчеты не утверждаются руководителем учреждения (а/о от 29.11.2019 № 212-12);

документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются в порядке их записи в отчете.

По вопросу № 3 проверка проведена выборочным способом за 2021 год.

Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения финансового плана установлено, что План финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) на 2021 год и изменения к нему утверждены директором ГБУ РК «ЦСО г. Алушты». Нарушений не установлено.

Проверкой выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено, что в соответствии с планом финансово хозяйственной деятельности ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» за 2021 год общая сумма запланированных доходов составила 39 435 785,75 руб. В том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 39005677,00руб.;

- за счет собственных поступлений – 389 014,96 руб.;

- за счет субсидии на иные цели – 41 093,79 руб.

Сумма выплат на 2021 год запланирована в сумме 39 944 474,88 руб., в том числе:

1. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 36 702 920,00руб., в том числе – 36 702 920,00руб.

2. Расходы на закупку товаров, работ и услуг всего в сумме 2908670,88 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 2509451,12 руб.;

- за счет собственных поступлений – 359 103,97 руб.

- за счет субсидии на иные цели – 40 115,79 руб.

3. Иные бюджетные ассигнования (уплата сборов, налогов, иных платежей) в сумме 332 884,00 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 256402,00 руб.;

- за счет собственных поступлений – 75 504,00 руб.;

- за счет субсидии на иные цели – 978,00 руб.

В соответствии с отчетами за 2021 год исполнение плановых показателей по расходам ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» составило 39 349 557,21 руб., в том числе:

1. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 36 572 830,12 руб., в том числе – 36 572 830,12 руб. (за счет субсидии на выполнение государственного задания).

2. Расходы на закупку товаров, работ и услуг всего в сумме 2512539,42 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания –

2295990,28 руб.;

- за счет собственных поступлений – 176 433,35 руб.
- за счет субсидии на иные цели – 40 115,79 руб.

3. Иные бюджетные ассигнования (уплата сборов, налогов, иных платежей) в сумме 264 187,67 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 246202,67 руб.;
- за счет собственных поступлений – 17 250,00 руб.;
- за счет субсидии на иные цели – 735,00 руб. Нарушений не установлено.

#### По вопросу 4

Проверкой наличия собственных транспортных средств установлено, что учреждением в своей хозяйственной деятельности, согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 14.04.2022 на балансе учреждения числились следующие транспортные средства:

- Автомобиль LADA LARGUS RS045L, принят к учету 08.11.2018, балансовая стоимость 695 834,99 рублей;
- Автомобиль ГАЗ-322133 "ЛУИДОР 2250", принят к учету 31.12.2014, балансовая стоимость 868 855,93 рублей;
- Автомобиль ГАЗель NEXT модель 22438J (по ОТТС на базе ГАЗ-А69Я32), принят к учету 09.09.2019г., балансовая стоимость 1 900 000,00 рублей;
- Автомобиль легковой малого класса, принят к учету 20.11.2005, балансовая стоимость 30 400,00 рублей;
- Автомобиль легковой с типом кузова "универсал", принят к учету 28.02.2009, балансовая стоимость 179 075,00 рублей.

В ходе проведения проверки, согласно данным путевых листов автомобили:

ГАЗ-322133 "ЛУИДОР 2250" использовался: в 2019 г. – 24 выезда, в 2020 г. – 5 выездов, в 2021 г. – 10 выездов;

ГАЗ использовался: в 2019 г. – 45 выездов, 2020 г. – 5 выездов, в 2021 г. – 6 выездов;

ГАЗель NEXT использовался: в 2019 г. – не эксплуатировался, 2020 г. – 19 выездов, 2021 г. – 8 выездов.

Исходя из пункта 2 статьи 296 ГК РФ, объекты имущества, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления и не используемые по назначению собственник вправе изъять. Учреждением работа по передаче

Списание ГСМ осуществлялось на основании путевых листов по нормам, разработанным организацией "Транспортный консалтинг и утвержденным приказом директора учреждения.

Согласно пункта 6 распоряжения № АМ-23-р: «Нормы расхода топлива для функционирования дополнительного оборудования рефрижераторов,

автобусов, специальных и специализированных транспортных средств определяются научными организациями, занимающимися разработкой подобных норм, заводами-изготовителями дополнительного оборудования или АТС». Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, ООО «Транспортный консалтинг» определены следующие виды экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности:

69 – Деятельность в области права и бухгалтерского учета;

49.3 – Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;

52.2 – Деятельность транспортная вспомогательная;

52.29 – Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;

71.2 – Технические испытания, исследования, анализ и сертификация (эта группировка включает: выполнение физических, химических и прочих аналитических исследований всех видов материалов и веществ, таких как: акустические и вибрационные испытания, испытания и анализ состава минералов и содержания примесей, испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания, испытания и анализ физических свойств материалов, таких как геометрические размеры, износостойкость, радиоактивность и т.п., испытания качества и надежности изделий, испытания работоспособности готовой продукции: моторов, автомобилей, электронных устройств и т.д., неразрушающие испытания и анализ сварных швов и стыков, испытания и анализ на наличие повреждений; испытания и расчеты экологических показателей: загрязнения воздуха, воды и т.д.; сертификацию продукции, включая товары народного потребления, автомобили, летательные аппараты, резервуары давления, ядерные установки и т.д.; регулярные испытания и анализ безопасности автомобильных дорог; испытания и анализ с использованием моделей или макетов транспортных и других средств (например, самолетов, ракет, судов, дамб и т.д.); деятельность в области обеспечения безопасности лабораторий);

74.20 – Деятельность в области фотографии;

74.30 – Деятельность по письменному и устному переводу;

77.11 – Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;

78.1 – Деятельность агентств по подбору персонала;

82.92 – Деятельность по упаковыванию товаров;

96.0 – Деятельность по предоставлению прочих персональных услуг.

Таким образом, нормы расхода ГСМ, утвержденные приказом руководителя учреждения на основании расчетов, произведенных организацией не являющейся научной организацией и не имеющей соответствующий ОКВЭД, для выполнения работ по установлению норм расхода топлива, не могут использоваться бюджетной организацией.

