

**Министерство социального развития, опеки и попечительства
Иркутской области**

**Отдел контрольно-ревизионной работы и внутреннего
финансового аудита**

АКТ № 19-16/01-05-22

плановой выездной проверки по вопросу соблюдения областным государственным бюджетным учреждением социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения г. Братска и Братского района» в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности требований действующего законодательства, а также иным вопросам, входящим в полномочия министерства за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года

27.04.2022

г. Братск

Нами, советниками отдела контрольно-ревизионной работы и внутреннего финансового аудита министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (далее – министерство) Пашиным С.Н., Грудининой Л.В., консультантом этого же отдела Аркадьевым Е.Н. на основании распоряжений министра социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 21.03.2022 № 53-13-мр-вк и от 29.03.2022 № 53-18-мр-вк, в соответствии с планом контрольных мероприятий министерства на 2022 год проведена плановая выездная проверка областного государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения г. Братска и Братского района» по вопросу соблюдения в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности требований действующего законодательства в части: обеспечения правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, формирования достоверной и полной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности, наличия нормативных, организационных и распорядительных документов, определяющих цели, задачи и ожидаемые результаты деятельности, выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), качества предоставления государственных услуг (выполнения работ), эффективного использования имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области и закрепленного за учреждением на правах оперативного управления, эффективного использования средств, полученных от иной приносящей доход деятельности, соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права,

соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Иркутской области и иным вопросам, входящим в полномочия министерства за 2020-2021 годы и истекший период 2022 года.

Проверка проведена выборочным способом в период с 6 по 27 апреля 2022 года в присутствии главного бухгалтера учреждения Жульковой Юлии Андреевны и с ведома директора учреждения Шпаковой Евгении Анатольевны.

Советник отдела контрольно-ревизионной работы и внутреннего финансового аудита Грудинина Л.В. принимала участие в проверке с 11.04.2022 по 27.04.2022 года.

Ответственными лицами за соблюдение действующего законодательства, за организацию и ведение финансово-хозяйственной деятельности, в проверяемом периоде, являлись:

- с правом первой подписи директор учреждения Шпакова Евгения Анатольевна;

- с правом второй подписи главный бухгалтер учреждения Иванишко Екатерина Сергеевна с 21.07.2020 до 10.09.2021 года, Жулькова Юлия Андреевна с 01.01.2020 до 20.07.2020, с 09.09.2021 по настоящее время.

Общие сведения и анализ основных показателей деятельности учреждения

Областное государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения г. Братска и Братского района» (далее – ОГБУСО «КЦСОН г. Братска и Братского района», учреждение, центр) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением министра социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 03.07.2015 № 53-12-188/15-рм и согласованным с министерством имущественных отношений Иркутской области от 11.06.2015 № 810/и, с изменениями (распоряжение от 02.07.2021 № 53-256/21-мр).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать установленного образца, лицевые счета, открытые в министерстве финансов Иркутской области в отделе казначейского исполнения бюджета.

Функции и полномочия Учредителя учреждения осуществляет министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (далее – министерство), полномочия собственника имущества - министерство имущественных отношений Иркутской области.

Учреждение является поставщиком социальных услуг, о чем свидетельствует запись № 23 в реестре поставщиков социальных услуг Иркутской области.

Учреждение расположено по адресу: 665729, Иркутская область,

г. Братск, ул. Южная, д. 81. Учреждение расположено в двухэтажном нежилом здании общей площадью 2843,9 кв.м., принадлежит учреждению на праве оперативного управления.

На основании договора безвозмездного пользования объектом областной государственной собственности от 27.05.2021 № 1/2021, заключенного между учреждением и областным государственным казенным учреждением «Управление социальной защиты населения по городу Братску» (далее – Управление), Управлению, с согласия министерства имущественных отношений Иркутской области, переданы во временное безвозмездное пользование без права выкупа нежилые помещения общей площадью 1105,4 м.кв., расположенные на 1 и 2 этажах здания для размещения сотрудников Управления. Расходы по оплате коммунальных услуг и эксплуатационных расходов несет Управление по договорам, заключенным с организациями, осуществляющими обслуживание объекта.

Предметом деятельности учреждения является социальное обслуживание граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, осуществление иной деятельности в целях реализации отдельных задач, функций и полномочий учредителя в соответствии с действующим законодательством.

Целью деятельности учреждения является реализация государственной политики в области социального развития, включая социальное обслуживание населения и социальную защиту отдельных категорий граждан.

Основными видами деятельности учреждения являются:

- оказание информационно-справочной поддержки гражданам по вопросам инвалидности, социальной защиты, медико-социальной экспертизы и реабилитации, абилитации инвалидов, в том числе женщин-инвалидов, девочек-инвалидов, а также пострадавших в результате чрезвычайных обстоятельств;

- предоставление социального обслуживания в форме на дому;

- предоставление социального обслуживания в полустационарной форме;

- организация отдыха детей и молодежи;

- предоставление государственных услуг в целях реализации отдельных задач и функций Учредителя, на которые учреждение уполномочено в соответствии с действующим законодательством;

- осуществление иной деятельности в целях реализации отдельных функций Учредителя в соответствии с п. 3 ст. 26.11 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ» и иными нормативными правовыми актами.

В соответствии с пунктом 2.4. Устава учреждение вправе

осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям, а именно:

- предоставление социальных услуг без обеспечения проживания;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с автомобильным транспортом;
- прокат и аренда прочих предметов личного пользования и хозяйственно-бытового назначения;
- предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

Проверкой исполнения требований Правил противопожарного режима в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 № 1479 (с изм. от 21.05.2021), Порядка, видов, сроков обучения лиц, осуществляющих трудовую или служебную деятельность в организациях, по программам противопожарного инструктажа, требований к содержанию указанных программ и категорий лиц, проходящих обучение по дополнительным профессиональным программам в области пожарной безопасности, утвержденных приказом МЧС России от 18.11.2021 № 806 установлено следующее.

Планы эвакуации в зданиях размещены в доступных местах, эвакуационные пути свободны.

Приказом директора учреждения от 10.01.2022 № 18-ОД «О назначении ответственных лиц за противопожарную безопасность и эксплуатацию системы автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуации» назначены ответственные лица: в здании по адресу ж.р. Энергетик. ул. Мечтателей, 17А заведующая отделением социального обслуживания на дому № 6 Жулусова Н.А., в здании и прилегающей территории по адресу: ж.р. Центральный, ул. Южная, 81 заведующая хозяйством Томилова А.В.

Ответственными за проведение первичных, повторных, внеплановых противопожарных инструктажей назначены приказом директора учреждения от 10.01.2022 № 14-ОД.

Ответственные лица за проведение первичных, повторных, внеплановых противопожарных инструктажей прошли проверку знаний по пожарно-техническому минимуму в ноябре 2020 года, в апреле 2021 года на базе ООО «Институт дополнительного образования».

В учреждении ведутся журналы: регистрации вводного инструктажа, учета противопожарных инструктажей на рабочем месте, вводного инструктажа по ГО и ЧС, учета первичных средств пожаротушения.

В ходе проверки проведена инвентаризация средств первичных средств пожаротушения (огнетушителей) у подотчетного лица заведующей хозяйством Томиловой А.В., в результате инвентаризации излишков и недостачи не выявлено. (Приложение № 1)

Ответственным лицом за обеспечение безопасных условий и охраны труда, а также осуществления контроля за их выполнением в зданиях учреждения приказом директора учреждения от 10.01.2022 № 07-ОД «О назначении лиц, ответственных за обеспечение безопасных условий и охраны в учреждении» назначен специалист по охране труда Кепец В.В., в отделениях и отделах заведующие отделений и начальники отделов.

Ответственный специалист по охране труда Кепец В.В. прошла обучение в ООО «Институт дополнительного образования» по дополнительной профессиональной программе «Инструктор по обучению методом и приемам оказания первой помощи» (удостоверение о повышении квалификации от 10.11.2021 № 13685-НУ). Предыдущее обучение проходила в 2018 году.

Руководители структурных подразделений, директор и заместители директора так же проходили проверку знаний по программе «Охрана труда для руководителей и специалистов» на базе ООО «Институт дополнительного образования».

Последняя проверка знаний проведена 16 февраля 2022 года.

В соответствии с действующим законодательством учреждением разработаны и утверждены Положения: «Об организации работы по охране труда», «О комиссии по охране труда», «О разработке и применении инструкций по охране труда».

В учреждении разработаны, утверждены и ведутся следующие журналы: учета вводного инструктажа по охране труда, инструктажа по охране труда на рабочем месте, учета инструкций по охране труда, журнал присвоения I группы по электробезопасности не электротехническому персоналу, регистрации несчастных случаев.

Приказом директора учреждения от 06.02.2018 № 50-од «О хранении паспортов безопасности» утвержден перечень лиц, имеющих доступ к информации, содержащейся в паспорте безопасности, обеспечено условие хранения, ограничивающее доступ посторонних лиц.

Приказом директора учреждения от 14.05.2015 № 74-од ответственным лицом за обеспечение доступной среды в учреждении назначена заместитель директора по административно-хозяйственной работе Гуро А.В.

Директором учреждения утверждены паспорта доступности объектов социальной инфраструктуры, расположенных в г. Братск, ул. Южная, 81, ул. Мечтателей, 17.

Объекты обслуживают все возрастные категории граждан и являются доступно-условными для инвалидов, передвигающихся на креслах-колясках, инвалидов с нарушениями слуха, опорно-двигательного аппарата, зрения, умственного развития.

На территории учреждения оборудована стоянка автотранспортных средств для инвалидов, установлены знаки, нанесена разметка. Проход к зданию заасфальтирован, что позволяет беспрепятственно доставить

инвалида к зданию учреждения. Вход в здание оборудован переносным пандусом, кнопкой вызова вахтера для оказания помощи. В фойе установлено светодиодное табло «Бегущая строка», телефонный аппарат для слабовидящих, коридоры оборудованы поручнями. Верхние и нижние ступеньки лестничных маршей выделены контрастной краской.

На текущий год запланировано оснащение санитарных комнат поручнями.

Учреждение расположено в транспортной доступности.

Положение о внутреннем финансовом контроле (далее - Положение) утверждено приказом директора от 30.12.2020 № 215-ОД в приложении № 12 к учетной политике.

На 2020, 2021 годы утверждены карты внутреннего финансового контроля.

Ведется перечень операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры с разбивкой по годам.

В Журнале внутреннего финансового контроля за 2020, 2021 годы определены операции в соответствии с картой внутреннего финансового контроля, ответственные лица, даты проверок, результаты контрольного действия.

Согласно данным журнала внутреннего финансового контроля за 2020, 2021 годы нарушения не выявлены.

Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля за 2020 год и 2021 год составлялись ежегодно.

Структура учреждения согласована исполняющим обязанности министра социального развития, опеки и попечительства Иркутской области и утверждена директором учреждения 30 декабря 2019 года.

В структуру центра входят: административно-управленческий персонал, хозяйственно-обслуживающий персонал, отделения социального обслуживания на дому № № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, отделение социального сопровождения и социальной реабилитации инвалидов, отделение срочного социального обслуживания, отделение организации отдыха и оздоровления детей.

*- Отделения социального обслуживания на дому
№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.*

Деятельность отделений социального обслуживания на дому регламентируется положением об отделении социального обслуживания на дому ОГБУСО «КЦСОН г. Братска и Братского района», утвержденным приказом директора учреждения от 31.07.2020 № 162-ОД.

Целью деятельности отделений является максимально возможное продление пребывания граждан в привычной для них среде, поддержание их личного и социального статуса, улучшение условий жизнедеятельности, расширение возможностей самостоятельно обеспечивать свои жизненные потребности.

Основными задачами отделений являются:

- выявление и учет совместно с государственными, муниципальными и общественными организациями граждан, нуждающихся в социальном обслуживании на дому;
- выявление потребности граждан в конкретных видах социальных услуг;
- предоставление конкретных видов и объемов социального обслуживания на постоянной, периодической и разовой основе гражданам;
- анализ реальной и перспективной потребности граждан, проживающих на территории обслуживания, в социальных услугах;
- обучения сотрудников отделения теории, методике и практике социальной работы;
- соблюдение требований к качеству, порядку и условиям предоставления социальных услуг.

В нарушение пункта 3.2 приказа Министерства труда и социальной защиты РФ от 18.06.2020 № 351н профессиональное образование заведующей отделением № 1 Афанасьевой Н.К. и заведующей отделением № 7 Турчиной Т.Д. не соответствует требованиям профессионального стандарта «Специалист по социальной работе».

Государственное задание на предоставление государственной услуги «Социальное обслуживание в форме на дому»:

- на 2020 год доведено в количестве 1800 чел., исполнено в количестве 1828 чел., перевыполнено на 1,55%;
- на 2021 год доведено в количестве 1770 чел., исполнено в количестве 1773 чел., перевыполнено на 0,17%;
- на 2022 год доведено в количестве 1800 чел., по состоянию на 01.04.2022 года исполнено в количестве 1441 чел. или 80% от плана.

Социальные услуги в форме социального обслуживания на дому предоставляются гражданам в соответствии с индивидуальной программой предоставления социальных услуг (далее – ИПСУ) на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключаемого между учреждением и получателем социальной услуги.

По состоянию на 1 января 2020 года на обслуживании в отделениях социального обслуживания на дому состояло 1542 получателя социальных услуг.

По состоянию на 1 января 2021 года на обслуживании в отделениях социального обслуживания на дому состояло 1526 получателей социальных услуг.

По состоянию на 1 января 2022 года на обслуживании в отделениях социального обслуживания на дому состояло 1368 получателей социальных услуг.

Снижение количества получателей социальных услуг обусловлено высокой смертностью.

Выборочной проверкой личных дел получателей социальных услуг

установлено, что:

- все получатели социальных услуг признаны нуждающимися в социальном обслуживании, разработаны индивидуальные программы предоставления социальных услуг, договоры о предоставлении социальных услуг заключены со всеми получателями социальных услуг;

- в соответствии с пунктом 10 Порядка организации работы по признанию граждан нуждающимися в социальном обслуживании, утвержденного приказом министерства от 30.12.2014 № 211-мпр при определении индивидуальной потребности гражданина в социальном обслуживании составляются акты обследования условий жизнедеятельности граждан по степени утраты способности к самообслуживанию по установленной форме;

- при заключении договора о предоставлении социальных услуг получатели ознакомлены с перечнем предоставляемых социальных услуг, правилами их предоставления, правилами внутреннего трудового распорядка поставщика социальных услуг;

- в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» получателями социальных услуг даны согласия на обработку персональных данных для включения в реестр получателей социальных услуг;

- соответствии с пунктом 33 Порядка предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, утвержденного приказом министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 11.12.2014 № 195-мпр в личные дела получателей социальных услуг вложен полный пакет документов, необходимый для предоставления социальных услуг.

Расчет среднедушевого дохода получателей социальных услуг производится в соответствии с Правилами определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно, утвержденными постановлением Правительства РФ от 18.10.2014 № 1075.

Размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг рассчитывается в соответствии с установленной на территории Иркутской области величиной прожиточного минимума определенный период. Выборочной проверкой установлено, что размер платы за предоставление социальных услуг не превышает пятьдесят процентов разницы между величиной среднедушевого дохода получателя социальных услуг и предельной величиной среднедушевого дохода, установленной статьей 4 Закона Иркутской области от 01.12.2014 № 144-оз «Об отдельных вопросах социального обслуживания граждан в Иркутской области».

Ежемесячная плата за предоставление социальных услуг взимается за фактически предоставленные социальные услуги на основании акта сдачи-приемки оказанных услуг по тарифам на социальные услуги, предоставляемые в форме социального обслуживания на дому, утвержденными приказами министерства от 14.01.2020 № 53-3/20-мпр (на

2020 год), от 19.05.2021 № 53-58/21-мпр (на 2021 год), от 15.02.2022 № 53-22-мпр (на 2022 год).

Проверкой установлено, что **в нарушение** приказа министерства от 19.05.2021 № 53-58/21-мпр в отношении получателя социальных услуг Смоловой Г.И., принятой на социальное обслуживание 18.11.2021 года, социальным работником Казанцевой М.И. неправомерно взималась плата за социальную услугу «Уборка жилых помещений» в двойном размере. Так, при предоставлении вышеуказанной социальной услуги, стоимостью 84,2 руб., оплата взималась за уборку жилых помещений и дополнительно за вынос мусора, что фактически является одной услугой. Стоимость услуги для получателя составляла 168,4 руб. (84,2*2). Размер неправомерного взимания платы составил 1178,8 руб. Пояснение заведующей отделением Самойловой Ю.В. прилагается. (Приложение № 2)

Социальными работниками ведутся дневники посещения граждан, в которых указываются: Ф.И.О. гражданина, адрес проживания, дни посещений, наименование оказанных социальных услуг, расчет сумм денежных средств за оказанные услуги, взятых у получателя социальных услуг на приобретение ему продуктов питания и предметов первой необходимости, подпись обслуживаемого, подпись социального работника.

Сличением данных (перечня оказываемых услуг), указанных в ИППСУ, дневниках социальных работников, отчетах и поступлением денежных средств на расчетный счет учреждения расхождений не установлено.

Согласно условиям договора о предоставлении социальных услуг Заказчик ежемесячно не позднее 25 числа вносит плату за оказанные социальные услуги путем внесения наличных денежных средств в кассу учреждения через социального работника с применением бланков строгой отчетности.

Социальные услуги, не входящие в перечень гарантированных социальных услуг и в объем социальных услуг, предусмотренных Порядком социального обслуживания, предоставляются получателям социальных услуг на условиях полной оплаты по тарифам на дополнительные услуги, утвержденным приказами директора центра от 16.11.2018 № 197-ОД, от 10.03.2022 № 65-ОД.

За проверяемый период за оказанные услуги на лицевой счет учреждения поступило 16159,57 тыс. руб., в том числе от предоставления услуг, входящих в стандарт социальных услуг в сумме 1163,47 тыс. руб., от предоставления дополнительных услуг 14996,1 тыс. руб.

При прекращении договора о социальном обслуживании на дому учреждением издается приказ о снятии гражданина с социального обслуживания, гражданину направляется уведомление.

Социальные характеристики граждан, обслуженных отделениями социального обслуживания на дому по категориям за 2020 год

№	Наименование показателей	Кол-во	Кол-во
---	--------------------------	--------	--------

п/п		человек	человек в %
1	Состоят на обслуживании по состоянию на 01.01.2020	1542	
2	Численность лиц, снятых с обслуживания	302	16,5%
3	- в связи со смертью	209	11,4%
4	- переезд к родственникам или приезд родственников	48	2,6%
5	- выезд из района	8	0,4%
6	- по желанию получателя социальных услуг	37	2,0%
7	Численность лиц, принятых на обслуживание	286	15,6%
8	Численность обслуженных, всего	1828	
9	По срокам обслуживания:		
10	- от 0 до 4-х лет	954	52,2%
11	- от 4-х до 10 лет	667	36,5%
12	- свыше 10 лет	207	11,3%
13	По возрасту:		
14	-до 17 лет	2	0,1%
15	- до 59 лет	132	7,2%
16	- от 60 до 74 лет	470	25,7%
17	- от 75 до 89 лет	1097	60%
18	- 90 и старше	127	6,9%
19	По категориям:		
20	Ветераны ВОВ	155	8,5%
21	Инвалиды, в том числе:	916	50%
22	Инвалиды 1 группы	185	10,1%
23	Инвалиды 2 группы	476	26,0%
24	Инвалиды 3 группы	253	13,8%
25	Дети-инвалиды	2	0,1%
26	Неработающие пенсионеры	115	6,3%
27	Дети войны	642	35,1%
28	Мужчины	334	18,3%
29	Женщины	1494	87,7%
30	Состоят на обслуживании по состоянию на 31.12.2020	1526	

Анализом причин снятия с обслуживания на дому установлено, что в 2020 году основной причиной снятия с обслуживания являлась смерть получателя социальных услуг (209 человек или 11,4%).

