



РЕСПУБЛИКА КРЫМ
МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ

Акт № _____
по результатам плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного
учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого
возраста и инвалидов Первомайского района»
за период с 01.01.2015 по 30.09.2016

пгт Первомайское
(место составления Акта)

10.10.2016
(дата)

Во исполнение п.1 Плана проверок на 2016 год, на основании приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 27.09.2016 № 650, соответствии с Программой от 27.09.2016, группой в составе:

Кочергиной О.А., заведующим отделом внутреннего финансового аудита и контрольно-ревизионной работы (руководитель рабочей группы);

Петрик Н.П., помощником министра труда и социальной защиты Республики Крым;

Мазго А.К., главным консультантом отдела внутреннего финансового аудита и контрольно-ревизионной работы;

Гриценко И.В., заведующим отделом оплаты труда, социального партнерства и трудовых отношений.

проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Первомайского района» за период с 01.01.2015 по 30.09.2016.

Вид аудиторской проверки: плановая выездная проверка.

Срок проведения аудиторской проверки: с 03.10.2016 по 07.10.2016.

Методы проведения аудиторской проверки: выездная проверка проведена, выборочным способом по месту нахождения ГБУ РК «ЦСО Первомайского района».

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

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

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

3. Проверка операций на регистрационных счетах, открытых в органах Казначейской службы, и счетах в учреждениях банков

4. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;
5. Проверка расходов на содержание автотранспорта, расходов на оплату коммунальных, телефонных и других услуг.
6. Проверка штатной дисциплины и расходов по оплате труда;
7. Обеспечение состава, качества и (или) объема (содержания) оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), условий, порядка и результатов оказания государственных услуг (выполняемых работ), определенных в государственном задании;
8. Образование и использование денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности, целевых поступлений и добровольных пожертвований;
9. Состояние сохранности имущества, использования оборотных и необоротных активов.
10. Изменение дебиторской и кредиторской задолженности относительно предыдущего года;
11. Представление достоверного и полного отчета о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества; обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждения, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг (выполняемых работ).
12. Проверка расходов на капитальное строительство, реконструкцию и ремонт.

13. Организация внутреннего контроля.

Краткая информация об объектах аудита.

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

Устав зарегистрирован 12.12.2014, ОГРН 1149102132046.

Юридический адрес 296300, Россия, Республика Крым, Первомайский район, пгт первомайское, ул.Новая, д.9.

Фактический адрес (местонахождение) соответствует юридическому адресу.

Проверяемая организация зарегистрирована 12.12.2014 в качестве налогоплательщика в Инспекции Федеральной налоговой службы по г.Симферополю с присвоением ИНН 9106004146, КПП 910601001.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 12.12.2014 за основным государственным регистрационным номером 1149102017272.

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

Учредителем является Министерство труда и социальной защиты Республики Крым.

В проверяемом периоде ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» лицензии не имело.

Финансирование организации осуществлялось через счета, открытые в Казначействе, в том числе:

р/с – 40601810035101000001;

л/с – 20756Щ88920; 21756Щ88920; 22756Щ88920

Банковский идентификационный код 043510001 (Справка о банковских реквизитах учреждения в Приложении 1 к акту).

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи директор Наумец Г.В., заместитель директора Березина О.В. (на основании приказов от 12.01.2015 №4, от 25.06.2016 №34);

- с правом второй подписи - главный бухгалтер Шайновская С.М. (на основании приказов от 12.01.2015 №4, от 25.06.2016 №34), бухгалтер Невгадовская В.В. (на основании приказа от 12.01.2015 №4), бухгалтер Протасевич И.С. (на основании приказа от 25.06.2016 №34) (Справка о наделении правом подписи в Приложении 2 к акту).

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

Основными целями (видами, задачами) деятельности проверяемой организации в соответствии с Уставом являются:

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

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

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

Проверка проведена в присутствии заместителя директора Березиной Ольги Викторовны.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу №1 установлено, что обеспечение соответствия основных (иных, не являющихся основными) видов деятельности бюджетного учреждения осуществляется в целях, предусмотренных учредительными документами. Другие виды деятельности, отсутствующие в уставных документах, ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» не осуществляются. Нарушений не установлено.

По вопросу №2 проверка проведена сплошным способом.

Проверкой наличия договора о полной материальной ответственности с должностным лицом, которое выполняет функции кассира, установлено, что

4

с бухгалтером Протасевич Инной Сергеевной был заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 06.05.2016 № 39. Нарушений не установлено.