Пунктом 6 распоряжения № АМ-23-р установлено, что, в случае, когда автотранспорт эксплуатируется в пригородной зоне вне границы города, поправочные (городские) коэффициенты не применяются.

Вместе с тем, учреждением при эксплуатации в пригородной зоне, вне границы города, списание топлива производилось не по базовой норме, а с учетом поправочных коэффициентов. Произвести расчеты отсутствует возможность, так как в путевых листах отсутствовал километраж, пройденный автомобилем в пригородной зоне.

В нарушение пункта 3 Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах не указывался номер телефона учреждения.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете":

части 1 – на оборотной стороне путевого листа при указании места следования не конкретизировалось место отправления и назначения, данные факты могут быть расценены контрольно-надзорными органами в сфере использования денежных средств как недостоверная информация. Также отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции;

части 7 – при внесении изменений в записи документа не указывались фамилия и инициалы лица, который внес данные изменения.

Проверкой наличия фактов использования легковых автомобилей в нерабочее время установлены отдельные факты, свидетельствующие об использовании служебных автомобилей не на выполнение функций объекта контроля, в том числе водителями использовался служебный автомобиль для осуществления поездок к месту проведения предрейсовых медицинских осмотров, проверкой установлено, что предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр проводится по адресу: г. Алушта, ул. Ленина, д. 116 А (п/л от 22.12.2021 № 312, от 19.11.2021 № 338, от 13.12.2021 № 363 (место назначения согласно путевому листу, ул. Ленина, время отправления в 7.00 часов)

В нарушение Приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 835н "Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров" до начала рабочей смены водителями использовался служебный автомобиль для осуществления поездок к месту проведения предрейсовых медицинских осмотров. Время предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров совпадают с проведением технического осмотра автомобиля.

В ходе проверки установлено, что предрейсовый и послерейсовый осмотры проводятся номинально, так как время выезда (заезда) автомобиля со



стоянки (на стоянку), совпадает с временем проведения осмотров либо осмотры проставлены в то время, когда водитель фактически находился в разъездах. Так, 15.10.2021 водитель прошел послерейсовый медосмотр и возвратился на парковку в 18.00 часов, фактически, согласно путевому листу, выехал в Верхнюю Кутузовку в 18.00 с возвращением на парковку в 18.30 (п/л от 15.10.2021 № 303, п/л от 29.10.2021 № 322).

Согласно пункту 15 Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевом листе указывается время проведения предрейсового медицинского осмотра, вместе с тем в путевом листе от 26.10.2021 № 317, данная информация указана не была.

По вопросу 5.

Проверка соблюдения законодательства по штатной дисциплине, оплате труда работников и начислений на заработную плату проведена выборочным способом.

К проверке предоставлены следующие документы: штатные расписания, приказы, табели учета рабочего времени, расчетные ведомости.

Проверкой внутренних документов, регулирующих трудовые отношения и соблюдения законодательства при установлении должностных окладов и тарифных ставок, надбавок и доплат установлено, что трудовые отношения ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» осуществляются в соответствии с Постановлением Совета министров Республики Крым от 23.12.2014 № 562 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений социального обслуживания» (с изменениями и дополнениями) (далее - Постановление № 562), согласно Коллективному договору и прочих нормативно-правовых документах, регламентирующих порядок оплаты труда работников социального обслуживания.

Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения штатного расписания установлено, что в соответствии с п.1.3 Постановления № 562 штатное расписание утверждается руководителем учреждения.

Штат ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» по состоянию состоит из 6 структурных подразделений, в том числе:

- административно-хозяйственная часть (22,5 штатных единиц);
- социально-реабилитационное отделение граждан пожилого возраста и инвалидов (10,0 штатные единицы);
- отделение социального обслуживания на дому (город) (23,0 штатных единиц);
- отделение социального обслуживания на дому (село) (28,5 штатных единиц);
- социально-реабилитационное отделение детей-инвалидов (5 штатных единиц);

- организационно-методическое отделение (2,25 штатные единицы).

Проверку соблюдения законодательства при начислении и выплате работникам сумм должностных окладов, тарифных ставок, надбавок и доплат проведено выборочным методом по начислениям и перечислениям за период с 01.10.2020 по 31.12.2020.

Заработная плата работникам ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» начисляется в соответствии со штатным расписанием, приказами, табелями учета рабочего времени.

Проверкой соблюдения законодательства при начислении и выплате работникам помощи, премий, других поощрительных и компенсационных выплат установлено, что выплата помощи, премий и других поощрительных выплат осуществляется на основании приказов ГБУ РК «ЦСО г. Алушты», Коллективного договора ГБУ РК «ЦСО г. Алушты», в соответствии с нормативно-правовой базой Российской Федерации и Республики Крым.

В соответствии с абз.2 статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (далее ТК РФ) системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

В соответствии с п.2.3 Постановления № 562, размеры выплат стимулирующего характера руководителю учреждения устанавливаются исполнительным органом государственной власти Республики Крым, к ведению которого отнесено учреждение.

Проверкой установлено, что при начислении заработной платы директору ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» Белогубовой А.В. за период 2019-2021 года установлено, что:

	начислено премии	необходимо начислить	отклонение, +переплата /-недоплата
окт.20	10630,5	9664,09	966,41
ноя.20	20804,05	10402,03	10402,02
сен.21	0	16075,86	-16075,86
окт.21	13238,94	0	13238,94
		<b>переплата</b>	<b>8531,51</b>

декабрь 2021 год	фактически начислено	необходимо начислить	отклонение, +переплата /-недоплата
оклад	20946,87	21899	-952,13

праздничные	1904,26	0	1904,26
выслуга лет	6855,34	6569,7	285,64
премия	86501,05	86501,05	0
		переплата	1237,77

Общая сумма переплаты за проверяемый период составила **9769,28** руб.

При расчете данных премий не было учтено, что премия должна начисляться за пропорционально отработанное время в соответствии с ежемесячными приказами Министерства труда и социальной защиты «О премировании руководителей государственных учреждений, относящихся к ведению Министерства труда и социальной защиты».