Согласно отчетам, учреждением в 2020 году оказано 736239 услуг, из них: 575956 ед. гарантированных услуг и 160283 ед. дополнительных услуг.

Анализ оказания услуг отделениями за 2020 год

Виды социальных услуг	Количество оказанных услуг	Количество оказанных услуг в процентном соотношении от общего количества оказанных услуг
Социально-бытовые	384802	52,26%
Социально-медицинские	126447	17,17%
Социально-правовые	837	0,11%
Социально-психологические	63732	8,65%
Социально-педагогические	10	0,001%
Коммуникативные	128	0,017%
Дополнительные услуги	160283	21,77%
Общее кол-во услуг за год	736239	

Как видно из таблицы выше по тексту, наиболее востребованными услугами в проверяемом периоде являлись: социально-бытовые (66,8% от количества гарантированных услуг или 52,26% от общего количества оказанных услуг), социально-медицинские (21,9% от количества гарантированных услуг или 17,17% от общего количества оказанных услуг), социально-психологические (11,0% от количества гарантированных услуг или 8,6% от общего количества оказанных услуг), дополнительные услуги (21,77% от общего количества оказанных услуг).

Средняя нагрузка на одного социального работника в отделении социального обслуживания на дому составляла от 5 до 12 человек, в среднем социальный работник оказывал 17 социальных услуг в день.

Социальные характеристики граждан, обслуженных отделениями социального обслуживания на дому по категориям за 2021 год

№ п/п	Наименование показателей	Кол-во человек	Кол-во человек в %
1	Состоят на обслуживании по состоянию на 01.01.2021	1526	
2	Численность лиц, снятых с обслуживания	405	22,8%
3	- в связи со смертью	292	16,5%
4	- переезд к родственникам или приезд родственников	34	1,9%
5	- выезд из района	19	1,1%
6	- по желанию получателя социальных услуг	60	3,4
7	Численность лиц, принятых на обслуживание	247	13,9%
8	Численность обслуженных, всего	1773	
9	По срокам обслуживания:		
10	- от 0 до 4-х лет	943	53,2%
11	- от 4-х до 10 лет	618	34,9%
12	- свыше 10 лет	212	11,9%
13	По возрасту:		
14	-до 17 лет	2	0,11%
15	- до 59 лет	123	6,9%
16	- от 60 до 74 лет	455	25,7%
17	- от 75 до 89 лет	1049	59,1%
18	- 90 и старше	144	8,1%
19	По категориям:		
20	- Ветераны ВОВ	133	7,5%
21	Инвалиды, в том числе:	955	53,9%
22	Инвалиды 1 группы	192	10,8%
23	Инвалиды 2 группы	497	28,0%
24	Инвалиды 3 группы	264	14,9%
25	Дети-инвалиды	2	0,1%
26	Неработающие пенсионеры	76	4,3%
27	Дети войны	609	34,3%
28	Мужчины	322	18,2%
29	Женщины	1451	81,8%
30	Состоят на обслуживании по состоянию на 31.12.2021	1368	

Анализом причин снятия с обслуживания на дому установлено, что в 2021 году основной причиной снятия с обслуживания являлась смерть получателя социальных услуг (292 человека или 16,5%).

Согласно отчетам, учреждением в 2021 году оказано 707678 услуг, из них: 570008 ед. гарантированных услуг и 137670 ед. дополнительных услуг.

Анализ оказания услуг отделениями за 2021 год

Виды социальных услуг	Количество оказанных услуг	Количество оказанных услуг в процентном соотношении от общего количества оказанных услуг
Социально-бытовые	375080	53,0%
Социально-медицинские	131313	18,55%
Социально-правовые	638	0,09%
Социально-психологические	62949	8,89%
Социально-педагогические	12	0,001%
Коммуникативные	16	0,002%
Дополнительные услуги	137670	19,45%
Общее кол-во услуг за год	707678	

Как видно из таблицы выше по тексту, наиболее востребованными услугами в проверяемом периоде являлись: социально-бытовые (65,8% от количества гарантированных услуг или 53,0% от общего количества оказанных услуг), социально-медицинские (23,03% от количества гарантированных услуг или 18,55% от общего количества оказанных услуг), социально-психологические (11,04% от количества гарантированных услуг или 8,89% от общего количества оказанных услуг), дополнительные услуги (19,45% от общего количества оказанных услуг).

- Отделение срочного социального обслуживания.

В проверяемом периоде отделение осуществляло свою деятельность в соответствии с Положением об отделении, утвержденным приказом директора учреждения от 31.07.2020 № 162-ОД.

Целью деятельности отделения является оказание гражданам, семьям, находящимся в трудной жизненной ситуации, в том числе гражданам пожилого возраста и инвалидам, остро нуждающимся в помощи разового характера, направленной на поддержание их жизнедеятельности, в том числе детей инвалидов, семей, имеющих в своем составе инвалидов.

Государственное задание на 2020 год:

- на предоставление срочных социальных услуг доведено и исполнено в количестве 4500 человек.

Государственное задание на 2021 год:

- на предоставление срочных социальных услуг доведено в количестве 4500 человек, исполнено в количестве 4503 чел., перевыполнено на 0,06%.

Государственное задание на 2022 год на предоставление срочных социальных услуг доведено в количестве 4500 человек, за 1 квартал 2022 года исполнено в количестве 803 чел. или 17,8%.

За проверяемый период отделением срочного социального обслуживания оказано 9806 услуг, входящих в стандарт социальных услуг, утвержденных приказом министерства от 30.12.2014 № 209-мпр.

Категории граждан, которым предоставлены срочные социальные услуги:

- инвалиды – 342 чел.;
- семьи, с детьми инвалидами – 61 чел.;
- ветераны ВОВ, труженики тыла – 43 чел.;
- пенсионеры – 3042 чел.;
- многодетные семьи – 2464 чел.;
- малоимущие семьи – 3824 чел.;
- лица, освободившиеся из мест лишения свободы, лица без определенного места жительства – 30 чел.

Для предоставления социальных услуг получатель социальных услуг представляет заявление по форме, утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 28.03.2014 № 159н.

Выборочной проверкой личных дел обслуживаемых граждан установлено, что личные дела представляют собой сброшюрованный комплект документов. К заявлению прилагаются: копия паспорта или иного документа удостоверяющего личность гражданина (его законного представителя). В случае невозможности представления гражданином документов, подтверждающих наличие трудной жизненной ситуации и острую нуждаемость в социальной поддержке, специалистами отделения составляется акт собеседования, сведения о гражданине собираются путем отправки запросов в соответствующие учреждения.

Социальные услуги предоставляются в сроки, обусловленные нуждаемостью получателя социальных услуг. Решения об оказании срочных социальных услуг подтверждаются приказами директора учреждения об оказании услуги.

По окончании предоставления срочной социальной услуги между поставщиком социальных услуг и получателем подписывается акт о предоставлении срочных социальных услуг.

- отделение социального сопровождения и социальной реабилитации инвалидов.

Деятельность отделения регламентируется Положением о работе отделения, утвержденным приказом директора центра от 31.07.2020 № 162-ОД.

Целью деятельности отделения является повышение эффективности оказания социальных услуг инвалидам, проживающим на территории г. Братска и Братского района, обеспечение их потребности в реабилитации и абилитации, направленной на интеграцию в общество и формирование активной жизненной позиции.

Основными задачами отделения являются:

- предоставление социальных услуг в соответствии с нуждаемостью в полустационарной форме;
- разработка и реализация мероприятий в соответствии с ИПРА инвалида (ребенка-инвалида);

- проведение социально-средовой реабилитации и абилитации, социально-психологической реабилитации и абилитации, социокультурной реабилитации и абилитации, социально-бытовой адаптации;

- поддержание у инвалидов возможности самореализации жизненно важных потребностей путем укрепления их здоровья, повышения физической активности, нормализации психологического статуса;

- разработка и внедрение новых форм и методов социальной работы с инвалидами, в том числе с детьми-инвалидами и т.д.

Государственное задание на оказание информационно-справочной поддержки гражданам по вопросам инвалидности, социальной защиты, медико-социальной экспертизы и реабилитации, абилитации инвалидов, в том числе женщин-инвалидов, девочек-инвалидов, а также пострадавших в результате чрезвычайных обстоятельств на:

- 2020 год доведено и исполнено в количестве 420 ед.;

- 2021 год доведено и исполнено в количестве 420 ед.;

- 2022 год доведено в количестве 420 ед., в 1 квартале текущего года исполнено в количестве 105 ед. или 25% от плана.

Государственное задание на предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (предоставление услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов) на:

- 2020 год доведено и исполнено в количестве 17 чел.;

- 2021 год доведено в количестве 20 чел., исполнено в количестве 32 чел., перевыполнено на 60%;

- 2022 год доведено в количестве 25 чел., в 1 квартале текущего года исполнено в количестве 16 чел. или 64% от плана.

В соответствии с пунктом 6 Порядка предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания, утвержденного приказом министерства от 11.12.2014 № 196-мпр (далее – Порядок № 196-мпр) социальные услуги предоставляются гражданам, которые в установленном порядке признаны нуждающимися в социальном обслуживании, в соответствии с индивидуальной программой предоставления социальных услуг на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключаемого между учреждением и получателем социальных услуг.

Для предоставления социальных услуг получатель социальных услуг представляет в учреждение заявление по форме, утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 28.03.2014 № 159н.

Социальные услуги в полустационарной форме социального обслуживания предоставляются получателям социальных услуг с учетом их индивидуальных потребностей.

При заключении договора о предоставлении социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания поставщик социальных услуг знакомит получателей социальных услуг с перечнем предоставляемых социальных услуг, условиями и правилами их предоставления, а также правилами внутреннего распорядка поставщика социальных услуг.

Выборочной проверкой личных дел получателей социальных услуг на предмет наличия документов, необходимых для предоставления социальных услуг установлено что для предоставления социальных услуг получатель социальных услуг представляет заявление о предоставлении социальных услуг, документ, удостоверяющий личность, полис обязательного медицинского страхования, справка о составе семьи, документы о доходах получателя социальных услуг, справку федерального учреждения медико-социальной экспертизы, справку из лечебного учреждения о наличии заболевания, требующего социальной реабилитации, заключение медицинской организации о состоянии здоровья получателя социальных услуг.

Выборочной проверкой личных дел получателей социальных услуг на предмет полноты предоставления социальных услуг нарушений не установлено.

В проверяемом периоде социальные услуги в полустационарной форме предоставлены 65 гражданам, что подтверждается данными журналов об обращении граждан об оказании государственной услуги, регистрации ИППСУ, регистрации приказов по зачислению граждан на полустационарное социальное обслуживание.

Отделением социального сопровождения и социальной реабилитации инвалидов, в рамках Положения об отделении, предоставляются услуги гражданам «Социальное такси» и «Прокат технических средств реабилитации».

Порядок предоставления транспортных услуг отдельным категориям граждан службой «Социальное такси», утвержден приказом директора учреждения от 30.12.2016 № 117-02. Услуги предоставлялись по тарифам на транспортные услуги, утвержденным приказом директора учреждения от 19.11.2018 № 203-од, от 24.12.2021 № 203-од.

Для предоставления транспортных услуг отдельным категориям граждан используется специализированное транспортное средство для перевозки инвалидов – колясочников с электрогидроподъемником, с пультом управления, а также легковой автомобиль.

Предоставление транспортных услуг осуществляется на основании заявки гражданина в течение рабочей недели в соответствии с графиком работы учреждения.

Право на предоставление транспортных услуг имеют инвалиды с патологией опорно-двигательного аппарата, в том числе инвалиды – колясочники, инвалиды и участники ВОВ, труженики тыла, инвалиды

боевых действий, пенсионеры, ветераны труда, граждане, состоящие на обслуживании в отделениях социального обслуживания на дому.

В проверяемом периоде услугой «Социальное такси» воспользовались 174 чел., в том числе в 2020 году – 131 чел., в 2021 году – 33 чел., в 2022 году – 10 человек.

Услуга «Прокат технических средств реабилитации» предоставляется в соответствии с положением о пункте проката, утвержденным приказом директора от 31.07.2020 № 162-од.

Услуги пункта проката на бесплатной основе предоставляются:

- детям-инвалидам;
- инвалидам, если на дату обращения их среднедушевой доход, рассчитанный в соответствии с нормативным правовым актом Правительства РФ, ниже 1,5 или равен 1,5 кратной величине среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно в Иркутской области;

- малоимущим семьям, находящимся в трудной жизненной ситуации, имеющим детей в возрасте от 0 до 3 лет, женщинам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в том числе освободившимся из мест лишения свободы, принявшим решение не отказываться от новорожденных детей и временно нуждающимся в предметах домашнего обихода.

Услуги пункта проката на платной основе предоставляются:

- инвалидам, согласно индивидуальной программе реабилитации инвалида;
- гражданам, временно нуждающимся в ТСР, согласно утвержденным тарифам.

Для заключения договора о предоставлении во временное пользование ТСР граждане предоставляют заявление, документ, удостоверяющий личность, справку федерального учреждения медико-социальной экспертизы, подтверждающую факт установления инвалидности, документ, выданный медицинской организацией, о нуждаемости гражданина в ТСР, справку о доходах заявителя и членов семьи.

Заявления граждан и выдача ТСР регистрируется ответственным лицом в журнале учета обращений граждан для обеспечения ТСР.

В проверяемом периоде услугой пункта проката ТСР воспользовались 354 чел., из них на бесплатной основе 17 чел., на платной основе 337 чел.

В рамках исполнения закона Иркутской области от 19.07.2010 № 73-оз «О государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в Иркутской области» (далее – Закон от 19.07.2010 № 73-ОЗ) учреждением ведется работа по выявлению граждан, нуждающихся в предоставлении государственной социальной помощи, проводится информационная работа о возможности получения государственной социальной помощи на основании социального контракта. Работа

проводится на территориях 2 муниципальных образований: г. Братска и Братского района.

Все работники учреждения осуществляют выявление граждан, нуждающихся в социальной помощи, проводят индивидуальную разъяснительную работу с гражданами, оказывают содействие в оформлении государственной социальной помощи, осуществляют сопровождение семей, заключивших социальный контракт.

В 2021 году были выявлены и направлены на заключение социальных контрактов в ОГКУ «УСЗН по г. Братску» и в ОГКУ «УСЗН по Братскому району» 427 граждан, из них с 296 были заключены социальные контракты, по следующим направлениям:

- осуществление иных мероприятий, направленных на преодоление гражданином трудной жизненной ситуации – 84 чел.;
- ведение личного подсобного хозяйства – 114 чел.;
- поиск работы – 29 чел.;
- осуществление индивидуальной предпринимательской деятельности (ИП или самозанятый) – 69 чел.

За 1 квартал 2022 года были выявлены и направлены на заключение социальных контрактов в ОГКУ «УСЗН по г. Братску» и в ОГКУ «УСЗН по Братскому району» 137 граждан, из них с 98 гражданами заключены социальные контракты, по следующим направлениям:

- осуществление иных мероприятий, направленных на преодоление гражданином трудной жизненной ситуации - 16 чел.;
- ведение личного подсобного хозяйства – 60 чел.;
- поиск работы – 2 чел.;
- осуществление индивидуальной предпринимательской деятельности (ИП или самозанятый) – 20 чел.

В отношении 17 граждан документы на оформление социальных контрактов находятся на рассмотрении в ОГКУ «УСЗН по г. Братску», ОГКУ «УСЗН по г. Братску».

Отказано в заключении социального контракта – 22 гражданам.

В процессе сбора документов на заключение социальных контрактов - 28 человек.

- Отделение организации отдыха и оздоровления детей

В проверяемом периоде деятельность отделения регламентировалась Положением об отделении, утвержденным приказом директора учреждения от 25.12.2017 № 152-од.

Целью деятельности отделения является организация отдыха и оздоровления детей для охраны и укрепления здоровья детей, профилактики заболеваний и формирования у детей навыков здорового образа жизни.

Задачами отделения являются:

- информирование населения по вопросам организации круглогодичного отдыха и оздоровления детей, о ходе проведения и итогах детской оздоровительной кампании через средства массовой информации;

- организация отдыха, и оздоровления детей в целях развития творческого потенциала детей, охраны и укрепления здоровья, профилактики заболеваний у детей, формирования у детей навыков здорового образа жизни, соблюдения ими режима питания и жизнедеятельности в благоприятной окружающей среде;

- организация отдыха детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в том числе детям сиротам и детям, оставшиеся без попечения родителей, детям одиноких родителей, детям из многодетных семей, детей-инвалидов путевками в организации отдыха и оздоровления детей, и проезда к месту отдыха и оздоровления детей и обратно;

- организация отдыха детей, чьи законные представители состоят в трудовых отношениях с организациями независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности, путевками в организации, обеспечивающие отдых и оздоровление детей.

Государственное задание на организацию отдыха детей и молодежи на:

- 2020 год в связи с распространением новой коронавирусной инфекцией до учреждения не доводилось;

- 2021 год доведено и исполнено в количестве 2648 чел.;

- 2022 год доведено в количестве 4100 чел., в 1 квартале текущего года отдых детей не осуществлялся.

Отчет об исполнении государственного задания за 2020 год не достоверен, поскольку фактически 163 ребенка прошли оздоровление в санаториях г. Братска. Из пояснения директора учреждения следует, что по устному поручению отдела отдыха и оздоровления детей министерства отчет о выполнении государственного задания составлен с нулевыми данными. Пояснение прилагается. (Приложение № 3)

Отделение организует и обеспечивает отдых и оздоровление детей, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Иркутской области.

В 2020 году в санаториях оздоровлено 163 ребенка, из них:

- детей, законные представители которых состоят в трудовых отношениях с организациями независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности – 17 человек;

- количество оздоровленных детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 146 детей, в том числе:

- дети, находящиеся под опекой – 19 человек;

- дети из многодетных семей – 36 человек;

- дети одиноких родителей – 48 человек;

- дети, находящиеся в трудной жизненной ситуации – 26 человек;

- дети сироты – 14 человек;

- дети-инвалиды – 3 человека.

Министерством в 2020 году для организации оздоровления детей было выделено 682 путевки на общую сумму 14490,77 тыс. руб., из них: 563 путевки на сумму 12416,9 тыс. руб. для оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, 119 путевок на сумму 2073,87 тыс. руб. для оздоровления детей, чьи родители состоят в трудовых отношениях с организациями независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности.