Проверкой организации фактического контроля за сохранностью средств – инвентаризации имеющихся средств в кассе ГБУ РК «ЦСО Первомайского района», соблюдения сроков, порядка и обязательности в предусмотренных случаях проведения инвентаризации кассы установлено, что в соответствии с пп. 2.1. п.2 Положения о порядке проведения инвентаризации, в приложении 4 к Учетной политике ГБУ РК «ЦСО Первомайского района», утвержденного приказом ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» от 12.01.2015 № 1, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с предоставленными к проверке документами, плановая инвентаризация кассы проведена по состоянию на 31.12.2015. Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения лимита наличности в кассе установлено, что в проверяемом периоде, в соответствии с приказами ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» установлен лимит в кассе, а именно:

- с 01.10.2015 по 15.08.2016 – лимит кассы составил 4000,00 руб. (Приказ от 01.10.2015 № 52);

- с 15.08.2016 – лимит кассы составил 10900,00 руб. (Приказ от 12.08.2016 № 43) (Приказы о лимите кассы в Приложении к акту).

В результате анализа кассовой книги и кассовых документов, за период с 01.01.2015 по 30.09.2016 факты превышения установленного лимита кассы отсутствуют. Нарушений не установлено. В рамках проверки кассовых операций составлена Таблица 1 (Таблица 1 в Приложении к акту).

Проверкой соблюдения законодательства в части своевременности и полноты оприходования наличных денег в кассу, а также на счета в учреждениях банков наличности, выданной из кассы объекта контроля для зачисления на соответствующие счета установлено, что денежные средства поступают в кассу в соответствии с приходными кассовыми ордерами и отражены по данным бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством. Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения законодательства в ходе списания денег из кассы согласно расходным кассовым документам установлено, что в соответствии с предоставленными к проверке документами, списание средств из кассы осуществлялось на основании расходных кассовых ордеров и только для зачисления на счета казначейства. Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения законодательства в части возмещения расходов, произведенных за счет подотчетных средств, и других расходов установлено, что в проверяемом периоде общая сумма возмещения подотчетных средств составила 17416,50 руб., в том числе:

- за 2015 год – 6720,00 руб.

- за 9 месяцев 2016 года – 10696,50 руб.

Сумма расходов по подотчету оформлена авансовыми отчетами и

подтверждена первичными документами в полном объеме. Нарушений не установлено.

Проверкой своевременности составления отчетности об использовании средств, выданных в подотчет, и возвращение подотчетными лицами сумм неиспользованной наличности в кассу установлено, что отчетность об использовании средств, выданных в подотчет, составлена в соответствии с действующим законодательством. Нарушений не установлено.

В рамках проверки расчетов с подотчетными лицами составлена Таблица 2 «Контроль за осуществлением расчетов с подотчетными лицами» (Таблица 2 в Приложении к акту).

По вопросу 3 проверка проведена сплошным способом.

Проверка операций на регистрационных счетах, открытых в органах Казначейской службы, и счетах в учреждениях банков проведена сплошным способом.

Проверка операций на регистрационных счетах, открытых в органах Казначейской службы, и счетах в учреждениях банков проведена сплошным способом.

Проверкой установлено, что ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» осуществляет расчеты по расчетному счету 40601810035101000001, лицевые счета 20756Ц88920, 21756Ц88920, 22756Ц88920 (Справка о наличие счетов в Приложении к акту).

Проверкой соблюдение законодательства при списании средств со счетов, наличие документов, подтверждающих соответствующие операции, установлено, что в проверяемом периоде списание денежных средств осуществлялось на основании первичных документов, подтверждающих сумму перечислений. Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдение законодательства при осуществлении операций по зачислению средств на счета ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» установлено, что в соответствии с предоставленными к проверке документами, зачисление денежных средств на счет ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» производилось в соответствии с данными предоставленных к проверке документами. Нарушений не установлено.

По вопросу № 4 проверка проведена выборочным способом за 2015^г год в связи с завершением отчетного периода.

Субсидия на 2015 год в сумме 13150067,00 руб. предоставлена в соответствии с Соглашением от 29.01.2015 № 24 «О порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Республики Крым государственным бюджетным учреждениям Республики Крым на иные цели (далее Соглашение от 29.01.2015 № 24).

В соответствии с п.3 Соглашения от 29.01.2015 № 24, установлены следующие цели и сроки предоставления субсидии, а именно на 2015 год обозначена единая цель – предоставление субсидии на иные цели (расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) территориальных центров

социального обслуживания Республики Крым):

- январь 2015 – 764005,00 руб.;
- февраль 2015 – 895316,00 руб.;
- март 2015 – 1018682,00 руб.;
- апрель 2015 – 1042506,00 руб.;
- май 2015 – 1050456,00 руб.;
- июнь 2015 – 927084,00 руб.;
- июль 2015 – 1313058,00 руб.;
- август 2015 – 1189693,00 руб.;
- сентябрь 2015 – 1189696,00 руб.;
- октябрь 2015 – 1205587,00 руб.;
- ноябрь 2015 – 1225034,00 руб.;
- декабрь 2015 – 1328950,00 руб.

Дополнительным соглашением № 24/1 от 24.02.2015* о внесении изменений в Соглашение от 29.01.2015 № 24 внесены изменения в п.3 в части изменения сроков предоставления субсидии, а именно:

- февраль 2015 – 1190970,00 руб.;
- декабрь 2015 – 1033296,00 руб.