В нарушение ст.56, ч.2 ст.57, ст.135 ТК РФ, п. 2 приказов Министерства труда и социальной защиты «О премировании руководителей государственных учреждений, относящихся к ведению Министерства труда и социальной защиты» излишне начислено и выплачено заработной платы и премиальных выплат директору ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» Белогубовой А.В. в сумме **9769,28** руб. В ходе проверки нарушение устранено, путем возврата излишне выплаченной заработной платы. (Копия платежного поручения от 29.04.2022 № 6504 в Приложении к Акту).

На основании п. 3.2. Постановления № 562, п. 2.3 приложения 4 к Постановлению № 562 социальным работникам учреждения, специалистам с базовым и неполным высшим медицинским образованием независимо от их наименования, специалистам по социальной работе (социальной помощи на дому) установлено повышение должностного оклада на 15 %.

Вместе с тем, согласно штатных расписаний, предоставленных к проверке, повышение должностного оклада на 15 % установлено всем специалистам по социальной работе, в то время как повышение касается только тех специалистов по социальной работе, которые осуществляют социальную помощь на дому (отделение социального обслуживания на дому).

Исходя из вышеизложенного, в нарушение п.3.2 Постановления № 562 повышение должностного оклада на 15 % установлено всем специалистам по социальной работе, независимо от осуществления социальной помощи на дому.

Фамилия, имя, отчество	Наименование отделения	Примечание
Борисенко Марина Николаевна	Социально-реабилитационное отделение граждан пожилого возраста и инвалидов (в полустационарных и нестационарных условиях)	С 01 апреля 2022 года переведена на должность заведующего социально - реабилитационным отделением детей-инвалидов
Федоряченко Светлана Ивановна		

Таранущенко Ирина Геннадиевна	Социально-реабилитационное отделение детей-инвалидов	С 01 апреля 2022 года переведена на должность специалиста по социальной работе социально-реабилитационного отделения граждан пожилого возраста и инвалидов (в полустационарных и нестационарных условиях)
Табанникова Юлия Валерьевна	Организационно- методическое отделение	

В соответствии с Указом Главы Республики Крым Аксенова С.В. от 03.12.2020 № 366-У «О переносе выходного дня», с учетом статей 111, 112.,113 ТК РФ, статьями 64, 65 Конституции Республики Крым в целях рационального использования рабочего времени, был осуществлен перенос выходного дня субботы 26 декабря 2020 года на четверг 31.12.2020 года.

Однако, согласно приказу ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» от 11.12.2020 № 709- ОД «О переносе выходного дня», в рабочий день 26 декабря 2020 года предусмотрена оплата в соответствии со статьей 153 ТК РФ, как за работу в выходной и праздничный день.

В нарушение Указа Главы Республики Крым Аксенова С.В. от 03.12.2020 № 366-У «О переносе выходного дня», не предусматривающего оплату как за работу в выходной день в двойном размере, согласно статьи 153 ТК РФ, в декабре 2020 года работникам ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» произведена неправомерная выплата заработной платы в сумме 39 592,33 руб. за работу в выходной день.

Во время выборочной проверки заработной платы иных нарушений не выявлено.

#### По вопросу 6

Государственное задание Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов г. Алушты» (далее – Центр, учреждение) на оказание государственных услуг и (или) выполнение работ (далее — государственное задание) на 2019 год утверждено приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 29.12.2018 № 751 «Об утверждении государственных заданий» (с изменениями и дополнениями от 31.10.2019 № 668) (далее – Приказ № 751), на 2020 год утверждено приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 18.12.2019 № 762 «Об утверждении государственных заданий» (далее - Приказ № 762), на 2021 год утверждено приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 26.12.2020 № 1106 «Об утверждении государственных заданий» (далее – Приказ № 1106).

В соответствии с государственным заданием Центр оказывает следующие государственные услуги:

Раздел I. Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому.

Потребителями государственной услуги являются граждане, частично утратившие способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности.

В соответствии с п. 3.2 раздела I приложения 27 Приказа № 751 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2019 год составляет 410 человек.

В соответствии с п. 3.2 раздела I приложения 27 Приказа № 762 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2020 год составляет 410 человек.

В соответствии с п. 3.2 раздела I приложения 14 Приказа № 1106 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2021 год составляет 450 человек.

Раздел II. Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме.

Потребителями государственной услуги являются граждане, частично утратившие способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности.

В соответствии с п. 3.2 раздела I приложения 27 Приказа № 751 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2019 год составляет 678 человек.

В соответствии с п. 3.2 раздела I приложения 27 Приказа № 762 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2020 год составляет 678 человек.

В соответствии с п. 3.2 раздела I приложения 14 Приказа № 1106 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2021 год составляет 484 человек.

Объем государственной услуги:

Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Утверждено государственным заданием от 29.12.2018 № 751	Утверждено государственным заданием от 18.12.2019 № 762	Утверждено государственным заданием от 26.12.2020 № 1106
	2019	2020	2021
Предоставление социального обслуживания в форме на дому включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих	410	486	450

ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных услуг			
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных услуг	678	478	484

П. 4 Раздела II Приказа № 751 определены требования к отчетности об исполнении государственного задания, в том числе сроки предоставления отчета об исполнении государственного задания на 2019 год.

Согласно п. 4.1 Приказа № 751 периодичность представления отчетов о выполнении государственного задания - 1 раз в квартал.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания за 2019 год показатели, характеризующие объем и качество фактически оказанных Центром государственных услуг, выполнены на 90,8 процента:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	Утверждено государственным заданием	Фактически выполнено	Отклонения	Процент выполнения государственного задания
1	Предоставление социального обслуживания в форме на дому	410	374	- 36	91,2
2	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	678	614	- 64	90,6
	Итого	1088	988	- 100	90,8

Согласно Приказу № 751 допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги составляют 10 процентов.

П. 4 Раздела II Приказа № 762 определены требования к отчетности об исполнении государственного задания, в том числе сроки предоставления отчета об исполнении государственного задания на 2020 год.