По расходным кассовым ордерам: от 02.04.2020 № 6, от 09.12.2020 № 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 учреждением в министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области переданы (возвращены) 519 путевок общей стоимостью 11119,77 руб., в том числе: 102 путевки для детей, чьи законные представители состоят в трудовых отношениях с организациями независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности, 417 путевок, выделенных для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Ранний выезд 2020 года				
Наименование санатория	Категория	Сезон	Количество дней раннего выезда	Сумма
«Братское взморье»	ТЖС	Март	75	79650,0
«Солнечный»	ТЖС	Март	32	33984,0
«Айболит»	ТЖС	Март	24	25488,0
«Солнечный»	Родители, состоящие в трудовых отношениях	Март	28	23788,0
«Айболит»	Родители, состоящие в трудовых отношениях	Март	30	25488,0
ИТОГО				188398,0

Сумма возврата денежных средств по факту раннего выезда детей из оздоровительных учреждений в 2020 году составила 188,39 тыс. руб.

В 2021 году оздоровлено 2648 детей, из них:

- детей, законные представители которых состоят в трудовых отношениях с организациями независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности – 1928 человек (в детских оздоровительных лагерях – 1055 чел., в санаториях – 873 чел.);

- количество оздоровленных детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 720 детей (в санаториях – 522, в детских оздоровительных лагерях – 198 чел.), в том числе:

- дети, находящиеся под опекой – 100 человек;
- дети из многодетных семей – 173 человека;
- дети одиноких родителей – 200 человек;
- дети, находящиеся в трудной жизненной ситуации – 95 человек;
- дети сироты – 145 человек;
- дети-инвалиды – 7 человек.

Министерством в 2021 году для организации оздоровления детей было выделено 2790 путевок на общую сумму 51248,7 тыс. руб., из них: 771 путевка на сумму 17058,4 тыс. руб. для оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, 2019 путевок на сумму 34190,3 тыс. руб. для оздоровления детей, чьи родители состоят в трудовых отношениях с организациями независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности.

По накладным учреждением в министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области переданы (возвращены) 142 путевки общей стоимостью 2895,3 тыс. руб., в том числе: 11 путевок санаторий «Айболит», 39 путевок санаторий «Юбилейный», 1 путевка санаторий «Солнечный», выделенных для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, 38 путевок санаторий «Солнечный», 52 путевки санаторий «Айболит», 1 путевка санаторий «Братское взморье», выделенных для оздоровления детей, чьи родители состоят в трудовых отношениях с организациями независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности.

Ранний выезд 2021г.				
Наименование оздоровительного учреждения	Категория	Сезон	Количество дней раннего выезда	Сумма
«Айболит»	ТЖС	Июнь 2021	12	13368,0
МОЦ «Восток»	ТЖС	Июнь 2021	2	1748,0
ДОЛ «Юбилейный»	ТЖС	Июль 2021	36	32508,0
ДОЛ «Надежда»	ТЖС	Август 2021	15	16710,0
«Солнечный»	ТЖС	Октябрь 2021	66	73524,0
ДОЛ «Надежда»	Родители, состоящие в трудовых отношениях	Июль 2021	238	180499,2
«Юбилейный»	Родители, состоящие в трудовых отношениях	Июль 2021	171	147528,0
ДОЛ «Юбилейный»	Родители, состоящие в трудовых отношениях	Июль 2021	42	31420,8
ДОЛ «Юбилейный»	Родители, состоящие в трудовых отношениях	Ноябрь 2021	35	26544,0
ИТОГО			617	523850,0

Сумма возврата денежных средств по факту раннего выезда детей из оздоровительных учреждений в 2021 году составила 523,85 тыс. руб.

Для получения путевки родители (законные представители) ребенка обращаются в центр и заполняют заявление с указанием всех необходимых сведений о ребенке, с приложением всех необходимых документов, в том числе документов, подтверждающих факт оплаты 20% стоимости путевки, для детей, законные представители которых состоят в трудовых отношениях с организациями независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности.

На каждого ребенка формируется личное дело. Учет принятых заявлений, решений о выделении путевки ведется в журнале регистрации заявлений.

Выборочной проверкой личных дел нарушений не установлено.

Распределение путевок производится в порядке очередности с учетом мнения заявителя по наименованию оздоровительного учреждения и сезона посещения.

Целевое и эффективное использование субсидии, предусмотренной из областного бюджета на выполнение государственного задания. Формирование достоверной и полной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности и ее отражения в бюджетной отчетности

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2020 год, рассчитанный с учетом нормативных затрат на оказание учреждением государственных услуг и нормативных затрат на содержание государственного имущества, в соответствии с соглашением, заключенным между министерством и учреждением от 09.01.2020 № 05-53-8/20-05, первоначально был утвержден 09.01.2020 на сумму 154615,2 тыс. руб., с учетом изменений 18.12.2020 объем субсидий составил 167635,3 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	КОСГУ	План ФХД 2020		Сумма изменений
		на 01.01.20	с учетом изменений 23.12.2020г.	
Заработная плата	211	114884,00	123707,02	8823,02
Начисления на оплату труда	213	34694,97	38549,17	3854,2
Услуги связи	221	260,00	220,36	- 39,64
Транспортные услуги	222	1500,00	1360,21	- 139,79
Коммунальные услуги	223	450,00	441,35	- 8,65
Арендная плата за пользование имуществом	224	145,00	109,60	- 35,40
Работы, услуги по содержанию имуществом	225	237,70	347,96	110,26
Прочие работы, услуги	226	200,00	221,23	21,23
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	1403,53	1299,94	- 103,59
Увеличение стоимости основных средств	310	0,00	525,35	525,35
Увеличение стоимости ГСМ	343	300,00	286,50	- 13,50
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	0,00	100,08	100,08
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	200,00	186,74	- 13,26

Налоги, пошлины и сборы	291	340,00	330,25	- 9,75
Итого расходов:		154615,2	167685,77	13070,57

Как видно из таблицы выше по тексту, финансовое обеспечение по состоянию на конец года по сравнению с первоначальным планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД) скорректировано в сторону увеличения на 13070,57 тыс. руб., или 8,45%, за счет приведения расходов в соответствие с текущей потребностью.

Исполнение плана ФХД за 2020 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код по КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% выполнения	Неиспользованные назначения	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Заработная плата	211	123707,02	123707,02	100	0	73,8
Начисления на оплату труда	213	38549,17	38549,17	100	0	22,98
Услуги связи	221	220,36	220,36	100	0	0,13
Транспортные услуги	222	1360,21	1360,21	100	0	0,81
Коммунальные расходы	223	441,35	441,35	100	0	0,26
Арендная плата за пользование имуществом	224	109,60	109,60	100	0	0,06
Работы, услуги по содержанию имуществом	225	347,96	347,96	100	0	0,2
Прочие работы, услуги	226	221,23	221,23	100	0	0,13
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	1299,94	1299,94	100	0	0,78
Увеличение стоимости основных средств	310	525,35	525,35	100	0	0,31
Увеличение стоимости ГСМ	343	286,50	286,50	100	0	0,18
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	100,08	100,08	100	0	0,06
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	186,74	186,74	100	0	0,11
Налоги, пошлины и сборы	291	330,25	330,25	100	0	0,2
Итого		167685,77	167685,77	100	0	100

Как видно из таблицы выше по тексту, наибольший удельный вес в расходах учреждения занимают расходы по заработной плате – 73,8% и начислениям на оплату труда – 22,97%.

По данным бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (формы 0503769) и Баланса (формы 0503730) по состоянию 01.01.2020 числилась дебиторская задолженность:

- по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 50,47 тыс. руб. Задолженность погашена 6 мая 2020 года.

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2021 год, рассчитанный с учетом нормативных затрат на оказание учреждением государственных услуг и нормативных затрат на

содержание государственного имущества, в соответствии с соглашением, заключенным между министерством и учреждением от 11.01.2021 № 05-53-59/21-05, первоначально был утвержден 11.01.2021 на сумму 143409,1 тыс. руб., с учетом изменений объем субсидий составил 184651,4 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	КОСГУ	План ФХД 2021		Сумма изменений
		на 01.01.21	с учетом изменений 21.12.2021г.	
Заработная плата	211	106788,75	138334,33	31545,58
Начисления на оплату труда	213	32258,16	41542,46	9284,3
Услуги связи	221	197,38	180,29	-17,09
Транспортные услуги	222	1300,0	1039,30	-260,7
Коммунальные услуги	223	356,0	368,89	12,89
Арендная плата за пользование имуществом	224	109,6	109,60	0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	177,34	155,70	-21,64
Прочие работы, услуги	226	200,0	205,17	5,17
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	264	0	10,00	10,0
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	265	0	8,35	8,35
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	1333,0	1997,95	664,95
Увеличение стоимости ГСМ	343	268,31	268,28	-0,03
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	88,52	103,52	15,0
Налоги, пошлины и сборы	291	340,0	327,56	-12,44
Итого расходов:		143417,06	184651,4	41234,34

Как видно из таблицы выше по тексту, финансовое обеспечение по состоянию на конец года по сравнению с первоначальным планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД) скорректировано в сторону увеличения на 41234,34 тыс. руб., или 28,75%, за счет приведения расходов в соответствие с текущей потребностью.

Расходы в плане финансово-хозяйственной деятельности на начало 2021 года по КОСГУ 213 увеличены на 7,96 тыс. руб., ввиду выплаченного в 2020 году пособия на погребение, в связи со смертью работника.

В годовом отчете за 2020 год в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) дебиторская задолженность в сумме 7,96 тыс. руб. не отражена.

Возмещение от ГУ ФСС РФ в размере 7,96 тыс. руб. поступило на расчетный счет учреждения 30.04.2021 года.

Из пояснения главного бухгалтера учреждения следует, что отразить дебиторскую задолженность, на конец 2020 года, не представлялось возможным, так как при переходе с 2020 года на систему прямых выплат законодатель не закрепил в нормативно-правовых актах необходимые бухгалтерские операции. Разъяснения Минфина России опубликованы на официальном сайте 30.12.2021 № 02-06-07/108267, пункт 3.2. Пояснение прилагается. (Приложение № 4)

Исполнение плана ФХД за 2021 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код по КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% выполнения	Неиспользованные назначения	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Заработная плата	211	138334,33	138334,33	100	0	74,9
Начисления на оплату труда	213	41542,46	41542,46	100	0	22,5
Услуги связи	221	180,29	180,29	100	0	0,09
Транспортные услуги	222	1039,30	1039,30	100	0	0,56
Коммунальные услуги	223	368,89	368,89	100	0	0,2
Арендная плата за пользование имуществом	224	109,60	109,60	100	0	0,05
Работы, услуги по содержанию имущества	225	155,70	155,70	100	0	0,08
Прочие работы, услуги	226	205,17	205,17	100	0	0,11
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	264	10,00	10,00	100	0	0,005
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	265	8,35	8,35	100	0	0,004
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	1997,95	1997,95	100	0	1,08
Увеличение стоимости ГСМ	343	268,28	268,28	100	0	0,14
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	103,52	103,52	100	0	0,05
Налоги, пошлины и сборы	291	327,56	327,56	100	0	0,18
Итого		184651,4	184651,40	100	0	100

Как видно из таблицы выше по тексту, наибольший удельный вес в расходах учреждения занимают расходы по заработной плате – 74,9% и начислениям на оплату труда – 22,5%.

По состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 дебиторской и кредиторской задолженности не числилось.

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2022 год, с учетом изменений по состоянию на 29.03.2022 утвержден в сумме 156815,6 тыс. руб. По состоянию на 31.03.2022 расходы составили 35775,38 тыс. руб. или 22,8% от плановых назначений.

Анализ эффективного использования средств, полученных от иной приносящей доход деятельности (собственные доходы)

Согласно плану ФХД на 2020 год, утвержденному 09.01.2020 с учетом изменений, доходы от иной приносящей доход деятельности запланированы в сумме 7323,0 тыс. руб. Фактически за 2020 год от иной приносящей доход деятельности поступило в общей сумме 7323,0 тыс. руб.

Остаток средств на счете от иной приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2020 года составлял 300,0 тыс. руб.

Средства, полученные от иной приносящей доход деятельности в 2020 году

тыс. руб.

№ п/п	Наименование платной услуги	КОСГУ	Сумма, поступившая на расчетный счет учреждения, тыс. руб.	Доля дохода от общего дохода, %
1	Плата за обслуживание на дому (гарантированный перечень соц. услуг)	131	496,56	6,78
2	Плата за обслуживание на дому за соц. услуги, не входящие в гарантированный перечень, сверх объема	131	6697,89	91,47
3	Срочные социальные услуги	131	105,55	1,44
4	Поступления текущего характера от иных резидентов (благотворительная помощь от ООО «Фаворит-Х»)	150	5,0	0,07
5	Доходы от компенсации затрат	140	7,5	0,1
6	Возмещение ущерба имуществу	140	10,5	0,14
ИТОГО			7323,0	100%

Расходы осуществлены на общую сумму 7623,0 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	КОСГУ	План ФХД 2020		Сумма изменений
		на 01.01.20	с учетом изменений 23.12.2020г.	
Заработная плата	211	2000,00	3566,13	1566,13
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	212	23,70	23,20	- 0,50
Начисления на з/п	213	604,00	1276,57	672,57
Услуги связи	221	20,00	88,22	68,22
Коммунальные услуги	223	60,00	41,48	- 18,52
Арендная плата	224	0,00	101,70	101,70
Услуги по содержанию имущества	225	252,30	350,32	98,02
Прочие работы, услуги	226	640,0	1096,70	456,7
Страхование	227	11,00	14,28	3,28
Увеличение стоимости основных средств	310	150,00	282,34	132,34
Увеличение стоимости ГСМ	343	150,00	343,19	193,19
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	100,00	104,32	4,32
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	189,00	235,26	46,26
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	100,00	99,29	- 0,71
Итого расходов:		4276,3	7623,00	3346,7

Анализ произведенных расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% выполнения	Неиспользованные назначения	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Заработная плата	211	3566,13	3566,13	100	0	46,78
Прочие выплаты	212	23,20	23,20	100	0	0,3
Начисления на оплату труда	213	1276,57	1276,57	100	0	16,75
Услуги связи	221	88,22	88,22	100	0	1,17
Коммунальные услуги	223	41,48	41,48	100	0	0,54

Арендная плата за пользование имуществом	224	101,70	101,70	100	0	1,33
Услуги по содержанию имущества	225	350,32	350,32	100	0	4,59
Прочие работы, услуги	226	1096,70	1096,70	100	0	14,39
Страхование	227	14,28	14,28	100	0	0,19
Увеличение стоимости основных средств	310	282,34	282,34	100	0	3,7
Увеличение стоимости ГСМ	343	343,19	343,19	100	0	4,5
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	104,32	104,32	100	0	1,37
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	235,26	235,26	100	0	3,09
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	99,29	99,29	100	0	1,3
Итого		7623,00	7623,00	100	0	100

Как видно из таблицы выше по тексту, наибольший удельный вес в расходах учреждения занимают расходы на заработную плату – 46,78%, на начисления по оплате труда – 16,75%, на прочие работы, услуги – 14,39%, на приобретение прочих материальных запасов – 10,26%.

По состоянию на 01.01.2020 года дебиторской и кредиторской задолженности не числилось.

Согласно плану ФХД на 2021 год, утвержденному 09.01.2021 с учетом изменений, доходы от иной приносящей доход деятельности запланированы в сумме 7426,05 тыс. руб.

Фактически за 2021 год от иной приносящей доход деятельности поступило в общей сумме 7426,05 тыс. руб.

Средства, полученные от иной приносящей доход деятельности в 2021 году

тыс. руб.

№ п/п	Наименование платной услуги	КОСГУ	Сумма, поступившая на расчетный счет учреждения, руб.	Доля дохода от общего дохода, %
1	Плата за обслуживание на дому (гарантированный перечень соц. услуг)	131	534,52	7,2
2	Плата за обслуживание на дому за соц. услуги, не входящие в гарантированный перечень, сверх объема	131	6741,56	90,8
3	Срочные социальные услуги	131	73,92	1,0
4	Поступления текущего характера	130	25,0	0,3
5	Доходы от компенсации затрат	140	51,05	0,7
ИТОГО			7426,05	100%

Расходы осуществлены на общую сумму 6923,05 тыс. руб., остаток средств на счете от иной приносящей доход деятельности на конец 2021 года составил в сумме 503,0 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	КОСГУ	План ФХД 2021		Сумма изменений
		на 01.01.21	с учетом изменений 29.12.2021г.	
Заработная плата	211	2976,80	3748,99	772,19
Прочие выплаты	212	50,00	18,40	-31,60
Начисления на з/п	213	899,0	750,18	-148,82
Услуги связи	221	50,00	104,89	54,89
Коммунальные услуги	223	0,00	128,28	128,28
Арендная плата	224	0,00	104,10	104,10
Услуги по содержанию имущества	225	300,00	537,48	237,48
Прочие услуги	226	550,34	843,52	293,18
Страхование	227	14,66	14,66	0,00
Увеличение стоимости основных средств	310	50,00	561,13	511,13
Увеличение стоимости ГСМ	343	0,00	257,78	257,78
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	10,00	14,40	4,40
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	59,20	292,31	233,11
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	0,00	49,93	49,93
Итого расходов:		4960,0	7426,05	2466,05

Анализ произведенных расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% выполнения	Неиспользованные назначения	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Заработная плата	211	3748,99	3748,99	100	0	54,16
Прочие выплаты	212	18,40	18,40	100	0	0,26
Начисления на оплату труда	213	750,18	750,18	100	0	10,83
Услуги связи	221	104,89	104,89	100	0	1,51
Коммунальные услуги	223	128,28	128,28	100	0	1,86
Арендная плата за пользование имуществом	224	104,10	104,10	100	0	1,51
Услуги по содержанию имущества	225	537,48	537,48	100	0	7,76
Прочие работы, услуги	226	843,52	843,52	100	0	12,18
Страхование	227	14,66	14,66	100	0	0,21
Увеличение стоимости основных средств	310	561,13	58,13	10,35	503,0	0,84
Увеличение стоимости ГСМ	343	257,78	257,78	100	0	3,72
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	14,40	14,40	100	0	0,21
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	292,31	292,31	100	0	4,22
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	349	49,93	49,93	100	0	0,73
Итого		7426,05	6923,05	93,6	503,0	100

Как видно из таблицы выше по тексту, наибольший удельный вес в расходах учреждения занимают расходы на заработную плату и начисления по оплате труда – 64,99%, на прочие работы – 12,18%.

По данным бухгалтерской отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (формы 0503769) и Баланса (формы 0503730) по состоянию 01.01.2021 и 01.01.2022 года дебиторской и кредиторской задолженности не числилось.

Согласно плану ФХД на 2022 год, с учетом изменений от 29.03.2022, доходы от иной приносящей доход деятельности запланированы в сумме 3367,0 тыс. руб. Фактически за первый квартал 2022 год от иной приносящей доход деятельности поступило 1716,09 тыс. руб. Исполнено в сумме 1457,05 тыс. руб. или 43,3% от плановых назначений.

Субсидии на иные цели

Субсидия в 2020 году предоставлялась учреждению на основании соглашения о предоставлении субсидии на иные цели ОГБУСО «Комплексный центр социального обслуживания населения г. Братска и Братского района» от 09.01.2020 № 05-53-71/20-05, заключенного между учреждением и министерством.

На 2020 год утверждено плановых назначений в общей сумме 6462,34 тыс. руб., исполнение по состоянию на 31.12.2020 года составило в сумме 6462,29 тыс. руб. или 99,99% от плана.