Согласно п. 4.1 Приказа № 762 периодичность представления отчетов о выполнении государственного задания 1 раз в квартал.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания за 2020 год показатели, характеризующие объем и качество фактически оказанных Центром государственных услуг, выполнены на 75,4 процента:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	Утверждено государственным заданием	Фактически выполнено	Отклонения	Процент выполнения государственного задания
1	Предоставление социального обслуживания в форме на дому	486	381	- 105	78,4
2	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	478	346	- 132	72,4
	Итого	964	727	- 237	75,4

Согласно Приказу № 762 допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги составляют 30 процентов.

П. 4 Раздела II Приказа № 1106 определены требования к отчетности об исполнении государственного задания, в том числе сроки предоставления отчета об исполнении государственного задания на 2021 год.

Согласно п. 4.1 Приказа № 1106 периодичность представления отчетов о выполнении государственного задания - 1 раз в квартал.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания за 2021 год показатели, характеризующие объем и качество фактически оказанных Центром государственных услуг, выполнены на 92,2 процентов:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	Утверждено государственным заданием	Фактически выполнено	Отклонения	Процент выполнения государственного задания
1	Предоставление социального обслуживания в форме на дому	450	415	- 35	92,2
2	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	484	446	-38	92,1
		934	861	- 73	92,2

Согласно Приказу № 1106 допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги составляют 10 процентов.

Проверкой полноты выполнения Центром государственного задания на 2019, 2020, 2021 годы по объему и качеству оказанных государственных услуг в соответствии с утвержденными показателями государственного задания нарушений не установлено.

Условия и механизмы предоставления гражданам пожилого возраста и инвалидам социальных услуг государственными учреждениями социального обслуживания в Республике Крым на дому, в полустационарной формах социального обслуживания в 2019, 2020, 2021 годах определяются Порядками, утвержденными приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 25.01.2018 № 30 (далее – Приказ № 30):

1. Порядок предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому поставщиками социальных услуг в Республике Крым (далее – Порядок 1);

2. Порядок предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания поставщиками социальных услуг в Республике Крым (далее – Порядок 2);

Выборочной проверкой оказания социальных услуг отделениями социального обслуживания Центра в 2019, 2020, 2021 годах выявлено следующее:

В учреждении обеспечивается выполнение требований приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 31.03.2015 № 123 «Об утверждении порядка признания гражданина нуждающимся в социальном обслуживании, определения индивидуальной потребности в социальных услугах, составления индивидуальной программы предоставления социальных услуг» (далее – Приказ № 123), приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 20.03.2020 № 160 «Об утверждении порядка признания гражданина нуждающимся в социальном обслуживании, определения индивидуальной потребности в социальных услугах, составления индивидуальной программы предоставления социальных услуг и признании утратившим силу приказа министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 31.03.2015 № 123» (далее - Приказ № 160), а также приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 03.09.2020 № 762 «Об утверждении административного регламента предоставления государственной услуги по признанию граждан нуждающимся в социальном обслуживании».

Утвержден Порядок признания гражданина нуждающимся в социальном обслуживании, определения индивидуальной потребности в социальных услугах, составления индивидуальной программы предоставления социальных услуг и разработано Положение о Комиссии по признанию граждан нуждающимися в социальном обслуживании (приказ Центра от 20.05.2020 № 312-ОД с изменениями и дополнениями).

Соблюдаются установленные сроки и требования по признанию граждан нуждающимися в социальном обслуживании, определению индивидуальной потребности в социальных услугах, составлению актов определения индивидуальной потребности гражданина в социальных услугах, составлению индивидуальной программы предоставления социальных услуг. При



составлении индивидуальной программы предоставления социальных услуг инвалида учитываются рекомендации, отраженные в ИПРА инвалида.

В соответствии с Приказами № 123 и № 160 индивидуальная программа предоставления социальных услуг составляется в двух экземплярах на бумажном носителе, один экземпляр выдается гражданину на руки, о чем делается запись в журнале регистрации индивидуальных программ.

Заявители проинформированы в письменном виде о принятом решении, о признании гражданина нуждающимся в социальном обслуживании либо об отказе в течение пяти рабочих дней с даты подачи заявления о предоставлении социального обслуживания (Приказ № 123, № 160).

#### **Предоставление социального обслуживания в надомной форме.**

В отделениях социального обслуживания на дому предоставляются социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-правовые услуги в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и договорами, заключенными с гражданами, признанными нуждающимися в предоставлении социальных услуг в форме социального обслуживания на дому.

В ходе проверки нормативной документации отделений установлено, что заведующие отделениями социального обслуживания на дому осуществляют свою деятельность в соответствии с Положением об отделениях социального обслуживания на дому, утвержденным приказом директора Центра от 29.03.2019 № 7164-ОД (с изменениями и дополнениями).

Заведующий отделением социального обслуживания на дому ведет всю соответствующую документацию: нормативные акты по организации социального обслуживания (инструктивные, методические письма), годовые и квартальные планы работы отделений и отчеты по их выполнению, ежемесячные, квартальные и годовые отчеты отделений о предоставлении социальных услуг, личные дела получателей социальных услуг отделения, документы (заявки, акты выполненных работ), акты проверок качества обслуживания получателей социальных услуг, журнал регистрации личных дел, журнал регистрации актов индивидуальных потребностей граждан в предоставлении социальных услуг, журнал выдачи индивидуальных программ, журнал регистрации договоров предоставления социальных услуг, журнал учета граждан, которым оказана помощь в оформлении документов в дом-интернат, журнал учета услуг, оказываемых мобильной бригадой, график работы мобильной бригады, журнал учета поступивших заявлений граждан о признании нуждаемости, журнал учета расписок-уведомлений о приеме документов с заявлением, журнал учета заявок на предоставление дополнительных социальных услуг, журнал регистрации актов сдачи-приемки оказанных услуг, журнал выдачи дополнительных соглашений, журнал учета граждан снятых с социального обслуживания, книгу жалоб, отзывов и предложений.

Журналы пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и подписью директора Центра.