Наименование показателя	Код по КОСГУ	2020					% соотношения к общим расходам
		Плановые назначения	Исполнение	Неиспользованные назначения	% исполнения		
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	214	659,44	659,44	0	100	10,2	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	683,80	683,75	0,05	99,99	10,6	
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	263	714,10	714,10	0	100	11,0	
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	4190,00	4190,00	0	100	64,8	
Социальные пособия персоналу в натуральной форме	267	37,30	37,30	0	100	0,6	
Увеличение стоимости основных средств	310	70,00	70,00	0	100	1,1	
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	107,70	107,70	0	100	1,7	
Итого		6462,34	6462,29	0,05	99,99	100	

Неиспользованный остаток в сумме 0,05 тыс. руб. возвращен в доход бюджета в 2020 году.

Субсидия в 2021 году предоставлялась учреждению на основании соглашения о предоставлении субсидии на иные цели ОГБУСО

«Комплексный центр социального обслуживания населения г. Братска и Братского района» от 11.01.2021 № 05-53-70/21-05, заключенного между учреждением и министерством.

На 2021 год утверждено плановых назначений в общей сумме 3476,8 тыс. руб., исполнение по состоянию на 31.12.2021 года составило в сумме 3476,75 тыс. руб. или 99,99% от плана.

Наименование показателя	Код по КОСГУ	2021				
		Плановые назначения	Исполнение	Неиспользованные назначения	% исполнения	% соотношения к общим расходам
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	214	2335,6	2335,58	0,02	99,99	67,8
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	263	1111,2	1111,17	0,03	99,99	32,2
Итого		3446,8	3446,75	0,05	99,99	100

По состоянию на 01.04.2022 года неиспользованный остаток в сумме 0,05 тыс. руб. числился на лицевом счете учреждения.

Субсидия на иные цели предусмотрена на:

- компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, компенсацию расходов, связанных с переездом из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей в связи с расторжением трудового договора для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и работающих в организациях, финансируемых из областного бюджета в 2020 году в сумме 659,44 тыс. руб., в 2021 – в сумме 2335,6 тыс. руб.;

- в 2020 году на компенсацию части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории Иркутской области в рамках ведомственной целевой программы «Социальное обслуживание населения Иркутской области» на 2019-2024 годы, Государственной программы «Социальная поддержка населения» на 2019-2024 годы в сумме 37,3 тыс. руб.;

- на организацию приобретения, доставки и выдачи инвалидам, проживающим на территории Иркутской области, технических средств реабилитации в соответствии с индивидуальными программами реабилитации или абилитации инвалидов, не включенными в федеральный перечень реабилитационных мероприятий, технических средств реабилитации и услуг, предоставляемых в рамках Государственной программы «Социальная поддержка населения» на 2019-2024 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 02.11.2018 № 800-пп в 2020 году в сумме 714,1 тыс. руб., в 2021 году в сумме 1111,2 тыс. руб. Расходы осуществлены на сумму 1825,27 тыс. руб., из них в 2020 в сумме 714,1 тыс. руб., в 2021 году в сумме 1111,17 тыс. руб.

Расходы осуществлялись на цели, связанные с обеспечением инвалидов, проживающих на территории Иркутской области техническими средствами реабилитации в соответствии с индивидуальными программами реабилитации или абилитации инвалидов по контрактам, заключенным с поставщиками.

По состоянию на 01.01.2022 года все граждане, нуждающиеся в обеспечении техническими средствами реабилитации и состоящие на очереди, техническими средствами реабилитации обеспечены, контракты выполнены;

- в 2020 году на единовременную выплату к профессиональному празднику в соответствии с Указом Губернатора Иркутской области от 12.11.2018 № 233-уг «Об установлении единовременной выплаты к профессиональным праздникам отдельным категориям работников в Иркутской области» в рамках реализации Государственной программы «Социальная поддержка населения» на 2019-2024 годы в сумме 4190,0 тыс. руб.

Расходы осуществлены в сумме 4190,0 тыс. руб.;

- в 2020 году на укрепление материально-технической базы государственных учреждений социального обслуживания Иркутской области, в рамках реализации Ведомственной целевой программы «Социальное обслуживание населения Иркутской области» на 2019-2024 годы в сумме 177,7 тыс. руб. Расходы осуществлены в сумме 177,7 тыс. руб.

В рамках заключенных договоров, заключенных с ООО «ВЕЛЕС», ООО «Энергия», ИП Дубровин И.А., ИП Сайкинов О.И., ИП Калеников В.А. учреждением приобретены одноразовые перчатки, халаты, бахилы, антисептик, хлоргексидин, хлорные таблетки, кожный антисептик, жидкое мыло, рециркуляторы, бесконтактные инфракрасные термометры, дозаторы, сушилка для рук;

- в 2020 году на проведение проектно-изыскательских работ, разработку и утверждение проектно-сметной документации, проведение капитального и текущего ремонта для государственных организаций социального обслуживания Иркутской области в рамках реализации ведомственной целевой программы «Социальное обслуживание населения Иркутской области» на 2019-2024 годы в сумме 683,8 тыс. руб. Расходы осуществлены в сумме 683,8 тыс. руб. на проведение капитального ремонта автоматической пожарной сигнализации.

В проверяемом периоде между министерством и учреждением заключено соглашение о предоставлении из федерального и областного бюджета бюджетному учреждению Иркутской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 18.03.2021 № 20-2021-35683 (д/с от 21.05.2021, от 25.05.2021, от 20.12.2021) (далее – Соглашение).

Предметом Соглашения является предоставление учреждению из федерального и областного бюджета в 2021 году субсидии на цели, связанные с реализацией мероприятий в сфере здравоохранения, образования, социальной политики, культуры, спорта и физической культуры, софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение.

Субсидия предоставлена учреждению в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств, в размере 29999,89 руб., из них 23699,92 руб. – средства федерального бюджета, 6299,97 руб. – средства областного бюджета.

Субсидия перечислена согласно графику перечисления 31.05.2021 в сумме 29999,89 руб. (распоряжение на зачисление средств от 31.05.2021 № 529652).

Субсидия направлена на обучение специалистов, обеспечивающих оказание услуг ранней помощи, сопровождаемого проживания инвалидов.

На основании договора об оказании платных образовательных услуг от 15.04.2021 № 144-ПП/2021, заключенного между учреждением и ОГБУ ДПО «Учебно-методический центр развития социального обслуживания» работник учреждения Гусейнова Е.Н. в период с 26.04.2021 по 25.10.2021 прошла образовательный курс по программе профессиональной переподготовки «Специалист по реабилитационной работе в социальной сфере (в отношении инвалидов и лиц с ограниченными физическими возможностями)» с присвоением квалификации «Специалист по реабилитационной работе в социальной сфере». Стоимость обучения составила 29999,89 руб.

В соответствии с пунктами 4.3.5.1, 4.3.5.2 Соглашения, учреждением в адрес министерства направлен отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия и отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии по установленной форме.

Субсидия в 2022 году предоставлена учреждению на основании соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 10.01.2022 № 05-53-88/22-05, заключенного между министерством и учреждением.

На 2022 год утверждено плановых назначений в общей сумме 1295,0 тыс. руб., исполнение по состоянию на 31.03.2022 года составило в сумме 43,59 тыс. руб. или 3,36% от плана.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код по КОСГУ	2021				
		Плановые назначения	Исполнение	Неиспользованные назначения	% исполнения	% соотношения к общим расходам
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	214	1000,0	18,59	981,41	1,86	77,2

Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	267	45,0	25,0	20,0	55,5	3,5
Увеличение стоимости основных средств	310	250,0	0	250,0	0	19,3
Итого		1295,0	43,59	1251,41	3,36	100

По состоянию на 01.04.2022 года остаток неиспользованных средств составил 1251,41 тыс. руб.

Предоставление работникам государственных учреждений Иркутской области компенсации части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории Иркутской области

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в окончательной редакции предусматривает в расходной части субсидии, связанные с компенсацией работникам части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории Иркутской области (далее – субсидия) в сумме 37,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 37,3 тыс. руб. или 100% от выделенной субсидии.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в окончательной редакции предусматривает в расходной части субсидии, связанные с компенсацией работникам части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории Иркутской области в сумме 45,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 25,0 тыс. руб. или 55,5% от выделенной субсидии.

Положением о предоставлении работникам государственных учреждений Иркутской области компенсации части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 07.06.2012 № 309-пп (далее – Положение № 309-пп) в соответствии с Федеральным законом от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» установлен порядок и условия предоставления работникам государственных учреждений Иркутской области компенсации части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортных организациях, расположенных на территории Иркутской области, который предусматривает:

- компенсация части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортной организации, расположенной на территории Иркутской области (далее - компенсация), предоставляется в форме социальной выплаты работнику государственного учреждения

Иркутской области, находящегося в ведении исполнительных органов государственной власти Иркутской области, осуществляющих полномочия в сфере социального развития, опеки и попечительства, физической культуры и спорта, молодежной политики» (далее соответственно - областное государственное учреждение, исполнительный орган), приобретенному за счет собственных средств путевку в санаторно-курортную организацию, расположенную на территории Иркутской области, имеющую лицензию на осуществление медицинской деятельности, выданную в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (далее - санаторно-курортная организация);

- компенсация предоставляется не более одного раза в пять лет в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете на соответствующий финансовый год;

- компенсация предоставляется из расчета 80 процентов от стоимости путевки на санаторно-курортное лечение в санаторно-курортной организации исходя из 18 календарных дней пребывания в указанной организации, но не более 25,0 тыс. рублей.

В нарушение пп. 1 п. 1 ст. 420 Налогового Кодекса РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» учреждением не начислены страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование в размере 18,8 тыс. руб.

К проверке представлены документы на компенсацию от работников, отработавших в учреждении более 7 лет (заявления о предоставлении компенсации с необходимым пакетом документов), что соответствует пунктам 5, 6, 7 Положения № 309-пп:

1) документ, удостоверяющий личность заявителя;

2) путевку в санаторно-курортную организацию, расположенную на территории Иркутской области;

3) документы, подтверждающие оплату путевки в санаторно-курортную организацию, расположенную на территории Иркутской области (квитанция об оплате путевки в санаторно-курортную организацию, расположенную на территории Иркутской области, кассовый чек, договор с санаторно-курортной организацией, расположенной на территории Иркутской области);

4) копия лицензии санаторно-курортной организации, расположенной на территории Иркутской области, на осуществление медицинской деятельности, заверенная руководителем указанной организации.

В соответствии с п. 9, 10, 11 Положения № 309-пп заявления работников зарегистрированы в журнале регистрации заявлений и документов с указанием даты и времени их регистрации. Решение о предоставлении компенсации принималось в установленные сроки. С

приказами «О компенсации части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение» работники ознакомлены под личную подпись своевременно, нарушений не установлено.

Периодичность представления отчета о субсидии – не позднее 10 календарных дней со дня перечисления заявителю компенсации, направляет в исполнительный орган отчет о предоставлении компенсации по форме предусмотренной Положением № 309-пп.

К проверке представлены отчеты о субсидии. Сроки предоставления отчетов соблюдены, что соответствует требованиям п. 15 Положения № 309-пп.

Соблюдение трудового законодательства и иных нормативно-правовых актов, содержащих нормы трудового права

Вопросы оплаты труда работников учреждения регулируются Трудовым кодексом РФ, федеральными законами, законами Иркутской области, Примерным положением об оплате труда работников государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, осуществляющих деятельность по видам экономической деятельности «Деятельность по уходу с обеспечением проживания», «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания», «Образование профессиональное среднее», «Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки», утвержденным приказом министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области 24.03.2017 № 45-мпр (далее – Примерное положение об оплате труда № 45-мпр), Положением об оплате труда и стимулировании работников учреждения, утвержденным приказом директора от 27.03.2017 № 52-1ОД с изменениями (далее – Положение об оплате труда), Коллективными договорами от 15.05.2018 № 630/18, от 08.04.2022 № 32/22.

Фонд оплаты труда (далее - ФОТ) работников учреждения формируется на текущий финансовый год в пределах субсидий на выполнение государственного задания, за счет средств от иной приносящей доход деятельности, субсидий на иные цели.

Штатные расписания утверждены директором учреждения, согласованы на 2020 год исполняющим обязанности министра социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 30.12.2019 в количестве 274,75 штатных единиц с ФОТ в размере 7059,73 тыс. руб., на 2021 год согласованы министром социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 30.12.2020 в количестве 274,75 штатных единиц с ФОТ в размере 7467,78 тыс. руб., на 2022 год - министром социального развития, опеки и попечительства Иркутской

области от 25.02.2022 в количестве 279,75 штатных единиц с ФОТ в размере 12638,91 тыс. руб.

В соответствии с главой 2 пункта 10 Примерного положения об оплате труда заработная плата работника учреждения состоит из:

- 1) оклада (должностного оклада);
- 2) выплат компенсационного характера;
- 3) выплат стимулирующего характера.

Размеры окладов (должностных окладов) работников учреждения установлены на основе рекомендуемых минимальных размеров окладов (должностных окладов), согласно штатному расписанию на соответствующий год, в соответствии занимаемым ими должностями служащих и профессиям рабочих, отнесенным к соответствующим профессиональным квалификационным группам (далее - ПКГ).

Рекомендуемые минимальные размеры окладов (должностных окладов) по должностям работников учреждений соответствуют приложению 1 к Примерному положению об оплате труда.

В соответствии с главой 3 Положения об оплате труда работникам учреждения установлены следующие выплаты компенсационного характера:

- выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;
- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;
- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, при совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных);
- надбавка за работу в сельской местности.

В соответствии с приложением 2 Примерного положения об оплате труда работникам учреждения установлена доплата за характер выполняемой работы и специфику труда в размере 15%.

В соответствии с главой 4 Положения об оплате труда работникам учреждения в проверяемом периоде производились следующие выплаты стимулирующего характера:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за стаж непрерывной работы;
- за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- выплаты за профессиональное развитие, степень самостоятельности работника и важности выполняемых им работ;
- персональная надбавка;
- надбавка по занимаемой должности.

Надбавка за интенсивность и высокие результаты работы производится в процентном отношении к должностному окладу пропорционально фактически отработанному рабочему времени. Размер надбавки за интенсивность определен штатным расписанием для всех работников учреждения, за исключением директора, заместителей директора. Критерии оценки эффективности деятельности работников к данной выплате не применяются.

Выплаты за качество выполняемых работ применяются к работникам отделений социального обслуживания на дому №1 - №9. Заведующим отделений данная выплата не начислялась.

Решение об установлении выплат за качество выполняемых работ и их размере принимает руководитель учреждения на основании протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и оценочных листов социальных работников. Критерии оценки эффективности работы формируются на основании баллов. Стоимость балла рассчитывается ежемесячно.

Премия по итогам работы за месяц, квартал, год, выплачивается с учетом выполнения показателей эффективности деятельности работников учреждения с учетом выполнения особо важных, сложных и срочных заданий.

Персональная надбавка к должностному окладу устанавливается работникам учреждения за степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, сложности и важности выполняемых работ, решение об установлении персональной надбавки и ее размере в отношении конкретного работника учреждения производится на основании приказов директора учреждения.

Размер персональной надбавки не превышает 2 окладов должностных окладов работников учреждения.

На момент проверки в учреждении в период с 2017 года по 2021 год проведена специальная оценка условий труда (далее - СОУТ) на 100% рабочих мест на основании заключенных договоров.

По результатам СОУТ установлены оптимально-допустимые условия труда с классом условий труда – 2.

Доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда работникам учреждения проверяемы период не производилась.

Доплата за работу в ночное время работникам учреждения производится в размере 60 процентов часового оклада за каждый час работы в ночное время (с 22 часов до 6 часов). Указанная выплата предоставляется за фактически отработанное время в составе заработной платы за месяц, в котором выполнялись соответствующие работы.

Размер часовой ставки при расчете доплаты за работу в ночное время, за работу в выходные, и нерабочие праздничные дни определяется путем деления оклада (должностного оклада) по занимаемой должности (профессии) на среднемесячную норму рабочего времени в

соответствующем году в зависимости от установленной продолжительности рабочей недели.

Доплаты работникам учреждения за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, за выполнение работ в выходной или нерабочий праздничный день осуществляются в порядке, установленном Трудовым Кодексом Российской Федерации.

Выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями устанавливаются в соответствии со статьей 148 трудового Кодекса Российской Федерации и включает в себя районный коэффициент и процентную надбавку к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Иркутской области в порядке и размерах, определенных федеральным и областным законодательством.

Районный коэффициент установлен в размере 1,4 (40%) к заработной плате. Процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в южных районах Иркутской области выражается в процентах к заработной плате и устанавливается в зависимости от группы местности, стажа работы и возраста работника от 10% до 50%.

Оплата труда работников, занятым по совместительству, а также на условиях не полного рабочего времени, производится пропорционально отработанному времени в соответствии с трудовыми договорами. Определение размеров заработной платы по основной должности и по должности, занимаемой в порядке совместительства, производится отдельно по каждой из должностей, в соответствии со статьями 285 - 287 ТК РФ.

Расчет средней заработной платы для исчисления отпускных выплат осуществлялся в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Для расчета отпускных выплат учреждением применяется записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (формы 0504425).

Табели учета использования рабочего времени унифицированной формы ОКУД 0504421.

В целях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной 2019-nCoV (COVID-19) и обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия во исполнение распоряжения министерства от 28 апреля 2020 года № 53-151/20-рм «О введении режима самоизоляции в организациях социального обслуживания, подведомственных министерству социального развития, опеки и

попечительства Иркутской области» учреждением в 2020 году 5 человек переводились на дистанционную работу.

В соответствии с Временными правилами оформления листков нетрудоспособности, назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности в случае карантина застрахованным лицам в возрасте 65 и старше, утвержденных постановлением Правительства РФ от 01.04.2020 № 402 оформлялись листки нетрудоспособности.

Материальная помощь работникам учреждения оказана в связи со смертью члена семьи работника (мать, отец, ребенок, супруг).

В проверяемом периоде договоры гражданско-правового характера не заключались.

Пособие за первые три дня временной нетрудоспособности выплачивались за счет средств страхователя по КВР 111 КОСГУ 266.

В соответствии со статьей 129 Трудового кодекса РФ заработная плата (оплата труда работника) имеет три составляющие:

вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой им работы;

компенсационные выплаты (доплаты и надбавки за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и др.);

стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Статьей 133 Трудового кодекса РФ определено - месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее - МРОТ).

Из постановления Конституционного суда РФ от 11.04.2019 № 17-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 129, частей первой и третьей статьи 133, а также частей первой - четвертой и одиннадцатой статьи 133.1 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина С.Ф. Жарова» следует, что выплаты, связанные со сверхурочной работой, работой в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни, за совмещение должностей, в отличие от компенсационных выплат иного характера, не могут включаться в состав регулярно получаемой месячной заработной платы, которая исчисляется с учетом постоянно действующих факторов организации труда, производственной среды, неблагоприятных климатических условий и т. п. при расчете доплаты до МРОТ.

В нарушение вышеуказанных норм, 4 работникам учреждения по должности «сторож» за период 2020, 2021 годов в состав расчета до МРОТ включались выплаты за работу в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни.

В нарушение статьи 104 Трудового кодекса РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка учреждения для категории работников

при выполнении отдельных видов работ, у которых не может быть соблюдена установленная ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, не превышающая нормального числа рабочих часов, не введен суммированный учет рабочего времени.

В нарушение статьи 152 Трудового кодекса РФ учреждением за период 2020, 2021 годов не производилась оплата сверхурочной работы 5 работникам учреждения по должности «сторож» или дополнительное время отдыха, не менее времени, отработанного сверхурочно, не предоставлялось. Сумма недоплаты за период 2020-2021 годов составила 86,89 тыс. руб. (*Приложение № 5*)

В нарушение IV раздела Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р, Рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта, утвержденных приказом Минтруда России от 26.04.2013 № 167н учреждением в трудовые договоры общехозяйственного персонала, не включены показатели и критерии оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества оказываемых государственных (муниципальных) услуг.

В нарушение пункта 30 Примерного положения об оплате труда учреждением не разработаны показатели и критерии оценки эффективности деятельности для работников отделений срочного социального обслуживания, социального сопровождения и социальной реабилитации инвалидов, организации отдыха и оздоровления детей, хозяйственно-обслуживающего персонала, отдела кадров и правовой работы, ведущего специалиста гражданской обороны, специалиста по охране труда.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ срок оплаты отпуска производится позднее чем за три дня до его начала.

В нарушение статьи 103 Трудового кодекса РФ графики сменности не доводятся до сведения работников не позднее чем за один месяц до введения их в действие.

Анализ составных частей заработной платы за 12 месяцев 2020 года

Наименование	2020 год (руб.)	Удельный вес, %
Должностной оклад	21 837 745,04	16,98
Персональная надбавка за счет средств КВФО 2	589 558,03	0,46
Компенсационные выплаты всего:	37 924 084,73	29,50
<i>За работу в сельской местности</i>	<i>1 356 513,48</i>	<i>1,06</i>
<i>Доплата за совмещение должностей, исполнение обязанностей</i>	<i>76 301,79</i>	<i>0,06</i>
<i>Доплата за характер выполняемой работы и специфику труда</i>	<i>3 275 661,98</i>	<i>2,55</i>
<i>Оплата за работу в праздничные дни</i>	<i>493 955,87</i>	<i>0,38</i>
<i>Доплата за работу в ночное время</i>	<i>62 037,27</i>	<i>0,05</i>
<i>Доплата за работу в праздничные дни (ночное время, дневное время)</i>	<i>15 243,06</i>	<i>0,01</i>

Процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в южных районах Иркутской области, в том числе:	17 924 210,05	13,94
Процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в южных районах Иркутской области за счет средств КВФО 2	269 582,27	
Процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в южных районах Иркутской области за счет средств КВФО 4	17 654 627,78	
Районный коэффициент, в том числе:	14 720 161,23	11,45
районный коэффициент за счет средств КВФО 2	235 823,16	
районный коэффициент за счет средств КВФО 4	14 484 338,07	
Стимулирующие выплаты, всего:	51 571 011,56	40,11
в том числе: надбавка за интенсивность и высокие результаты в работе	4 509 363,13	3,51
надбавка за качество выполняемых работ (выплата производилась по должности социальный работник)	33 934 759,67	26,39
надбавка за стаж непрерывной работы	4 584 023,04	3,57
Премия, в том числе:	8 542 865,72	6,64
премия за счет средств КВФО 2	2 471 168,49	
премия за счет средств КВФО 4	6 071 697,23	
Материальная помощь	10 000,00	0,01
Оплата больничных листов за счет работодателя	593 540,85	0,46
Оплата за дни сдачи крови и ее компонентов	3202,1	0,00
Пособие по уходу за ребенком до трех лет	2 643,33	0,00
Компенсация отпуска при увольнении	703 657,68	0,55
Командировка	142 843,09	0,11
Отпускные	15 194 810,10	11,82
ВСЕГО ФОТ, в том числе:	128 573 096,51	100
За счет средств КВФО 2	3 566 131,95	
За счет средств КВФО 4	125 006 964,56	

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в общем ФОТ занимают компенсационные выплаты (29,5 % от ФОТ) и стимулирующие выплаты (40,11 %).

Анализ составных частей заработной платы за 12 месяцев 2021 года

Наименование	2021 год (руб.)	Удельный вес, %
Должностной оклад	21 701 835,75	15,06
Персональная надбавка за счет средств КВФО 2	767 723,16	0,53
Компенсационные выплаты всего:	39 432 266,37	27,37
За работу в сельской местности	1 289 363,02	0,89
Доплата за совмещение должностей, исполнение обязанностей	102 116,70	0,07
Доплата за характер выполняемой работы и специфику труда	3 255 275,54	2,26
Оплата за работу в праздничные дни	652 456,03	0,45
Доплата за ночное время	66 074,23	0,05
Доплата за работу в праздничные дни (ночное время, дневное время)	15 304,25	0,01
Оплата работы в праздничные и выходные дни в одинарном	432,11	0,001
Процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в южных районах Иркутской области, в том числе:	18 616 595,09	12,92
Процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в южных районах Иркутской области за счет средств КВФО 2	341 473,88	
Процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в южных районах Иркутской области за счет средств КВФО 4	18 275 121,21	
Районный коэффициент, в том числе:	15 434 609,40	10,71
районный коэффициент за счет средств КВФО 2	323 150,52	

районный коэффициент за счет средств КВФО 4	15 111 458,88	
Стимулирующие выплаты, всего:	63 428 939,48	44,02
<i>в том числе: надбавка за интенсивность и высокие результаты в работе</i>	6 066 212,47	4,21
<i>надбавка за качество выполняемых работ</i>	44 762 241,95	31,07
<i>надбавка за стаж непрерывной работы, в том числе:</i>	4 669 730,66	3,24
<i>надбавка за стаж непрерывной работы за счет средств КВФО 2</i>	28 925,21	
<i>Премия, в том числе:</i>	7 930 754,40	5,50
премия за счет средств КВФО 2	2 199 161,48	
премия за счет средств КВФО 4	5 731 592,92	
Материальная помощь	27 500,00	0,02
Оплата больничных листов за счет работодателя	602 010,37	0,42
Оплата за дни сдачи крови и ее компонентов	14 530,42	0,01
Компенсация отпуска при увольнении	1 421 810,14	0,99
Командировка	110 914,26	0,08
Отпускные, в том числе:	16 573 778,52	11,50
Отпускные за счет средств КВФО 2	71 253,41	
ВСЕГО ФОТ, в том числе:	144 081 268,47	100,00
За счет средств КВФО 2	3 748 987,72	
За счет средств КВФО 4	140 332 280,75	

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в ФОТ занимают компенсационные выплаты (44,02 % от ФОТ) и стимулирующие выплаты (27,37 %).

Анализ среднемесячной заработной платы работников за проверяемый период по категориям

руб.

№ п/п	Категории работников	2020 год		
		ФОТ	Среднесписочная численность	Среднемесячная зарплата
1	Руководители	3 858 712,64	4,00	80389,84
2	Заведующие отделениями	7 305 620,04	11,50	52939,27
3	Социальные работники	92 717 589,85	193,92	39843,57
4	Специалисты по соц. работе	13 372 635,55	28,10	39657,87
5	Общепрофессиональные должности служащих	7 017 355,74	14,00	41769,97
6	Общепрофессиональные профессии рабочих	4 301 182,69	13,20	27153,93
	Итого:	128 573 096,51	264,70	40477,61

Анализ среднемесячной заработной платы работников по категориям за 2020 год показал, что среднемесячная заработная плата по категории «Руководители» составила 80,4 тыс. руб. в месяц, заведующих отделений 52,94 тыс. руб., социальных работников 39,84 тыс. руб., специалистов по социальной работе 39,66 тыс. руб., общепрофессиональных должностей служащих 41,77 тыс. руб., общепрофессиональных профессий рабочих 27,15 тыс. руб.

руб.

№ п/п	Категории работников	2021 год		
		ФОТ	Среднесписочная численность	среднемесячная зарплата
1	2	3	4	5
1	Руководители	3 888 630,71	4	81 013,14
2	Заведующие отделениями	7 157 699,70	12	49 706,25

3	Социальные работники	107 273 953,84	194,5	45 961,42
4	Специалисты по социальной работе	13 210 609,11	28,8	38 203,03
5	Общепрофессиональные должности служащих	7 151 996,61	14,7	40 636,34
6	Общепрофессиональные профессии рабочих	5 398 378,50	14,4	31 204,50
	Итого:	144 081 268,47	268,4	44 734,62

Анализ среднемесячной заработной платы работников по категориям за 2021 год показал, что среднемесячная заработная плата по категории «Руководители» составила 81,0 тыс. руб. в месяц, заведующих отделений 49,7 тыс. руб., социальных работников 45,96 тыс. руб., специалистов по социальной работе 38,2 тыс. руб., общепрофессиональных должностей служащих 40,64 тыс. руб., общепрофессиональных профессий рабочих 31,20 тыс. руб.

Анализ заработной платы директора учреждения за 2020 и 2021 года (руб.)

месяц	Директор			
	2020		2021	
	Начислено	в том числе: премия	Начислено	в том числе: премия
январь	70 222,29	-	70 020,51	-
февраль	147 845,47	60 887,40	85 289,09	-
март	56 683,27	-	100 200,87	30 257,51
апрель	70 020,51	-	136 663,26	-
май	130 973,97	60 887,40	143 340,48	127 862,40
июнь	70 020,51	-	73 520,88	-
июль	134 799,21	-	153 598,20	-
август	90 896,19	60 887,40	80 640,48	63 931,20
сентябрь	64 814,13	-	73 520,88	-
октябрь	64 193,62	-	73 520,88	-
ноябрь	70 020,51	-	73 520,88	-
декабрь	162 0680,67	91 331,20	137 452,08	63 931,20
ИТОГО	1 133 170,35	273 993,30	1 201 287,69	285 982,31

Начисление заработной платы директору учреждения в проверяемом периоде производилась в соответствии с заключенным трудовым договором от 30.04.2009 № 1 (с изменениями) и штатным расписанием. Премии начислялись и выплачивались согласно распоряжениям министерства.

Анализ заработной платы заместителей директора и главного бухгалтера учреждения за 2020 год (руб.)

месяц	Заместитель директора		Заместитель по АХР		Главный бухгалтер	
	Гусейнова Елена Николаевна		Гуро Анна Владимировна		Жулькова Юлия Андреевна (Иванишко Е. С.)	
	Начислено	в том числе: премия	Начислено	в том числе: премия	Начислено	в том числе: премия
январь	56 014,66	-	48 484,58	-	70 082,29	-
февраль	144 302,46	48 708,40	91 634,72	42 620,80	118 605,32	54 797,90
март	21 338,94	-	49 013,92	-	63 017,59	-
апрель	56 014,66	-	49 013,92	-	74 614,70	-
май	104 723,06	48 708,40	91 634,72	42 620,80	99 280,89	54 797,90
июнь	58 333,98	-	88 550,51	-	63 017,59	-
июль	56 014,66	-	21 310,40	-	61 378,31	-
август	109 865,49	24 354,20	70 324,32	21 310,40	71 766,03	8 748,44

сентябрь	26 941,88	-	73 608,04	-	63 017,59	-
октябрь	50 244,23	-	19 557,01	-	63 017,59	-
ноябрь	48 583,91	-	49 013,92	-	59 950,33	-
декабрь	177 691,81	121 771,0	155 565,92	106 552,0	200 012,34	136 994,75
итого	910 069,74	243 542,0	807 711,98	213 104,0	1 007 760,57	255 338,99

Анализ заработной платы заместителей директора и главного бухгалтера учреждения за 2021 год (руб.)

месяц	Заместитель директора		Заместитель по АХР		Главный бухгалтер	
	Гусейнова Елена Николаевна		Гуро Анна Владимировна		Жулькова Юлия Андреевна (Иванишко Е. С.)	
	Начислено	в том числе: премия	Начислено	в том числе: премия	Начислено	в том числе: премия
январь	56 014,66	-	49 013,92	-	63 017,59	-
февраль	89 725,82	-	49 013,92	-	63 017,59	-
март	60 919,75	23 230,48	74 868,27	20 839,0	101 246,24	28 769,80
апрель	42 776,74	-	51 465,49	-	66 170,54	-
май	109 964,12	51 146,10	95 109,49	44 752,60	119 231,50	57 539,60
июнь	70 318,02	-	90 119,10	-	66 170,54	-
июль	56 144,47	-	23 393,39	-	94 844,94	-
август	179 691,46	48 545,45	95 838,83	44 373,34	108 671,37	57 539,60
сентябрь	5 347,09	-	85 910,54	-	158 287,44	-
октябрь	58 818,02	-	24 507,38	-	51 883,60	-
ноябрь	58 818,02	-	51 465,49	-	31 181,61	-
декабрь	107 618,38	62 146,10	113 218,09	61 752,60	63 539,60	63 539,60
итого	896 156,55	196 568,13	803 923,91	171 717,54	987 262,56	207 388,60

Должностные оклады заместителей директора, главного бухгалтера учреждения определяются в процентном выражении в зависимости от должностного оклада директора учреждения и устанавливаются директором учреждения.

Проверкой обоснованности и правильности начисления заработной платы заместителям директора, главному бухгалтеру установлено, что должностной оклад, доплата за характер выполняемой работы и специфику труда, районный коэффициент и процентная (северная) надбавка соответствуют установленным. Стимулирующие выплаты (премии) производились на основании приказов директора учреждения.

Размер, порядок и условия установления выплат стимулирующего характера по итогам работы заместителям директора учреждения и главному бухгалтеру устанавливаются с учетом результатов деятельности учреждения и критериев оценки эффективности деятельности учреждения приказом директора.

Проверкой обоснованности и правильности начисления заработной платы главному бухгалтеру, заместителям директора, учреждения нарушений не установлено.

Коллективным договором предусмотрено, что заработная плата выплачивается работникам не реже чем 2 раза в месяц в сроки: первая часть 20 числа каждого месяца, вторая часть 5 числа каждого месяца, следующего за тем, в котором она была начислена, путем перечисления на указанный работником счет в банке.

Выплата заработной платы в проверяемом периоде осуществлялась путем перечисления на расчетные счета работников по их личным заявлениям, открытые в Байкальском банке ПАО Сбербанк г. Иркутска соответствии с заключенным договором о порядке выпуска и обслуживания дебетовых карт для сотрудников предприятия (организации) от 12.01.2015 № 18353320.

Если день выплаты заработной платы совпадает с выходным или нерабочим праздничным днем, то ее выплачивают накануне этого дня, что соответствует части 8 статьи 136 Трудового кодекса РФ.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

Анализ Журнала операций по оплате труда в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц показал, что сумма начисленной заработной платы работников учреждения за отчетный период соответствует перечисленной сумме заработной платы на личные банковские карты. Остаток денежных средств по заработной плате на конец периода соответствует сумме денежных средств на начало следующего периода.

При выплате заработной платы каждый работник извещается расчетным листком о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, о размерах и основаниях произведенных удержаний, об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

Расчетные листки ежемесячно выгружаются в Кадровый портал Иркутской области (<https://kadr.govirk.ru>), график отпусков раз в год. По состоянию на 01.01.2022 к кадровому portalу подключено 202 человека из 290. Причина – отсутствует техническая возможность (в отдельных поселках Братского района отсутствует интернет).

Организация работы кадровой службы

Организация работы кадровой службы возложены на начальника отдела кадров Слонкину И.В.

В учреждении специалистами кадровой службы ведется документация, согласно номенклатуре дел для кадрового обеспечения учреждения. Сводная номенклатура дел утверждена приказами директора учреждения на каждый год (от 09.01.2020, от 13.10.2020 № 182-ОД, от 25.02.2022 № 59-ОД).

Выборочной проверкой личных дел работников установлено, что личные дела ведутся в соответствии с Инструкцией о порядке формирования и ведения личных дел работников государственных учреждений Иркутской области, подведомственных министерству

социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, утвержденной распоряжением министерства от 21.08.2014 № 984-рм-л.

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», в личных делах работников имеются согласия на обработку персональных данных.

В соответствии со статьей 65 Трудового кодекса РФ, к трудовой деятельности в сфере социальной защиты и социального обслуживания, не допускаются лица, имеющие или имевшие судимость. Выборочная проверка показала, что при приеме на работу всеми вновь принятыми работниками предоставляются справки об отсутствии судимости. Справки хранятся в личных делах работников.

Трудовые договоры заключены со всеми работниками учреждения. Получение работником второго экземпляра трудового договора, дополнительного соглашения подтверждено личной подписью работника.

Личные дела хранятся в запирающихся шкафах в кабинете отдела кадров. Архив расположен в отдельном помещении административного корпуса учреждения, оборудован пожарной сигнализацией. Архивные документы расположены на стеллажах в хронологическом порядке.

Проверкой наличия трудовых книжек установлено, что трудовые книжки работников хранятся в сейфе отдела кадров в алфавитном порядке.

По состоянию на 20.04.2022 в учреждении числятся 285 физических лица, из них трудовая книжка директора учреждения находится в отделе кадров министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, 4 трудовых книжки внешних совместителей находятся по основному месту работы, копии трудовых книжек вложены в личное дело работников, 5 человек имеют электронные трудовые книжки, 275 трудовых книжек имеются в наличии на бумажном носителе.

Все трудовые книжки работников на бумажном носителе отражены в книге учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним. Книга прошита, пронумерована, скреплена печатью учреждения и подписью должностного лица.

Учет электронных книжек осуществляется в журнале электронных книжек.

Выборочной проверкой правильности заполнения трудовых книжек нарушений не установлено.

В отделе кадров ведутся следующие журналы регистрации: поступивших служебных записок, заявлений работников в отдел кадров, трудовых договоров и дополнительных соглашений, листов нетрудоспособности, выдачи и сдачи служебных удостоверений, удостоверений, приказов по оперативной деятельности, по личному составу, по командировкам, отпускам, выдачи справок, копий документов; книга учета трудовых книжек и вкладышей, журнал электронных книжек, тетрадь учета выдачи направлений на медосмотры, мониторинг выдачи листков временной нетрудоспособности.

Все журналы пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью должностного лица и скреплены печатью учреждения.

Проверкой состояния военно-учетной работы установлено:

Во исполнение федеральных законов Российской Федерации от 31.05.1996 № 61-ФЗ «Об обороне», от 26.12.1997 № 31-ФЗ «О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации», от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» и постановления Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 № 719 «Об утверждении Положения о воинском учете» ответственность за ведение воинского учета возложена на начальника отдела кадров Слонкину И.В. и специалиста по кадрам Климушину А.С. (приказ директора от 15.03.2017 № 61-ж «Об организации воинского учета и бронировании граждан, прибывающих в запасе»).

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 25.08.2016 № 844 «Об организации обучения по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации работников мобилизационных органов и руководителей организаций, имеющих мобилизационные задания», приложение № 19 Методических рекомендаций по ведению воинского учета в организациях, утвержденных Министерством обороны Российской Федерации 11.07.2017, начальник отдела кадров Слонкина И.В. и специалиста по кадрам Климушину А.С. не проходили обучение специалистов и повышение их квалификации в области воинского учета и бронирования граждан, пребывающих в запасе. В ходе проверки заключен договор на обучение с ООО «Международные Образовательные Проекты» Центр дополнительного профессионального образования «Экстерн» от 21.04.2022 № 18385.

В учреждении имеется утвержденный план работы по ведению воинского учета граждан, пребывающих в запасе (далее – ГПЗ) на 2022 год (от 28.10.2021), законодательные и нормативно-правовые акты по воинскому учету и бронированию ГПЗ, ведется наглядная документация, служебное делопроизводство с перепиской по вопросам воинского учета и бронирования ГПЗ.