Граждане получают гарантированные социальные услуги на бесплатной, платной основе и на условиях частичной оплаты.

Очередность на социальное обслуживание на дому отсутствует. Потребности граждан в надомном обслуживании удовлетворяются в полном объеме.

Социальными работниками ежемесячно составляются акты о предоставленных социальных услугах, которые обобщаются заведующим отделением в сводном отчете.

Отработана система учета работы социальных работников по обеспечению качественного предоставления социальных услуг. Заведующими отделениями каждый месяц проводятся проверки работы социальных работников с целью контроля качества оказания услуг и реализации требований индивидуальных программ, по итогам которой составляется акт проверки.

В ходе выборочной проверки документов получателей социальных услуг отделений социального обслуживания на дому (Чернуха А.А., Белова Г.Я.) выявлено следующее.

Документы получателей социальных услуг предоставляются в соответствии с пунктом 2.3 и 2.4 Порядка 1 Приказа № 30 и приобщены к личным делам.

Зачисление (отказ) заявителя на обслуживание, снятие с обслуживания осуществляется в соответствии с приказом директора Центра. Последовательность и сроки действий при постановке на социальное обслуживание соответствует срокам, предусмотренным Федеральным законом № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации».

В индивидуальных программах предоставления социальных услуг разделы заполнены не полностью, а именно в пункте 10 при заполнении графы «Срок предоставления услуги» не указана дата начала предоставления социальной услуги (Бондаренко Н.И., Белова Г.Я.), а также в актах определения индивидуальной потребности гражданина в социальных услугах разделы заполнены не полностью, а именно Раздел II «Социально – экономический статус», Среднедушевой доход заявителя (семьи) (Белова Г.Я.).

Определение потребности гражданина в постоянной, периодической или разовой посторонней помощи осуществляется в соответствии с Методикой изучения возможности выполнения гражданином различных видов жизнедеятельности, утвержденной Приказом № 160.

Форма договора о предоставлении социальных услуг соответствует Приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10.11.2014 № 874н (далее – Приказ № 874н), нарушений не выявлено.

В отделениях социального обслуживания на дому предоставляются дополнительные социальные услуги в соответствии с приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 26.10.2016 № 720 «Об утверждении Порядка предоставления дополнительных социальных услуг поставщиками социальных услуг Республики Крым» (с изменениями и дополнениями). Дополнительные социальные услуги предоставляются получателям социальных услуг на основании тарифов, утвержденных приказами Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 06.07.2018 № 370 «О внесении изменений в приказ Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 25.03.2016 № 162». Дополнительные социальные услуги предоставляются согласно поданным заявкам, с последующим заключением договора о предоставлении дополнительных социальных услуг в форме социального обслуживания на дому за плату. Выполнение дополнительных услуг подтверждается актами выполненных работ, подписанных получателями социальных услуг. Оплата производится на счет учреждения через кассу учреждения, что подтверждается кассовыми чеками, ПКО (приходный кассовый ордер) об оплате.

В ходе выборочной проверки личных дел обслуживаемых граждан на условиях частичной оплаты, выяснилось, что с получателями заключены договоры. Расчет среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг осуществляется специалистами по социальной работе и экономистом в соответствии постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно». Однако выявлено несоблюдение п. 1.1 приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 26.12.2014 № 256 «О размере платы за предоставление социальных услуг и порядке взимания», а именно при определении полуторной величины прожиточного минимума применялась величина прожиточного минимума, не действующая на момент предоставления сведений об изменении доходов граждан нуждающихся в социальном обслуживании (Чернуха А.А.).

Ф.И.О.	Период	Примененный прожиточный минимум	Действующий прожиточный минимум на момент перерасчета	Размер предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг, рассчитанный примененным прожиточным минимумом	Размер предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг, рассчитанный действующим прожиточным минимумом	Предоставлено социальных услуг (кол-во)	Размер ежемесячной платы за предоставленные услуги
Чернуха А.А.	февраль	9546	9092	1043,50	1384,06	4	447,56

	март	9546	9092	1043,50	1384,06	3	395,928
	апрель	9456	9092	1043,50	1384,06	2	275,42
	май	9546	9092	1043,50	1384,06	3	395,928
	июнь	9546	9092	1043,50	1384,06	3	395,928
	июль	9456	9092	1043,50	1384,06	3	395,928
	август	9546	9092	1043,50	1384,06	3	395,928
	сентябрь	9546	9092	1043,50	1384,06	2	275,42
	октябрь	9456	9092	1043,50	1384,06	2	275,42

Во время проведения контрольного мероприятия данное нарушение было устранено. Произведен перерасчет размера предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг. Переплата и недоплат не выявлено, так как размер ежемесячной платы за предоставления социальных услуг не превышал размера предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг.

#### **Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме.**

В отделениях дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов предоставляются социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-правовые услуги, социально-педагогические услуги в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и договорами, заключенными с гражданами, признанными нуждающимися в предоставлении социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания.

В ходе проверки нормативной документации отделений установлено, что отделения социального обслуживания в полустационарной форме осуществляют свою деятельность в соответствии с Положением об отделениях дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержденным приказом директора Центра от 29.03.2019 № 164-ОД.

Заведующий отделением социального обслуживания в полустационарной форме ведет всю соответствующую документацию: нормативные акты по организации социального обслуживания (инструктивные, методические письма), годовые и помесечные планы работы отделений и отчеты по их выполнению, отчеты отделений ежемесячные, квартальные и годовые о предоставлении социальных услуг, личные дела получателей социальных услуг отделения, документы (заявки, акты выполненных работ), журнал выдачи индивидуальных программ, журнал регистрации договоров предоставления социальных услуг, журнал актов выполненных работ, журнал регистрации расписок о получении заявлений и документов для предоставления социальных услуг, журнал выдачи дополнительных соглашений, журнал учета поступивших заявлений граждан о признании нуждаемости, журнал регистрации заявок-обращений граждан на оказание дополнительной социальной услуги «Социальное такси», массаж, журнал регистрации и выдачи договоров,

дополнительных соглашений и уведомлений на оказание дополнительной услуги «Социальное такси», журнал учета граждан снятых с социального обслуживания, книгу жалоб, отзывов и предложений.