В проверяемом периоде количество граждан, пребывающих в запасе, составил 1 человек.

В проверяемом периоде военным комиссариатом проверки качества осуществления воинского учета граждан, пребывающих в запасе не проводились.

В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», Законом Иркутской области от 29.05.2009 № 27-ОЗ «Об отдельных вопросах квотирования рабочих мест для инвалидов в Иркутской области», приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 29.04.2013 № 19-мпр «О минимальном количестве специальных рабочих мест для трудоустройства инвалидов на предприятиях, в

учреждениях и организациях» в соответствии с установленной квотой для приема на работу выделены 5 рабочих места для трудоустройства инвалидов.

На момент проверки в учреждении работают 5 инвалидов, имеющие III группу. Трудовыми договорами установлена пятидневная рабочая неделя продолжительностью не более 36 часов в неделю, ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 30 календарных дней.

В нарушение статьи 128 Трудового Кодекса РФ в трудовых договорах работников с группой инвалидности в разделе V «Рабочее время и время отдыха», не прописано, что на основании личного письменного заявления работника, работодатель обязан предоставить отпуск без сохранения заработной платы до 60 календарных дней

В нарушение статьи 57 Трудового Кодекса РФ в разделе III «Права и обязанности работодателя» трудового договора работников, имеющих группу инвалидности, не прописано, что на рабочих местах инвалидов работодатель обязан создать условия труда в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида. В ходе проверки дополнительными соглашениями к трудовым договорам работникам, имеющим инвалидность, внесены изменения в части предоставления отпуска без сохранения заработной платы и обязательств о создании условий в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида.

Выборочной проверкой наличия свидетельств, сертификатов и иных документов, подтверждающих профессиональный и образовательный уровень работников учреждения, нарушений не установлено.

В соответствии со статьей 123 Трудового кодекса РФ, все работники учреждения ознакомлены с утвержденным графиком отпусков под подпись.

Согласно пункту 20 Перечня вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12.04.2011 № 302н работники учреждения проходили предварительные при поступлении и ежегодные периодические медицинские осмотры, профессиональную гигиеническую подготовку.

С 01.04.2021 вступил в силу Порядок проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных частью четвертой статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными

факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры, утвержденный приказом Минздрава России от 28.01.2021 № 29н (далее – Порядок № 29н). В данном документе отсутствуют четкое определение наименований работ и профессий, по которым работникам учреждения необходимо проходить периодические медицинские осмотры ежегодно.

Учреждением 31.02.2021 (исх. № 53-651-501/21), в адрес министерства направлено письмо о разъяснении требований Порядка № 29н. По состоянию на 20.04.2022 ответ на письмо не получен. (Приложение № 6)

На момент проверки действующие медицинские осмотры имеются только у вновь принятых работников.

В нарушение пункта 26 Порядка № 29н учреждением не организованы периодические ежегодные осмотры социальных работников, оказывающих социальные услуги на дому получателям социальных услуг, то есть на момент проверки медицинский осмотр просрочен.

В нарушение статьи 36 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» профессиональная гигиеническая подготовка и аттестация не пройдена у всех социальных работников.

В нарушение приказа от 20.05.2005 № 402 «О личной медицинской книжке и санитарном паспорте», утвержденного приказом Роспотребнадзора РФ в 10 медицинских книжках отсутствует голограмма на титульном листе.

В основной массе медицинских книжек не заполняется раздел II «Отметки о переходе на работу в другие организации».

Учреждение заключен договор на возмездное оказание медицинских услуг (медицинские осмотры) от 17.03.2022 № 6 с ООО «МедХелп» (период прохождения медицинского осмотра – июнь 2022 года).

Анализ укомплектованности штатной численности учреждения по состоянию на 01.01.2021

№ п/п	Наименование должности, профессии	Число штатных единиц по шт. расписанию	Фактически занято штатных единиц	Вакансии	Текущая численность кадров	
					принято	уволено
1	Директор	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
2	Главный бухгалтер	1,00	1,00	0	0	
3	Заместитель директора по социальной работе	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
4	Заместитель директора по административно-хозяйственной работе	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
5	Ведущий специалист гражданской обороны	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
6	Специалист по охране труда	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
7	Начальник отдела кадров	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
8	Специалист по кадрам	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
9	Ведущий юрист-консульт	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
10	Делопроизводитель	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00

11	Заместитель главного бухгалтера	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
12	Ведущий экономист	1,00	1,00	0,00	1,00	
13	Ведущий бухгалтер	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00
14	Ведущий программист	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
15	Заведующий отделением	12,00	12,00	0,00	1,00	2,00
16	Специалист по социальной работе	30,50	28,50	2,00	8,00	4,00
17	Социальный работник	198,00	193,00	5,00	56,00	49,00
18	Психолог	2,00	1,00	1,00	0,00	0,00
19	Заведующий хозяйством	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
20	Заведующий складом	0,50	0,50	0,00	1,00	0,00
21	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
22	Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00
23	Уборщик служебных помещений	1,50	1,50	0,00	10,00	10,00
24	Вахтер	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
25	Сторож	4,00	4,00	0,00	2,00	4,00
26	Дворник	1,50	1,25	0,25	7,00	4,00
27	Водитель автомобиля	4,00	3,00	1,00	1,00	1,00
28	Подсобный рабочий	1,00	0,25	0,75	1,00	3,00
29	Техник по техническим средствам реабилитации	0,25	0,25	0,00	1,00	1,00
	ИТОГО	274,75	263,75	11,00	90,00	80,00

Анализом укомплектованности штатной численности учреждения с учетом совмещения и совместительства установлено, что штатная численность учреждения на 01.01.2021 составляет 95,99% от штатного расписания.

По состоянию на 01.01.2021 в учреждении фактически занято 263,75 шт. ед., вакансии составляют 11 штатных единиц.

Принятые работники всего за 2020 год	90
Из них:	
Постоянно	24
Временно	66
Уволенные работники всего за 2020 год	80
Из них:	
по собственному желанию (п. 1, п. 3 ст.77 ТК РФ);	22
по сокращению численности (п.2.ст. 81 ТК РФ);	
по истечению срока трудового договора (п.2 ст.77 ТК РФ);	57
в связи со смертью работника (п.6 ст.83 ТК РФ)	1
Вакансии всего:	11,00
Из них:	
Специалист по социальной работе	2
Социальный работник	5
Психолог	1
Водитель автомобиля	1
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1
Дворник	0,25
Подсобный рабочий	0,75

Анализ укомплектованности штатной численности учреждения по состоянию на 01.01.2022

№ п/п	Наименование должности, профессии	Число штатных единиц по шт. расписанию	Фактически занято штатных единиц	Вакансии	Текущая численность кадров	
					принято	уволено
1	Директор	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
2	Главный бухгалтер	1,00	1,00	0	0	0
3	Заместитель директора по	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00

	социальной работе					
4	Заместитель директора по административно-хозяйственной работе	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
5	Ведущий специалист гражданской обороны	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
6	Специалист по охране труда	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
7	Начальник отдела кадров	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
8	Специалист по кадрам	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
9	Ведущий юрист-консультант	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
10	Делопроизводитель	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
11	Заместитель главного бухгалтера	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
12	Ведущий экономист	1,00	0,00	1,00	1,00	1,00
13	Ведущий бухгалтер	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00
14	Ведущий программист	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
15	Заведующий отделением	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00
16	Специалист по социальной работе	30,50	29,50	1,00	4,00	3,00
17	Социальный работник	198,00	194,00	4,00	51,00	59,00
18	Психолог	2,00	1,00	1,00	1,00	0,00
19	Заведующий хозяйством	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
20	Заведующий складом	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00
21	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00
22	Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00
23	Уборщик служебных помещений	1,50	1,50	0,00	6,00	7,00
24	Вахтер	1,00	1,00	0,00	1,00	1,00
25	Сторож	4,00	4,00	0,00	1,00	2,00
26	Дворник	1,50	1,50	0,00	3,00	4,00
27	Водитель автомобиля	4,00	3,00	1,00	1,00	0,00
28	Подсобный рабочий	1,00	1,00	0,00	4,00	2,00
29	Техник по техническим средствам реабилитации	0,25	0,25	0,00	0,00	0,00
	ИТОГО	274,75	266,75	8,00	76,00	81,00

Анализом укомплектованности штатной численности учреждения с учетом совмещения и совместительства установлено, что штатная численность учреждения на 01.01.2022 составляет 97,09% от штатного расписания.

По состоянию на 01.01.2022 в учреждении фактически занято 266,75 шт. ед., вакансии составляют 8 штатных единиц.

Принятые работники всего за 2021 год	76
Из них:	
Постоянно	27
Временно	49
Уволенные работники всего за 2021 год	81
Из них:	
по собственному желанию (п. 1, п. 3 ст.77 ТК РФ);	48
по сокращению численности (п.2.ст. 81 ТК РФ);	
по истечению срока трудового договора (п.2 ст.77 ТК РФ);	30
переводом к другому работодателю (п.5 ст.77 ТК РФ);	
в связи со смертью работника (п.6 ст.83 ТК РФ)	3
Вакансии всего:	8,00
Из них:	
Социальный работник	6
Специалист по социальной работе	1
Ведущий экономист	1

На 2022 год утверждено 278,75 штатных единиц. По состоянию на 13.04.2022 фактически занято 262 штатных единиц 285 физическими лицами, из них 6 человек занимают 3,25 ставок на условиях совместительства (4 человека (внешние совместители) на 2,25 ст., 2 человека (внутренние совместители) на 1 ст.), вакансии составляют 17,5 шт. ед.

Уровень образования работников учреждения на 13.04.2022

№ п/п	Образование	Количество человек
1.	Среднее (полное) общее	17
2.	Начальное профессиональное	100
3.	Среднее профессиональное	102
4.	Высшее (специалитет)	57
5.	Высшее (бакалавриат)	7
6.	Незаконченное высшее	1
7.	Среднее неполное	1

Учреждение по состоянию на 13.04.2022 укомплектовано специалистами с высшим образованием в количестве 64 человека или 22,45% от общей численности работников учреждения (285 чел.), со средним профессиональным образованием 102 человека или 35,79%, с начальным профессиональным 100 человек или 35,1%.

Анализ расчетов по страховым взносам на обязательное страхование Российской Федерации за 2020 год (руб.)

Начисления на выплаты по оплате труда	Субсчет бухгалтерского учета	Дебиторская задолженность на 01.01.2020	Кредиторская задолженность на 01.01.2020	Начислено налогов в 2020 году	Уплачено налогов в 2020 году	Дебиторская задолженность на 01.01.2021	Кредиторская задолженность на 01.01.2021
Страховые взносы в ФСС 2,9% (КВФО 2)	303.02	-	-	103 417,76	103 417,76	-	-
Страховые взносы в ФСС 2,9% (КВФО 4)	303.02	50 473,01	-	3 761 669,07	3 711 196,06	-	-
Расчеты по обязательному страхованию 0,2% (КВФО 2)	303.06	-	-	7 132,26	7 132,26	-	-
Расчеты по обязательному страхованию 0,2% (КВФО 4)	303.06	-	-	296 882,67	296 882,67	-	-
Страховые взносы в ФФОМС (КВФО 2)	303.07	-	-	181 872,72	181 872,72	-	-
Страховые взносы в ФФОМС (КВФО 4)	303.07	-	-	6 344 468,13	6 344 468,13	-	-
Взнос в ПФР на страховую часть (КВФО 2)	303.10	-	-	984 151,17	984 151,17	-	-
Взнос в ПФР на страховую часть (КВФО 4)	303.10	-	-	28 244 701,95	28 244 701,95	-	-
Итого		50 473,01	-	39 924 295,73	39 873 822,72	-	-

Вся дебиторская, кредиторская задолженность, числящаяся за учреждением подтверждена формами по КНД 1151111, 4-ФСС.

Анализ расчетов по страховым взносам на обязательное страхование Российской Федерации за 2021 год (руб.)

Начисления на выплаты по оплате труда	Субсчет бухучета	Дебиторская задолженность на 01.01.2021	Кредиторская задолженность на 01.01.2021	Начислено налогов в 2021 году	Уплачено налогов в 2021 году	Дебиторская задолженность на 01.01.2022	Кредиторская задолженность на 01.01.2022
Страховые взносы в ФСС 2,9% (За КВФО 2)	303.02	-	-	108 721,04	108 721,04	-	-
Страховые взносы в ФСС 2,9% (КВФО 4)	303.02	-	-	3 938 052,17	3 938 052,17	-	-

Расчеты по обязательному страхованию 0,2% (КВФО 2)	303.06	-	-	10 497,23	10 497,23	-	-
Расчеты по обязательному страхованию 0,2% (КВФО 4)	303.06	-	-	391 029,46	391 029,46	-	-
Страховые взносы в ФФОМС (КВФО 2)	303.07	-	-	191 198,94	191 198,94	-	-
Страховые взносы в ФФОМС (КВФО 4)	303.07	-	-	7 122 322,53	7 122 322,53	-	-
Взнос в ПФР на страховую часть (КВФО 2)	303.10	-	-	439 768,06	439 768,06	-	-
Взнос в ПФР на страховую часть (КВФО 4)	303.10	-	-	30 107 375,50	30 107 375,50	-	-
Итого		-	-	42 308 964,93	42 308 964,93	-	-

Налоги

Транспортный налог

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (формы 0503769) по КВФО 4 по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженность по счету 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» (транспортной налог) не числилась.

Расчетная налоговая база суммы транспортного налога за 5 автомобилей в 2020 году в соответствии со статьей 1 Закона Иркутской области от 04.07.2007 № 53-оз «О транспортном налоге» (далее - Закон № 53-оз) составила в сумме 6551,0 руб.

Уплата налога за 2020 год произведена в сумме 8587,0 руб. Переплата налога составила в сумме 2036,0 руб.

Расчетная налоговая база суммы транспортного налога за 5 автомобилей в 2021 году в соответствии со статьей 1 Закона Иркутской области от 04.07.2007 № 53-оз «О транспортном налоге» (далее - Закон № 53-оз) составила в сумме 6551,0 руб.

Уплата налога за 2021 год произведена в сумме 6553,0 руб. Переплата налога составила в сумме 2,0 руб.

В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, статьи 13 Закона № 402-ФЗ, учреждением в сведениях формы 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» за 2020, 2021 годы не отражалась дебиторская задолженность на отчетные даты.

Согласно Выписки операций по расчету с бюджетом формы код по КНД 1166107 по транспортному налогу дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила в сумме 13904,84 руб.

Налог на имущество

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (формы 0503769) по КВФО 4 по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженность по счету 303.12

«Расчеты по налогу на имущество организаций» (налог на имущество) не числилась.

Расчетная налоговая база суммы налога на имущество за 2020 год составила в сумме 316248,0 руб.

Уплата налога за 2020 год произведена в сумме 315000,0 руб. Недоплата налога составила в сумме 1248,0 руб.

Расчетная налоговая база суммы налога на имущество за 2021 год составила в сумме 310659,0 руб.

Уплата налога за 2021 год произведена в сумме 310696,0 руб. Переплата налога составила в сумме 37,0 руб.

В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, статьи 13 Закона № 402-ФЗ, учреждением в сведениях формы 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» за 2020, 2021 годы не отражалась дебиторская и кредиторская задолженность на отчетные даты.

Согласно Выписки операций по расчету с бюджетом формы код по КНД 1166107 по налогу на имущество дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила в сумме 17793,46 руб.

Земельный налог

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (формы 0503769) по КВФО 4 на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженность по счет 303.13 «Расчеты по земельному налогу земельному налогу» (земельной налог) не числилась.

Расчетная налоговая база суммы в 2020 году составила 6662,0 руб. Уплата налога произведена в сумме 6662,0 руб.

Расчетная налоговая база суммы в 2021 году составила 10309,0 руб. Уплата налога произведена в сумме 10309,0 руб.

Согласно Выписки операций по расчету с бюджетом формы код по КНД 1166107 по земельному налогу дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила в сумме 14766,78 руб.

В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, статьи 13 Закона № 402-ФЗ, учреждением в сведениях формы 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» за 2020, 2021 годы не отражалась дебиторская задолженность на отчетные даты.

Согласно пояснению главного бухгалтера и Выпискам операций по расчету с бюджетом формы код по КНД 1166107 по состоянию на 01.01.2019 дебиторские задолженности числились: по транспортному

налогу в сумме 14007,9 руб., по налогу на имущество в сумме 20080,57 руб., по земельному налогу сумме 9770,28 руб. (Приложение № 7)

**Учет и списание основных средств, в том числе объектов
недвижимости**

На момент проведения контрольного мероприятия на балансе учреждения числится 3 объекта недвижимости.

№ п/п	Наименование объекта	Площадь кв.м	Место нахождения	Свидетельство о государственной регистрации права	Кадастровый номер
1	Нежилое здание – административное	2787,4	Иркутская область, г. Братск, ул. Южная, 81	38-38/003-38/003/015/2016-4458/1 от 28.04.2016 г.	38:34:015201:345
2	Административное нежилое здание	499,4	Иркутская область, г. Братск, ж.р.Энергетик, ул. Мечтателей, 17А	38 АД № 619341 от 06.02.2012 г.	38:34:021801:544
3	Земельный участок	438	Иркутская область, г. Братск, ж.р.Энергетик, ул. Мечтателей, 17А	38 АД № 619340 от 06.02.2012 г.	38:34:021801:81

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета (формы 0504031), инвентарных карточках группового учета (050432) и в оборотных ведомостях по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Инвентарные карточки учета основных средств ведутся на бумажном носителе.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 на балансе учреждения числились основные средства общей стоимостью 39039,85 тыс. руб., в том числе за счет бюджетных средств, стоимостью 37045,61 тыс. руб., за счет средств от иной приносящей доход деятельности стоимостью 1994,24 тыс. руб.

За 2020 год:

- поступило основных средств на общую сумму 1056,69 тыс. руб., из них:

за счет средств областного бюджета - на общую сумму 525,35 тыс. руб.;

за счет субсидий на иные цели - на общую сумму 70 тыс. руб. (рециркулятор «Мегиз» РБОВ 910 - «МСК» 1 лампа -2 шт., бесконтактный термометр инфокрасный DT- 8836 - 1 шт., подставка для рециркулятора «Мегиз»- 1 шт., дозатор локтевой настенный металлический - 1 шт., сушилка для рук Neoclimate- 1 шт., сетевой фильтр 10А ЭРА с выкл., 3м, 5 гнезд, черный);

получено безвозмездной основе в сумме 179 тыс. руб. (программно-аппаратный комплекс (ПАК ViPNet Coordinator HW100 С 4-х - 118,6 тыс.руб., ПАК ViPNet Coordinator HW50 В 4.х - 60,4 тыс.руб.);

за счет средств от иной приносящей доход деятельности – на общую сумму 282,34 тыс. руб.;

- списано на общую сумму 120,85 тыс. руб., из них:
на забалансовый счет при вводе в эксплуатацию в сумме 120,85 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 на балансе учреждения числились основные средства общей стоимостью 39975,69 тыс. руб., в том числе за счет бюджетных средств, стоимостью 37707,29 тыс. руб., за счет средств от приносящей доход деятельности стоимостью 2268,4 тыс. руб.