Все журналы пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и подписью директора Центра.

Граждане получают гарантированные социальные услуги на бесплатной, платной основе и на условиях частичной оплаты.

Очередность на социальное обслуживание в отделения дневного пребывания отсутствует. Потребности граждан в полустационарном обслуживании удовлетворяются в полном объеме.

В ходе выборочной проверки личных дел обслуживаемых граждан (Кондратова Н.В.) выяснилось, что соблюдаются установленные сроки по признанию граждан нуждающихся в социальном обслуживании, определению индивидуальной потребности в социальных услугах, заключению договоров на предоставление социальных услуг и подготовки приказа о зачислении граждан на обслуживание.

В соответствии с Приказами № 123 и № 160 индивидуальная программа предоставления социальных услуг составляется в двух экземплярах на бумажном носителе, один экземпляр выдается гражданину на руки, о чем делается запись в журнале регистрации индивидуальных программ.

Формы индивидуальной программы предоставления социальных услуг и договора о предоставлении социальных услуг соответствует Приказу № 874н.

Заявители проинформированы в письменном виде о принятом решении, о признании гражданина нуждающимся в социальном обслуживании либо об отказе в течение пяти рабочих дней с даты подачи заявления о предоставлении социального обслуживания (Приказ № 123, № 160).

Зачисление (отказ) заявителя на обслуживание, снятие с обслуживания осуществляется в соответствии с приказом директора Центра. Последовательность и сроки действий при постановке на социальное обслуживание соответствует срокам, предусмотренным Федеральным законом № 442-ФЗ.

В части исполнения мероприятий подпрограммы 2 «Система комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов» Государственной программы Республики Крым «Доступная среда» утвержденной постановлением Совета министров Республики Крым от 15.04.2016 № 154 (далее – Подпрограмма 2) проверка проведена Могаричевой Н.Л., заведующий отделом реабилитации и социальной интеграции инвалидов управления по делам инвалидов.

В рамках реализации мероприятий 13 подпрограммы 2 в 2019 году с Центром заключено Соглашение № 52 от 06.03.2019 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, предоставляемой в 2019 году из федерального бюджета бюджету Республики Крым, и средств бюджета

Республики Крым на реализацию мероприятий, включенных в государственную программу Республики Крым «Доступная среда», согласно которой размер субсидии составил – 747 617,00 руб.

В рамках данного мероприятия Центром проведены процедуры закупок услуг, а также заключены государственные контракты по итогам проведения процедур закупок услуг.

По информации Центра в 2019 г. заключено 12 контрактов на общую сумму 747 617,00 руб.

Государственный контракт от 11.06.2019 № Ф.2019.324012 на поставку стендов и оборудования – «Для развития мелкой моторики: мяч сенсорный (полусфера)» на сумму 4 052,58 руб., товарная накладная № 99 от 11.06.2019.

Государственный контракт от 11.06.2019 № Ф.2019.412818 на поставку оборудования – «Для социально-психологической реабилитации: стол для песочной терапии и сенсорный мешок (Чулок Совы)» на сумму 31 097,86 руб., товарная накладная № 140 от 24.07.2019.

Государственный контракт от 18.06.2019 № Ф.2019.341181 на поставку товара – «Спортивное оборудование и инвентарь универсального назначения, включая мячи для различных спортивных игр, ракетки для различных спортивных игр, маты, гимнастическое оборудование, тренажер «Здоровье» и т.д. на сумму 44 854, 61 руб., товарная накладная № ЦБСЛ000028 от 18.07.2019.

Государственный контракт от 18.06.2019 № Ф.2019.341147 на поставку оборудования - «Стенды оборудования для развития мелкой моторики», на сумму 152 328,31 руб., товарная накладная № 216 от 26.07.2019.

Государственный контракт от 18.06.2019 № Ф.2019.341213 на поставку товара - «Силовые тренажеры», на сумму 70 198,36 руб., товарная накладная № ЦБЛС000027 от 18.07.2019.

Государственный контракт от 15.07.2019 № Ф.2019.428994 на поставку оборудования - «Для проведения мероприятий по адаптивной физической культуре и спорту для детей-инвалидов», на сумму 53 530,98 руб., товарная накладная № 3 от 14.08.2019.

Государственный контракт от 19.07.2019 № Ф.2019.428941 на поставку оборудования - «Для социально-психологической реабилитации: сенсорный мяч, сортер Сенсорный мяч и мяч сенсорный (полусфера)», на сумму 16 540,00 руб., товарная накладная № 139 от 24.07.2019.

Государственный контракт от 03.09.2019 № Ф.2019.549288 на поставку оборудования - «Для социально-психологической реабилитации: тактильно-звуковой указатель (табличка – звуковой указатель), тактильно-звуковой указатель (напольная мнемосхема) и тактильно-звуковой указатель (настенная мнемосхема)», на сумму 248 811,63 руб.

Дополнительное соглашение № 1 от 12.09.2019 к государственному контракту от 03.09.2019 № Ф.2019.549288 на поставку оборудования – «Для социально-психологической реабилитации и абилитации инвалидов, в том

числе детей-инвалидов: тактильно-звуковой указатель (табличка – звуковой указатель), тактильно-звуковой указатель (напольная мнемосхема) и тактильно-звуковой указатель (настенная мнемосхема)» на сумму 248 811,63 тыс. руб., товарная накладная № 1128 от 17.12.2019.

Договор от 05.08.2019 № 41/2019 на поставку товара – «Беговая дорожка детская» (ИКЗ 1929101005097910100100050010000000) на сумму 9 599,00 руб., товарная накладная от 19.08.2019 № 185.

Договор от 05.08.2019 № 42/2019 на поставку «Оборудования для социально-педагогической реабилитации и абилитации детей-инвалидов: пазлы деревянные (дикие, домашние животные; пазлы деревянные (геометрические фигуры): мини пазлы (сказочные персонажи) и наборы резиновых игрушек» (ИКЗ 1929101005097910100100050010000000), на сумму 6 494,00 руб., товарная накладная от 19.08.2019 № 183.

Договор от 20.09.2019 № 58/2019 на поставку «Оборудования для социально-педагогической реабилитации и абилитации детей-инвалидов: игровой набор по методу Монтессори 14 в 1 и игровой набор для раннего развития по методике Фридриха Фребеля (14 модулей, стандарт)» (ИКЗ 1929101005097910100100050010000000) на сумму 24 181,00 руб., товарная накладная от 09.10.2019 № 39.

Договор от 30.09.2019 № 63/2019 на поставку «Оборудования для социально-психологической реабилитации: пиктограммы, наклейки на поручни и вывески со шрифтом Брайля » на сумму 85 930,67 руб.

Дополнительно соглашение № 1 к договору от 30.09.2019 № 63/2019 на поставку «Оборудования для социально-психологической реабилитации: пиктограммы и наклейки на поручни» на сумму 85 928,67 руб. товарная накладная № 676 от 08.11.2019.

Реабилитационное оборудование, закупленное в 2019 году, соответствует примерному перечню оборудования, необходимого для предоставления услуг по социальной и профессиональной реабилитации и абилитации инвалидов и детей-инвалидов, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 23.04.2018 № 275.

В рамках реализации мероприятий 13 подпрограммы 2 в 2020 году с Центром заключено Соглашение № 80 от 30.01.2020 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, предоставляемой в 2019 году из федерального бюджета бюджету Республики Крым, и средств бюджета Республики Крым на реализацию мероприятий, включенных в государственную программу Республики Крым «Доступная среда», согласно которой размер субсидии составил – 287 000,00 руб.

По информации Центра в 2020 г. заключено 2 договора на общую сумму 287 000,00 руб.

Договор от 17.03.2020 № 44/2020 на оказание услуг по передаче неисключительных прав на использование оперативной системы (ИКЗ

2029101005097910100100080000000000) на общую сумму 13 800,00 руб. «Лицензия на право установки и использования оперативной системы общего назначения Edition Astra Linux Common Edition ТУ 5011-001-88328866-2008 версии 2.12 с обновлением на 3 года (реализ Орел) для рабочей станции», акт на передачу прав № 291 от 06.04.2020.

Государственный контракт от 13.04.2020 № 4/ЭТ/ЭА/2020 на поставку оборудования для оснащения реабилитационного отделения (ИКЗ – 202910100509791010100100070010000000) на общую сумму 273 200,00 руб. на поставку «Миноблочный компьютер, Ноутбук, Принтер струйный цветной с СНПЧ и МФУ лазерное ч/б», товарная накладная № 1 от 12.05.2020.

В рамках реализации мероприятий 13 подпрограммы 2 в 2021 году с Центром заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели № 61 от 26.01.2021 на общую сумму 57 000,00 руб.

Дополнительное соглашение от 16.12.2021 № 61/2 на общую сумму 34 000,00 руб.

В 2021 г. заключен 1 Договор от 07.07.2021 № ИП 10.3/03.07-2021 об оказании платных образовательных услуг на дополнительное профессиональное образование (профессиональная переподготовка) ИКЗ 212910100509791010100100060000000244 на обучение по дополнительной профессиональной программе профессиональной переподготовки: адаптивная физическая культура, специалист по комплексной реабилитации инвалидов в социальной сфере (инвалиды старше 18 лет) и специалист по комплексной реабилитации инвалидов в социальной сфере (дети-инвалиды) на сумму 34 000,00 руб. акт от 14.10.2021 № 11362 на сумму 24000,00 руб. и акт от 07.10.2021 № 11303 на сумму 10000,00 руб.

Реабилитационное оборудование, закупленное в 2021 году, соответствует примерному перечню оборудования, необходимого для предоставления услуг по социальной и профессиональной реабилитации и абилитации инвалидов и детей инвалидов, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 23.04.2018 № 275.

#### По вопросу 7.

Проверка состояния сохранности имущества ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» проведена выборочным способом за 2021 год.

Проверкой состояния закрепления всех оборотных и необоротных активов за материально-ответственными лицами и наличия договоров о материальной ответственности установлено, что оборотные и необоротные активы закреплены за сотрудниками, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности. Нарушений не установлено.

ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» проводит инвентаризацию в каждом из следующих случаев (п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп.), п. п. 81, Приказа Минфина России от



31.12.2016 № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"), п. 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", п. 9 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений":

- в целях составления (перед составлением) годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности. Провести годовую инвентаризацию можно до завершения финансового года, за который составляется отчетность (например, в 4 квартале) (Письмо Минфина от 10.02.2020 № 02-07-10/8553);
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел). В этом случае проводится инвентаризация только того имущества, которое было вверено материально ответственному лицу;
- при смене местоположения нахождения объектов нефинансовых активов;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества.

Инвентаризация проводится, когда необходимо установить, какое именно имущество и в каком количестве похищено (испорчено). При этом инвентаризация может быть выборочной, например при хищении со склада можно провести инвентаризацию только товаров, находящихся на складе;

- в случае стихийного бедствия, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций;
- при ликвидации или реорганизации учреждения. В этом случае до даты составления ликвидационного баланса или даты подписания передаточного акта (разделительного баланса) должна быть проведена инвентаризация всего имущества и всех обязательств учреждения;
- при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже имущественного комплекса.

Проверкой установлено, что в ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» проводятся инвентаризации перед составлением годовой отчетности на основании приказов. Результаты инвентаризации оформлены актами о результатах инвентаризации. Все фактические данные соответствуют данным бухгалтерского учета. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой за период 2021 года своевременности, полноты и правильности оприходования приобретенных необоротных активов и запасов установлено, что в 2021 году, согласно предоставленным к проверке

документам, необоротные активы и запасы оприходованы в полном объеме. Нарушений не установлено.

По вопросу 8.

Проверка правильности, обоснованности и своевременности отражения в учете обязательств, в том числе финансовых, состояния расчетной дисциплины и выполнения хозяйственных договоров в ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» проведена выборочным способом за 2021 года.