За 2021 год:

- поступило основных средств на общую сумму 62,66 тыс. руб., из них:

получено безвозмездной основе в сумме 4,54 тыс. руб. (шкаф пожарный ШК 310-К1 - 1,85 тыс.руб., домкрат винтовой механический - 1,83 тыс.руб., светильник светодиодный настольный - 0,85 тыс.руб.);

за счет средств от иной приносящей доход деятельности – на общую сумму 58,12 тыс. руб.;

- списано на общую сумму 422,38 тыс. руб., из них:

на забалансовый счет при вводе в эксплуатацию в сумме 26,37 тыс. руб.;

пришедшее в негодность на общую сумму 76,5 тыс. руб.

по распоряжению министерства имущественных отношений Иркутской области от 01.10.2021 № 1395/и, акту приема-передаче государственного имущества Иркутской области от 20.10.2021 № Б/Н в министерство имущественных отношений Иркутской области передано транспортное средство ГАЗ 31105 стоимостью 319,5 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 на балансе учреждения числились основные средства на общую сумму 39615,98 тыс. руб.

За 1 квартал 2022 год:

- приобретено основных средств на сумму 8,85 тыс. руб. из них:

за счет средств от приносящей доход деятельности – на общую сумму 8,85 тыс. руб.;

- списано на общую сумму 8,85 тыс. руб., из них:

на забалансовый счет 21 при вводе в эксплуатацию в сумме 8,85 тыс. руб.;

В учреждении числятся 1 единица не используемое рабочее оборудование на общую сумму 49,9 тыс. руб., а именно электроплита ПЭ-048 с духовкой. Учреждением получен запрос от ОГБУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Братского района» на передачу электроплиты ПЭ-048 с духовкой, подготавливаются документы на передачу.

По состоянию на 22.04.2022 в учреждении имеется оборудование в нерабочем состоянии в количестве 9 шт., а именно:

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Кол-во	Год выпуска
1	Компьютер R-Style Carbon Ai 731 (системный блок)	101041483645	1	2007
2	Рабочая станция	101041411189	1	2011
3	Термопот VITEK VT-1188	101061659930	1	2013
4	Холодильник Саратов	041480033	1	1994
5	Цифровая видеокамера Салон	101041420041	1	2011
6	Цифровая фотокамера Nikon	101041420040	1	2011
7	Шкаф-холодильник	061680001	1	1994
8	Шкаф-холодильник	061680002	1	1994
9	Светильник	30534	1	2011

Со всеми материально ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В нарушении пункта 46 инструкции № 157н объекту основных средств не нанесен инвентарный номер (ПАК ViPNet Coordinator HW50 В 4.х). В ходе проверки нарушение устранено.

При проведении выборочной инвентаризации основных средств по состоянию на 21.04.2022 у материально-ответственных лиц заведующей ОССО Пркофьевой В.А., заведующей хозяйством Томиловой А.В. излишков и недостат не установлено. (Приложение № 8)

Анализ движения материальных запасов за 2020 год

Наименование	Остаток на 01.01.2020	Поступило в 2020 году	Выбыло в 2020 году	Остаток на 01.01.2021	Удельный вес%
Продукты питания	27,30	180,02	179,15	28,17	0,56
ГСМ	115,59	629,90	635,56	109,92	2,4
Стройматериалы	3,17	2,31	1,35	4,13	0,06
Мягкий инвентарь	1286,65	247,64	144,99	1 89,30	26,74
Прочие материальные запасы	3377,45	3 234,88	3071,80	3540,54	70,2
ВСЕГО материальных запасов	4810,16	4294,75	4032,85	5072,06	-

Как видно из таблицы выше по тексту, по состоянию на 01.01.2020 наибольший удельный вес занимают: прочие материальные запасы 70,2% от общего остатка материальных запасов, ГСМ 2,4%.

Анализ движения материальных запасов за 2021 год

Наименование	Остаток на 01.01.2021	Поступило в 2021 году	Выбыло в 2021 году	Остаток на 01.01.2022	Удельный вес, %
Продукты питания	28,17	134,1	148,78	13,49	0,55
ГСМ	109,92	526,41	544,85	91,48	2,16
Стройматериалы	4,13	0,77	2,08	2,82	0,08
Мягкий инвентарь	1389,30	90,80	999,41	480,69	27,39

Прочие материальные запасы	3540,54	1463,33	1 603,86	3400,01	69,8
ВСЕГО материальных запасов	5072,06	2215,41	3298,98	3988,49	-

Как видно из таблицы выше по тексту, по состоянию на 01.01.2021 наибольший удельный вес занимают: прочие материальные запасы 69,8 % от общего остатка материальных запасов, ГСМ 2,16%.

Анализ движения материальных запасов за 1 квартал 2022 год

Тыс. руб.

Наименование	Остаток на 01.01.2022	Поступило в 2022 году	Выбыло в 2022 году	Остаток на 01.04.2022	Удельный вес%
Продукты питания	13,49	37,08	18,49	32,08	0,33
ГСМ	91,48	131,88	127,89	95,47	2,29
Стройматериалы	2,82	0,00	0,10	2,72	0,07
Мягкий инвентарь	480,69	7,03	129,95	357,77	12,05
Прочие материальные запасы	3400,01	371,99	620,25	3151,75	85,24
ВСЕГО материальных запасов	3988,49	547,98	896,68	3 639,79	-

Как видно из таблицы выше по тексту, по состоянию на 01.01.2022 наибольший удельный вес занимают: прочие материальные запасы 97,4 % от общего остатка материальных запасов, ГСМ 2,29%.

Учет горюче-смазочных материалов и эксплуатации транспортных средств

По состоянию на 01.01.2020 на балансе учреждения числилось 5 единиц автомобильного транспорта общей балансовой стоимостью 2656,91 тыс. руб. Из них:

№ п/п	Наименование объекта	Гос. №	Год выпуска	Балансовая стоимость (руб.)	Износ	Остаточная стоимость (руб.)
1	Легковой, ГАЗ 31105	T556CH38	2008	319500,00	100%	-
2	Легковой LADA, 219010 LADA GRANTA	H712XO38	2012	295000,00	100%	-
3	Легковой, NISSAN ALMERA	Y895AE138	2013	531000,00	100%	-
4	Специальный (для перевозки инвалидов) 9 мест, ГАЗ 322132 автобус класса В	H379AH138	2014	834670,00	76%	198730,80
5	Грузовой фургон, УАЗ-390995-04	M024BM138	2017	676740,00	30%	475329,25

По состоянию на 01.01.2021 на балансе учреждения числится 5 единиц автомобильного транспорта общей балансовой стоимостью 2656,91 тыс. руб. Из них:

№ п/п	Наименование объекта	Гос №	Год выпуска	Балансовая стоимость (руб.)	Износ	Остаточная стоимость (руб.)
1	Легковой, ГАЗ 31105	T556CH38	2008	319500,00	100%	-

2	Легковой LADA, 219010 LADA GRANTA	H712XO38	2012	295000,00	100%	-
3	Легковой, NISSAN ALMERA	Y895AE138	2013	531000,00	100%	-
4	Специальный (для перевозки инвалидов) 9 мест, ГАЗ 322132 автобус класса В	H379AH138	2014	834670,00	90%	79 492,20
5	Грузовой фургон, УАЗ-390995-04	M024BM138	2017	676740,00	44%	378 625,09

По состоянию на 01.04.2022 на балансе учреждения числится 4 единицы автомобильного транспорта общей балансовой стоимостью 2337,41 тыс. руб. Из них:

№ п/п	Наименование объекта	Гос №	Год выпуска	Балансовая стоимость (руб.)	Износ	Остаточная стоимость
1	Легковой LADA, 219010 LADA GRANTA	H712XO38	2012	295000,00	100%	-
2	Легковой, NISSAN ALMERA	Y895AE138	2013	531000,00	100%	-
3	Специальный (для перевозки инвалидов) 9 мест, ГАЗ 322132 автобус класса В	H379AH138	2014	834670,00	100%	-
4	Грузовой фургон, УАЗ-390995-04	M024BM138	2017	676740,00	62%	257 805,64

В проверяемом периоде хранение автомобилей осуществлялось в отапливаемых гаражных боксах, используемых учреждением на правах аренды по контрактам:

За 2020 год:

- от 01.07.2020 № 2, заключенному с ИП Савельев И.Н. для стоянки транспортного средства LADA GRANTA 219010. Гаражное помещение расположено по адресу: г. Братск, ж.р. Центральный, ул. Индустриальная, 17. Стоимость аренды в месяц составляет 5,1 тыс. руб.;

- от 04.02.2020 № 1, заключенному с ИП Савельев И.Н. для стоянки транспортного средства LADA GRANTA 219010. Гаражное помещение расположено по адресу: г. Братск, ж.р. Центральный, ул. Индустриальная, 17. Стоимость аренды в месяц составляет 5,1 тыс. руб.;

- от 02.07.2020 № 1, заключенному с ИП Ковригина С.В. для стоянки транспортных средств ГАЗ-322132, УАЗ 390995-04, Газ 31105. Гаражное помещение расположено по адресу: ж.р. Энергетик, ул. Юбилейная, д. 12/02. Стоимость аренды в месяц составляет 7,9 тыс. руб.;

- от 04.02.2020 № 1.1, заключенному с ИП Ковригина С.В. для стоянки транспортных средств ГАЗ-322132, УАЗ 390995-04, Газ 31105. Гаражное помещение расположено по адресу: ж.р. Энергетик, ул. Юбилейная, д. 12/02. Стоимость аренды в месяц составляет 7,9 тыс. руб.;

- от 09.01.2020 № 1, заключенному с Гракович С.Г. для стоянки транспортного средства Nissan Allmera. Гаражное помещение расположено

по адресу: ГСК «Снежинка» № 316. Хранения транспортного средства оказывается на безвозмездной основе;

За 2021 год:

- от 01.07.2021 № 1.1, заключенному с ИП Савельев И.Н. для стоянки транспортного средства УАЗ 390995-04. Гаражное помещение расположено по адресу: г. Братск, ж.р. Центральный, ул. Индустриальная, 17. Стоимость аренды в месяц составляет 5,5 тыс. руб.;

- от 29.12.2020 № 1, заключенному с ИП Савельев И.Н. для стоянки транспортного средства УАЗ 390995-04. Гаражное помещение расположено по адресу: г. Братск, ж.р. Центральный, ул. Индустриальная, 17. Стоимость аренды в месяц составляет 5,1 тыс. руб.;

- от 01.07.2021 № 2.1, заключенному с ИП Ковригина С.В. для стоянки транспортных средств ГАЗ-322132, LADA GRANTA 219010, Газ 31105. Гаражное помещение расположено по адресу: ж.р. Энергетик, ул. Юбилейная, д. 12/02. Стоимость аренды в месяц составляет 7,9 тыс. руб.;

- от 29.12.2021 № 2, заключенному с ИП Ковригина С.В. для стоянки транспортных средств ГАЗ-322132, LADA GRANTA 219010, Nissan Allmera, Газ 31105. Гаражное помещение расположено по адресу: ж.р. Энергетик, ул. Юбилейная, д. 12/02. Стоимость аренды в месяц составляет 7,9 тыс. руб.;

- от 11.01.2021 № 1, заключенному с Гракович С.Г. для стоянки транспортного средства Nissan Allmera. Гаражное помещение расположено по адресу: ГСК «Снежинка» № 316. Хранения транспортного средства оказывается на безвозмездной основе;

за 2022 год:

- от 17.01.2021 № 65, заключенному с ИП Савельев И.Н. для стоянки транспортного средства УАЗ 390995-04. Гаражное помещение расположено по адресу: г. Братск, ж.р. Центральный, ул. Индустриальная, 17. Стоимость аренды в месяц составляет 5,5 тыс. руб.;

- от 17.01.2022 № 65.1, заключенному с ИП Ковригина С.В. для стоянки транспортных средств ГАЗ-322132, LADA GRANTA 219010, Газ 31105. Гаражное помещение расположено по адресу: ж.р. Энергетик, ул. Юбилейная, д. 12/02. Стоимость аренды в месяц составляет 7,9 тыс. руб.;

- от 11.01.2022 № 1, заключенному с Гракович С.Г. для стоянки транспортного средства Nissan Allmera. Гаражное помещение расположено по адресу: ГСК «Снежинка» № 316. Хранения транспортного средства оказывается на безвозмездной основе.

Транспортное средство ГАЗ 31105 по распоряжению министерства имущественных отношений Иркутской области от 01.10.2021 № 1395/и, акту приема-передаче государственного имущества Иркутской области от 20.10.2021 № б/н передано министерству имущественных отношений

Иркутской области, пунктом 2 распоряжения сохранность транспортного средства до момента реализации возложена на учреждение.

Хранение транспортного средства ГАЗ 321105 производится по адресу: ж.р. Энергетик, ул. Юбилейная, д. 12/02, на основании заключенных договоров, за счет средств областного бюджета.

Учет ГСМ осуществляется на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы».

В соответствии с приказами директора учреждения:

- от 09.01.2020 № 09 «О закреплении автомобильного транспорта» за водителями закреплены автотранспортные средства:

- за Красавцевым А.Л. закреплены УАЗ 390995-04, Газ 31105 по 25.05.2020;

- за Бурдуковским Э.Э. закреплены ГАЗ-322132, LADA GRANTA 219010;

- за Граковичем С.Г. закреплен Nissan Allmera по настоящее время;

- от 22.10.2020 № 184 «О закреплении автомобильного транспорта» за водителем Соснержем С.В. закреплен УАЗ 390995-04;

- от 11.01.2021 № 05-ОД «О закреплении автомобильного транспорта» за водителями закреплены автотранспортные средства:

- за Соснержем С.В. закреплены УАЗ 390995-04, Газ 31105;

- за Бурдуковским Э.Э. закреплены ГАЗ-322132, LADA GRANTA 219010;

- за Граковичем С.Г. закреплен Nissan Allmera;

- от 12.10.2020 № 184 «О закреплении автомобильного транспорта» за водителем Степанцом А.М. закреплен ГАЗ 322132;

- от 10.01.2022 № 05-ОД «О закреплении автомобильного транспорта» за водителями закреплены автотранспортные средства:

- за Соснержем С.В. закреплены УАЗ 390995-04, Газ 31105;

- за Бурдуковским Э.Э. закреплена LADA GRANTA 219010;

- за Степанцом А.М. закреплен ГАЗ 322132;

- за Граковичем С.Г. закреплен Nissan Allmera;

- от 02.03.2022 № 62-ОД «О закреплении автомобильного транспорта» за водителями закреплены автотранспортные средства:

- за Степанцом А.М. закреплен ГАЗ-322132 по настоящее время;

- за Бурдуковским Э.Э. закреплена LADA GRANTA 219010;

- за Граковичем С.Г. закреплены Nissan Allmera, УАЗ 390995-04 по настоящее время;

Ответственность за сохранность автомобиля возложена на водителей, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учреждением заключены договора от 28.01.2020 № 10/0120, от 20.02.2021 № 10/0121, от 11.01.2022 № 10/0122 на проведение предрейсовых и послерейсовых технических осмотров транспортных средств с ИП Дубынин О.В. на общую сумму 139,08 тыс. руб.

Приобретение ГСМ в проверяемом периоде осуществлялось по безналичной системе расчетов на основании договоров, заключенных с ООО «Братский бензин», ООО «БРАТСК-ОЙЛ».

Остатки ГСМ (бензин марки АИ 92) по данным бухгалтерского учета на отчетные даты соответствуют данным, отраженным в путевых листах.

За проверяемый период ремонт, техническое и сервисное обслуживание автомобилей осуществлялось на основании заключенных договоров и контрактов на общую сумму 89,67 тыс. руб., в том числе:

- ООО «БРАТСК-АВТОСЕРВИ» от 15.10.2020 № 103-СО/2020 и 20.02.2020 № 026-СО/2020 на общую сумму 26,38 тыс. руб.;

- ИП Дубынин О.В. от 10.11.2020 № 81 на общую сумму 0,9 тыс. руб.;

- ООО «ФИРМА ВИКТА» от 15.09.2020 № 256 на общую сумму 0,9 тыс. руб.;

- ИП Дубынин О.В. от 06.12.2021 № 81 на общую сумму 0,75 тыс. руб.;

- ИП Савельев И.Н. от 06.12.2021 № 257.3, от 15.11.2021 № 257.2, от 22.09.2021 № 257, от 26.03.2021 № 65 на общую сумму 94,26 тыс. руб.;

- ООО «ФИРМА ВИКТА» от 11.06.2021 № 256 на общую сумму 5,0 тыс. руб.;

- ИП Савельев И.Н. от 15.03.2022 № 22 на общую сумму 17,13 тыс. руб.;

- ООО «ФИРМА ВИКТА» от 18.03.2022 № 256 на общую сумму 30,0 тыс. руб.;

- ИП Савельев И.Н. от 18.03.2022 № 22 на общую сумму 51,0 тыс. руб.

Путевые листы выписывались и выдавались заместителем директора по административно-хозяйственной работе А.В. Гуро в обмен на путевой лист предыдущей смены. Ведется журнал регистрации выдачи путевых листов, который прошнурован, пронумерован, скреплен печатью.

В проверяемом периоде учреждением с областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения «Братская городская станция скорой медицинской помощи» (далее – Исполнитель) заключены договора на оказание платных медицинских услуг по предрейсовому и послерейсовому медицинскому осмотру водителей автотранспортных средств: от 10.01.2020 договор № 18; от 11.01.2021 договор № 18 и от 17.01.2022 договор № 18.

Выборочной проверкой исполнения условий договоров по оказанию платных медицинских услуг установлено следующее.

По договору от 17.01.2022 № 18 «Об оказании платных медицинских услуг» Исполнитель обязуется оказать услуги по проведению обязательных предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств, учреждение обязуется 2 раза в день отправлять водителей в утренние часы с 7-00 до 9-00 и вечерние часы с 17-00 до 19-00 в лабораторный кабинет по адресу: г. Братск, жилой район центральный, ул. Янгеля, д. 14 А; ж.р. Падун, ул. 25-летия Братскгэсстроя,

д. 45 для прохождения предрейсовых, послерейсовых медицинских осмотров и допуска к управлению транспортными средствами;

В нарушении пункта 2.1.1 договора проведение послерейсовых медицинских осмотров предоставляются в часы, не указанные в контракте. Так, например, путевой лист легкого автомобиля от 11.01.2022 № 03 время прибытие в гараж 20 часов 20 минут, время прохождения послерейсового медицинского осмотра 20 часов 30 минут.

Проанализированы предоставленные учреждением документы, а именно: табеля учета использования рабочего времени, путевые листы легковых автомобилей, акты об оказании услуг, платежные бухгалтерские документы и выявлено следующее, что по данным путевым листам легковых автомобилей за февраль 2022 года предоставлено 47 предрейсовых медицинских осмотров и 46 послерейсовых медицинских осмотров, а по акту от 28.02.2022 № 0000-000175 об оказании услуг за февраль 2022 года предоставлено 48 предрейсовых медицинских услуг на общую сумму 3,21 тыс.руб. и 47 послерейсовых медицинских услуг на общую сумму 1,59 тыс.руб. (счет-фактура от 28.02.2022 № 0000-000173, заявка БУ/АУ на выплату средств № 244).

Из вышеизложенного следует, что Заказчик не исполнил условия договора и **нарушил** пункт 3.3. договора, а именно не направил Исполнителю мотивированный отказ от подписания акта, для проведения сверки предоставленных медицинских услуг и корректировки акта об оказании услуг, что привело к неправомерной оплате в общей сумме 0,1 тыс. руб. (0,06 тыс. руб. за предрейсовый медицинский осмотр и 0,03 тыс. руб. послерейсовый медицинский осмотр).

Заместитель директора по административно-хозяйственной работе А.В. Гуро 18.04.2022 произвела сверку путевых листов легкового автомобиля с данными ОГБУЗ «Братская городская станция скорой медицинской помощи». Из пояснения заместителя директора по административно-хозяйственной работе А.В. Гуро от 18.04.2022 следует, что водитель прошел предрейсовый и послерейсовый медицинские осмотры 02.02.2022, но заместитель директора по административно-хозяйственной работе А.В. Гуро заменила путевые листы легкового автомобиля на другие без печатей о прохождении предрейсового и послерейсового медицинских осмотров.

Нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов разработаны в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р и утверждены приказами директора учреждения от 09.01.2020 № 12-ОД, 13.10.21 № 168-ОД, 10.10.2022 № 33-ОД.

Учреждением ведутся бортовые журналы на каждый автомобиль в соответствии с формой, утвержденной приказом министерства от 08.06.2009 № 581-мпр «Об утверждении методических рекомендаций по

учету транспортных средств и операций, непосредственно связанных с учетом транспортных средств».

В нарушение пункта 2 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» у водителей отсутствует повышение квалификации автомобильного транспорта, обеспечивающих безопасность дорожного движения.

В нарушение пункта 2 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в учреждении отсутствует ответственное лица за обеспечение безопасности дорожного движения, аттестованный на право заниматься соответствующей деятельностью в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта.

Учет и списание мягкого инвентаря

Обязанности по учету и списанию мягкого инвентаря в учреждении возложены заведующую ОССО В.А. Прокофьеву.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н учет мягкого инвентаря ведется в книге складского учета (ф. 0504042) не ведется.

Прием мягкого инвентаря б/у (одежды, постельного белья и т.д.) поступающих в учреждение на основании благотворительности производится отделением срочного обслуживания. При этом учет мягкого инвентаря б/у не ведется.

Прием нового мягкого инвентаря (одежды, постельного белья и т.д.) поступающих в учреждение за счет благотворительности производится отделением срочного обслуживания.

Учет поступающего нового мягкого инвентаря (одежда, постельное белье и т.д.) ведется на счете 105.35, по справедливой стоимости.

Мягкий инвентарь в учреждение поступал от юридических и физических лиц.

Оприходование осуществлялось по первичным бухгалтерским документам, а также по справедливой стоимости в соответствии с п. 25 инструкции № 157н, п. 59 СГС Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденные приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н.

Выдача и списание мягкого инвентаря осуществлялась нуждающимся гражданам при выезде в населенные пункты Братского района, списание материальных запасов производится по актам (ф. 0504230).

Мягкий инвентарь хранится на складе, оборудованном стеллажами.

По состоянию на 20.04.2022 проведена выборочная инвентаризация мягкого инвентаря у материально-ответственного лица заведующей отделением срочного социального обслуживания Прокофьевой В.А. и

выявлены излишки подушек бамбуковых в количестве 5 шт. на общую сумму 3,33 тыс. руб., недостач не установлено. (Приложение № 9)

В нарушение подпункта 5 пункта 118 Инструкции № 157н, допущено искажение отчетных данных на общую сумму 22,39 тыс. руб. Так, по состоянию на 20.04.2022 подушки бамбуковые и подушки учитывалась на счете 105.36 «Прочие материальные запасы», следовало учитывать на счете 105.35 «Мягкий инвентарь». В ходе проверки нарушение устранено.

Все материальные ценности оприходованы на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» и на счет 105.35 «Мягкий инвентарь».

Учет средств индивидуальной защиты

В нарушение пунктов 163, 11 Приложения к приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 09.12.2014 № 997н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением», не все работники учреждения обеспечены средствами индивидуальной защиты (далее – СИЗ) в соответствии с нормой. Так, например, вахтеры (сторожа), водитель Бурдуковский Э.Э. не обеспечены костюмами для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий.

Учреждением для учета СИЗ используется Личные карточки учета СИЗ, предусмотренные Приложением Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных приказами Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н (далее – приказ № 290н).

Частично используется Личные карточки учета СИЗ формой не предусмотренной приказом № 290н.

В нарушение приказа № 290н не на всех сотрудников заведены личные карточки учета СИЗ, а именно Володина Ю.И. (уборщик служебных помещений).

В нарушение Инструкции № 157н предметы мягкого инвентаря частично отсутствует маркировка специальным штампом при выдаче предметов в эксплуатацию и года и месяца выдачи их со склада. Установить сроки использования СИЗ не представляется возможным.

Учет продуктов питания

Учет продуктов питания ведется на счете 105.32 «Продукты питания».

Хранение продуктов питания производится в отдельном помещении и оборудовано стеллажами и холодильником. Для взвешивания и приема продуктов питания установлено весовое оборудование в количестве 2-х ед.

Продукты питания в учреждение поступали от юридических и физических лиц. В проверяемом периоде поступило продуктов питания на сумму 314,12 тыс. руб.

Оприходование продуктов осуществлялось по первичным бухгалтерским документам, а также по справедливой стоимости в соответствии с п. 25 инструкции № 157н, п. 59 СГС Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденные приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н.

Специалистами по социальной работе отделения срочного социального обслуживания формировались продуктовые наборы и производилась их выдача в соответствии с Порядком предоставления срочных социальных услуг, утвержденным приказом министерства от 30.12.2014 № 209-мпр. Выдача продуктовых наборов оформлялась ведомостью выдачи материальных ценностей (ф. 0504210).

В нарушение Федерального закона от 26.06.2008 № 102-ФЗ «Об обеспечении единства средств измерений» поверка весового оборудования не проводилась.

Полная материальная ответственность за прием, хранение и отпуск продуктов питания возложена на заведующую отделением срочного социального обслуживания Прокофьеву В.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

По состоянию на 20.04.2022 проведена выборочная инвентаризация продуктов питания у материально-ответственного лица заведующей отделением срочного социального обслуживания Прокофьевой В.А., излишков и недостач не установлено. *(Приложение № 10)*

На продукты питания сертификаты соответствия предоставлены.

Списание продуктов питания проводится на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0404210) и расписки от ПСУ, в которой указаны ФИО, дата получения и подпись ПСУ.

В нарушение статьи 36 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» по состоянию на 20.04.2022 профессиональная гигиеническая подготовка и аттестация не пройдена работником учреждения, работа которого связана с продуктами питания (заведующей ОССО В.А. Прокофьевой.)

Учет прочих материальных запасов

Учет прочих материальных запасов осуществляется на счете бухгалтерского учета 105.36 «Прочие материальные запасы».

Обязанность по сохранности и учету прочих материальных запасов возложена на заведующую складом Димову Т.А.

При проведении инвентаризации прочих материальных запасов, по состоянию на 20.04.2022 выявлено:

излишки:

автоматический выключатель в количестве 16 шт. на общую сумму 0,79 тыс. руб., диск DVD-R в количестве 2 шт. на общую сумму 0,002 тыс. руб.

недостача:

выключатель в количестве 16 шт. на общую сумму 0,79 тыс. руб., диск CD-RW в количестве 2 шт. на общую сумму 0,02 тыс. руб.

(Приложение № 11)

По состоянию на 20.04.2022 проведена выборочная инвентаризация прочих материальных запасов у материально-ответственного лица заведующей отделением срочного социального обслуживания Прокофьевой В.А., выявлены:

излишки:

тампон для стопы в количестве 700 шт., на общую сумму 0,7 тыс. руб., вилка одноразовая в количестве 93 шт., на общую сумму 0,09 тыс. руб., набор одноразовых приборов (вилка, нож, салфетка) в количестве 188 шт., на общую сумму 0,18 тыс. руб., тарелка одноразовая глубокая (50 шт./уп.) в количестве 48 шт., на общую сумму 0,04 тыс. руб., тарелка одноразовая плоская (12 шт./уп.) в количестве 281 шт., на общую сумму 0,28 тыс. руб.,

Недостача не установлена. *(Приложение № 9)*

Все материальные ценности оприходованы на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

Учет движения наличных денежных средств

Движение наличных денежных средств ведется на счете 201.34 «Касса».

При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствуется Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У) с изменениями от 05.10.2020 № 5587-У, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность.

Приказом директора материальная ответственность за исполнение кассовой дисциплины возложена на ведущего бухгалтера Мурсалову Н.Н., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.06.2019 № 247.

Ежедневный лимит кассы утвержден на 2020 год приказом директора учреждения от 09.01.2020 № 07-од и составляет 101078,0 руб., ежедневный лимит кассы на 2021 год утвержден приказом директора учреждения от

11.01.2021 № 10-од и составляет 116939,23 руб., на 2022 год ежедневный лимит кассы утвержден приказом директора учреждения от 10.01.2022 № 01-од и составляет 93921,09 рублей.

Сдача наличных денежных средств учреждения в Байкальский банк Сбербанка России осуществляется ведущим бухгалтером Мурсаловой Н.Н.

Договоры на сопровождение сотрудников с материальными ценностями учреждением не заключались.

В учреждении предусмотрено отдельное помещение для размещения кассы.

Для обеспечения надежной сохранности наличных денежных средств и ценностей помещение кассы отвечает следующим требованиям:

- касса изолирована от других служебных и подсобных помещений;
- имеет капитальные стены, выполненные из бетонных стеновых блоков толщиной не менее 200 мм, прочные перекрытия пола, прочные перекрытия потолка;
- закрывается на две двери: наружную и внутреннюю металлические двери, плотно подогнанные под дверные коробки, оснащенные врезными замками;
- дополнительно в помещении кассы установлена решетчатая металлическая перегородка, которая оборудована специальным проемом для операций с клиентами;
- металлический сейф для хранения денежных средств и ценностей прочно прикреплен стальными ершами к строительным конструкциям пола;
- оконный проем оборудован металлической решеткой;
- в помещении кассы расположен огнетушитель, находится в исправном состоянии.

Сохранность денежных средств обеспечивается оборудованной сигнализацией в помещении кассы учреждения. Сигнализация находится в рабочем состоянии.

Учет кассовых операций ведется в Кассовой книге. Кассовая книга ведется в электронном виде, ежедневно распечатывается кассиром и сшивается. Учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Кассовая книга ф. 0504514 прошнурована, пронумерована, скреплена печатью учреждения, подписями директора и главного бухгалтера.

Прием наличных денежных средств от социальных работников за платные услуги оформляется приходным кассовым ордером (ф. 0310001) и кассовым чеком, безналичный прием в кассу денежных средств оформляется приходным кассовым ордером, кассовым чеком и чеком с терминала, выдача производится по расходному кассовому ордеру.

Выборочной проверкой установлено, что наличные денежные средства в кассу учреждения приходовались своевременно.

Ежеквартально комиссией, утвержденной приказом директора учреждения от 22.10.2021 № 176-од «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» (Приложение № 11), проводится инвентаризация наличных денежных средств в кассе, соблюдение порядка ведения кассовых операций, проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности. В состав комиссии входят: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, ведущий бухгалтер.

В ходе проведения контрольного мероприятия 19.04.2022 проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе. На момент инвентаризации (время проверки 16 часов 15 минут) денежные средства в кассе учреждения отсутствуют, так как сданы кассиром в банк, что соответствует данным учета. Излишков и недостачи не выявлено. (Приложение № 12)

Учет денежных документов и бланков строгой отчетности

Бланки строгой отчетности (квитанции ф. 0504510) учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

Бланки, выданные подотчетным лицам, отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по условной стоимости один бланк, один рубль.

Заправочные карты выдаются в подотчет водителям, числятся на забалансовом счете 03.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении, а также в связи с выявлением порчи производится на основании акта списания по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

Аналитический учет по счету ведется в книге по учету бланков строгой отчетности.

В 2020 году на счете 201.35 «Денежные документы» учитывались путевки для детского отдыха.

Прием в кассу и выдача из кассы документов оформлялось приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

С 2021 года для учета путевок для детского отдыха используется забалансовый счет 08 «Путевки неоплаченные».

Списание с забалансового учета путевок осуществляется на основании акта списания, ведомости, отрывных (обратных) талонов к путевкам.

При проведении инвентаризации бланков строгой отчетности 19.04.2022 излишков и недостачи не установлено. (Приложение № 13)

Проверка проведения капитального и текущего ремонта

В рамках реализации ведомственной целевой программы «Социальное обслуживание населения Иркутской области» на 2019-2024 годы в учреждении проведен капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуации, системы охранной сигнализации.

В соответствии с условиями контракта, заключенного 26.03.2020 № Ф.2020.1 с ООО «Сибтех» подрядной организацией выполнен капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации по адресу г. Братск, ж.р. Центральный, ул. Южная, 81. Стоимость работ составила 683,75 тыс. руб.

Проверкой установлено, что по условиям контракта срок выполнения работ с 15.05.2020 по 15.06.2020 года. Согласно акту о приемке выполненных работ ф. КС-2, работы выполнены в срок.

Оплата за услуги по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации осуществлена 08.07.2020 на основании подписанного сторонами акта о приемки выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат в сумме 683,75 тыс. руб. (заявка на выплату средств от 08.07.2020 № 865). Расхождений по объемам выполненных работ, указанных в локальном ресурсном сметном расчете и акте о приемке выполненных работ ф. КС-2, не установлено.

В 2020 году в здании учреждения, расположенного по адресу г. Братск, ул. Мечтателей, 17А, проведен текущий ремонт помещения холла.

Договор на проведение работ по текущему ремонту заключен учреждением с ООО «Спецэнергоконтракт» 31.05.2020 № 86.

Цена договора составляет 116,2 тыс. руб., срок выполнения работ 30 сентября 2020 года.

Согласно дефектной ведомости, локального ресурсного сметного расчета запланированы работы по разборке и устройству поливинилхлоридных плинтусов, шпатлевке и отделке мелкозернистыми декоративными покрытиями стен, масляной окраске дверей.

Согласно актам о приемке выполненных работ ф. КС-2, работы выполнены в срок. Оплата за выполненные работы проведена в соответствии с условиями договора в сумме 116,2 тыс. руб. за счет субсидии, предусмотренной на выполнение государственного задания, КФО 4 (заявка на выплату средств от 09.10.2020 № 1381).

В ходе обмера (сличения) фактически выполненных работ и объемов работ, указанных в актах ф. КС-2 установлены расхождения в части вида работ:

- шпатлевка при высококачественной окраске по штукатурке стен в объеме 8 м.кв.;

- отделка стен внутри помещений мелкозернистыми декоративными покрытиями в объеме 8 м.кв.

Сумма средств, неправомерно оплаченная подрядной организацией за фактически невыполненные работы, составила 1157,4 руб.

Проверка учета расчетов с подотчетными лицами

КОСГУ	Расходы 2020 год	Сумма (руб.)
212	Командировочные (суточные)	23200,0
214	Льготный проезд	659441,23
221	Почтовые расходы	18223,88
222	Транспортные услуги	1360208,0
226	Медицинские осмотры	221232,0
226	Проезд, проживание	80046,5
267	Санаторно-курортные	37296,0
343	ГСМ	2303,5
Всего		2409106,61

КОСГУ	Расходы 2021 год	Сумма (руб.)
212	Командировочные (суточные)	22400,0
214	Льготный проезд	2335577,89
221	Почтовые расходы	20925,16
222	Транспортные услуги	1039297,0
226	Медицинские осмотры	209673,0
226	Проезд, проживание	100722,9
226	Нотариальные расходы	3000,0
346	Хозяйственные товары	3184,0
Всего		3734779,95

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся учреждением в соответствии с пунктами 212, 216 – 219 Инструкции № 157н на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» (далее – счет 208).

Проверкой расходов, произведенных по счету 208.00, установлено, что денежные средства в сумме 6143,88 тыс. руб. были направлены и использованы по целевому назначению.

Учетной политикой установлен порядок выдачи работникам подотчетных сумм и определен главой 7 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Учреждение для учета расчетов с подотчетными лицами применяет форму первичного учетного документа - авансовый отчет (формы 0504505), которая соответствует форме, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Выборочной проверкой авансовых отчетов установлено:

- принятые к учету первичные учетные документы, оформлены с обязательными реквизитами;
- брошюруются в хронологическом порядке;

- первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, подтверждаются фактом оплаты материальных ценностей (чеки контрольно-кассовой техники, товарные чеки, квитанции и другие документы, подтверждающие прием денежных средств за соответствующий товар (работы, услуги).

Порядок возмещения командировочных расходов в учреждении осуществляется в соответствии с нормами постановления Правительства Иркутской области от 10.09.2014 № 433-пп «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в органах государственной власти Иркутской области и иных государственных органах Иркутской области, и работникам государственных учреждений Иркутской области» (далее – Постановление № 433-пп).

В соответствии с законом Иркутской области от 17.12.2008 № 116-оз «О мерах социальной поддержки отдельных категорий работников государственных учреждений Иркутской области» социальные работники центра, а также специалисты по социальной работе имеют право на возмещение расходов по проезду в служебных целях.

Администрацией учреждения ежегодно в адрес председателя Комитета промышленности и транспорта администрации МО г. Братска направляется запрос о предоставлении информации о действующих тарифах на ежемесячный проездной билет и стоимость проезда на общественном транспорте на территории жилых районов города. Полученная информация доводится до заведующих и социальных работников отделений социального обслуживания на дому.

Сдача маршрутных листов и билетов за проезд производится социальными работниками до 10 числа каждого месяца, бухгалтерия производит оплату авансовых отчетов.

В соответствии с Порядком компенсации расходов на предоставление гарантий и компенсаций лицам, проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и работающим в государственных органах Иркутской области, государственных учреждениях Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 25.03.2009 № 79-пп (далее – Порядок № 79-пп) работникам производилась компенсация на оплату стоимости проезда на территории Российской Федерации к месту использования ежегодного оплачиваемого отпуска и обратно и провоза багажа.

Выборочной проверкой выплаты компенсации установлено, что в **нарушение** подпункта 2 пункта 5 Порядка № 79-пп письменные заявления работников учреждения о компенсации соответствующих расходов предоставлялись после окончания отпуска, следовало не позднее, чем за 2 недели до начала отпуска.

Состояние ведомственного и вневедомственного контроля

В соответствии с п. 8 ст. 16 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального надзора» в учреждении заведен и ведется журнал учета проверок юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля. Журнал прошнурован, пронумерован, скреплен печатью и подписью директора учреждения.

В проверяемом периоде в отношении учреждения проведена проверка министерством имущественных отношений Иркутской области. Нарушение в части отсутствия в Росреестре сведений о собственнике, правообладателе, либо обременении на земельный участок, расположенный в г. Братск, ул. Южная, 81.

Советник ОКРР и ВФА



С.Н. Пашин

Советник ОКРР и ВФА



Л.В. Грудина

Консультант ОКРР и ВФА



Е.Н. Аркадьев

Директор ОГБУСО «КЦСОН
г. Братска и Братского района»



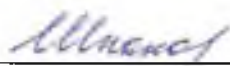
Е.А. Шпакова

Главный бухгалтер
ОГБУСО «КЦСОН
г. Братска и Братского района»



Ю.А. Жулькова

Один экземпляр акта получен



Е.А. Шпакова

26.04.2022