Проверкой правильности признания и постановки на учет обязательств установлено, что обязательства приняты к бухгалтерскому учету в соответствии с данными первичных документов. Нарушений не установлено.

Проверкой наличия просроченной кредиторской и дебиторской задолженности (в пределах срока исковой давности) установлено, что в проверяемом периоде, в соответствии с данными бухгалтерского учета и предоставленными к проверке документами, в ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» любая просроченная задолженность отсутствует. Нарушений не установлено.

Проверкой наличия дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установлено, что в проверяемом периоде данный вид задолженности отсутствует. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия уплаченной стоимости товаров, работ и услуг условиям заключенных договоров за 2021 год установлено, что в соответствии с данными первичных документов, предоставленных к проверке, стоимость товаров, работ и услуг соответствует условиям заключенных договоров. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия количества и ассортимента полученных товаров, работ и услуг условиям договоров за 2021 год установлено, что в соответствии с данными первичных документов, предоставленных к проверке, количество и ассортимент товаров, работ и услуг соответствует условиям заключенных договоров. Нарушений не установлено.

Проверкой правильности признания и постановки на учет обязательств установлено, что хозяйственные операции проводятся в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании договоров. Выборочная проверка соответствия сумм, отраженных по бухгалтерскому учету, и цен, указанных в государственных контрактах (договорах) расхождений не установила. В случае изменения цены контракта (условий договора) оформляется дополнительное соглашение. Нарушений не установлено.

По вопросу 9

Проверкой установлено, что в соответствии с предоставленными банковскими и кассовыми документами, договорами и первичными документами за проверяемый период, расходы на капитальное строительство, реконструкцию и ремонт не осуществлялись. Нарушений не установлено.

### **Заключительная часть.**

В результате плановой проверки ГБУ РК «ЦСО г. Алушты» установлены следующие нарушения:

1. В нарушение Указаний по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет" (форма № АО-1), утвержденных Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 01.08.2001 № 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет":

- в авансовых отчетах имели случаи не заполнения обязательных реквизитов: "Структурное подразделение", "Должность", "Назначение аванса" (а/о от 29.01.2021 № почт. расх.-2, от 15.01.2021 № 2/2021);

- авансовый отчет принимался без подписи руководителя структурного подразделения, подотчетного лица (а/о от 06.08.2019 № марки-89, от 23.08.2019 № марки-93, марки-94, от 29.08.2019 № марки-95, марки-96, от 30.08.2019 № марки-97, от 29.01.2021 № почт. расх.-2, от 15.01.2021 № 2/2021);

- расходы по одному кассовому чеку разбиваются не несколько авансовых отчетов (марки);

отдельные авансовые отчеты не утверждаются руководителем учреждения (а/о от 29.11.2019 № 212-12);

документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются в порядке их записи в отчете.

2. Списание ГСМ осуществлялось на основании путевых листов по нормам, не соответствующим Распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (далее – распоряжение № АМ-23-р), нормы расхода, применяемые учреждением, разработаны организацией "Транспортный консалтинг" (которая не является научной организацией, и у которой отсутствует ОКВЭД на осуществление данных работ) и утверждены приказом директора учреждения. Вместе с тем, в нарушение пункта 6 распоряжения № АМ-23-р, разработкой норм расхода могут заниматься только научные организации.

3. В нарушение пункта 3 Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах не указывался номер телефона учреждения.

4. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете":

части 1 – на оборотной стороне путевого листа при указании места следования не конкретизировалось место отправления и назначения, данные факты могут быть расценены контрольно-надзорными органами в сфере использования денежных средств как недостоверная информация. Также

отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции;

части 7 – при внесении изменений в записи документа не указывались фамилия и инициалы лица, который внес данные изменения.

5. В нарушение Приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 835н "Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров" до начала рабочей смены водителями использовался служебный автомобиль для осуществления поездок к месту проведения предрейсовых медицинских осмотров.

6. В нарушение пункта 6 распоряжения № АМ-23-р при эксплуатации в пригородной зоне, вне границы города, списание топлива производилось не по базовой норме, а с учетом поправочных коэффициентов.

7. Несоблюдение п. 1.1 приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 26.12.2014 № 256 «О размере платы за предоставление социальных услуг и порядке взимания», а именно при определении полуторной величины прожиточного минимума применялась величина прожиточного минимума, не действующая на момент предоставления сведений об изменении доходов граждан нуждающихся в социальном обслуживании (Чернуха А.А.). Во время проведения контрольного мероприятия данное нарушение было устранено. Произведен перерасчет размера предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг. Переплата и недоплата не выявлено.

8. В индивидуальных программах предоставления социальных услуг разделы заполнены не полностью, а именно в пункте 10 при заполнении графы «Срок предоставления услуги» не указана дата начала предоставления социальной услуги (Бондаренко Н.И., Белова Г.Я.),

9. В актах определения индивидуальной потребности гражданина в социальных услугах разделы заполнены не полностью, а именно Раздел II «Социально – экономический статус», Среднедушевой доход заявителя (семьи) (Белова Г.Я.).

#### **Предложения по устранению нарушений по результатам проверки:**

1. Привести в соответствие с действующим законодательством ведение путевых листов и авансовых отчетов.
2. Строго соблюдать приказ Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 26.12.2014 № 256 «О размере платы за предоставление социальных услуг и порядке взимания» в части применения величины прожиточного минимума.

3. Устранить в представленных к проверке личных делах все выявленные контрольными мероприятиями нарушения требований Приказа № 874н, Приказа 160.
4. Принять меры по перерасчету излишне выплаченной заработной платы.
5. Производить списание топлива в соответствии с законодательством.
6. Усилить внутренний контроль со стороны главного бухгалтера и директора.
7. Строго руководствоваться нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым в сфере бухгалтерского учета.
8. Представить в Министерство отчет о проделанной работе по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки в срок до 10.06.2022 года.

Начальник управления

внутреннего финансового аудита и контроля  
(руководитель рабочей группы)



Кочергина О.А.

Директор ГБУ РК  
«ЦСО г. Алушты»  
(должность)



подпись

Щербина С.М.  
Ф.И.О.