В соответствии со сведениями об операциях с целевыми субсидиями на 2015 год от 03.02.2015, установлены следующие виды КОСГУ:

- 221 – 9474933,00 руб.;
- 213 – 2861429,00 руб.;
- 221 – 7200,00 руб.;
- 223 – 295166,00 руб.;
- 225 – 4800,00 руб.;
- 226 – 209094,00 руб.;
- 310 – 21450,00 руб.;
- 340 – 275995,00 руб.

Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения финансового плана установлено, что План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден Министром труда и социальной защиты Республики Крым.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год поступления запланированы в сумме 13390067,00 руб., в том числе:

- за счет субсидии – 13150067,00 руб.;
- за счет собственных поступлений – 240000,00 руб.

Сумма выплат на 2015 год запланирована в сумме 13390067,00 руб., в том числе:

1. оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 12417456,00 руб. (92,73%), в том числе:

- КОСГУ 211 – 9537217,00 руб. (за счет субсидии – 9474933,00 руб., за счет внебюджетных средств – 62284,00 руб.);
- КОСГУ 213 – 2880239,00 руб. (за счет субсидии – 2861429,00 руб., за счет внебюджетных средств – 18810,00 руб.);

2. оплата работ, услуг всего – 466049,00 руб. (3,45%), в том числе:

- КОСГУ 221 – 7200,00 руб. (за счет субсидии);
- КОСГУ 223 – 295166,00 руб. (за счет субсидии);
- КОСГУ 225 – 8400,00 руб. (за счет субсидии – 4800,00 руб., за счет внебюджетных средств – 3600,00 руб.);
- КОСГУ 226 – 209094,00 руб. (за счет субсидии);
- 3. поступление нефинансовых активов – 520412,00 руб. (3,82%).
- КОСГУ 310 – 46450,00 руб. (за счет субсидии – 21450,00 руб., за счет внебюджетных средств – 25000,00 руб.);
- КОСГУ 340 – 406301,00 руб. (за счет субсидии – 275995,00 руб., за счет внебюджетных средств – 130306,00 руб.). Нарушений не установлено.

В результате деятельности за 2015 год внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности, в результате которых, в соответствии со Сведениями об операциях с целевыми субсидиями на 2015 год от 22.12.2015 запланированы следующие расходы по КОСГУ:

- 221 – 9474933,00 руб.;
- 213 – 2799047,00 руб.;
- 221 – 6712,00 руб.;
- 222 – 6934,00 руб.;
- 223 – 142941,00 руб.;
- 225 – 24120,00 руб.;
- 226 – 109971,00 руб.;
- 290 – 19062,00 руб.;
- 310 – 361957,00 руб.;
- 340 – 276890,00 руб.

Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения финансового плана установлено, что План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год утвержден Министром труда и социальной защиты Республики Крым.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год поступления запланированы в сумме 13242634,00 руб., в том числе:

- за счет субсидии – 13222567,00 руб.;
- за счет собственных поступлений – 50500,00 руб.

Сумма выплат на 2015 год запланирована в сумме 13273067,00 руб., в том числе:

1. оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 12293980,00 руб. (92,62%), в том числе:
 - КОСГУ 211 – 9489933,00 руб. (за счет субсидии – 9474933,00 руб., за счет внебюджетных средств – 15000,00 руб.);
 - КОСГУ 213 – 2804047,00 руб. (за счет субсидии – 2799047,00 руб., за счет внебюджетных средств – 5000,00 руб.);
2. оплата работ, услуг всего – 309740,00 руб. (2,34%), в том числе:
 - КОСГУ 221 – 6712,00 руб. (за счет субсидии);
 - КОСГУ 222 – 6934,00 руб. (за счет субсидии);
 - КОСГУ 223 – 142941,00 руб. (за счет субсидии);
 - КОСГУ 225 – 24120,00 руб. (за счет субсидии);

- КОСГУ 226 – 109971,00 руб. (за счет субсидии);
- КОСГУ 290 – 19062,00 руб. (за счет субсидии);
- 3. поступление нефинансовых активов – 669347,00 руб. (5,04%).
- КОСГУ 310 – 361957,00 руб. (за счет субсидии);
- КОСГУ 340 – 307390,00 руб. (за счет субсидии – 276890,00 руб., за счет внебюджетных средств – 30500,00 руб.). Нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности потребности в бюджетных ассигнованиях по всем кодам экономической классификации расходов бюджета установлено, что в соответствии с отчетом за 2015 год (отчет об исполнении учреждением плана его финансово-экономической деятельности) исполнение плановых показателей по расходу субсидии составило 13222307,39 руб. (99,998%), в том числе:

1. оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 12273958,35 руб. (100%), в том числе:
 - КОСГУ 211 – 9474933,00 руб.;
 - КОСГУ 213 – 2799047,00 руб.;
2. оплата работ, услуг всего – 290441,53 руб. (99,99%), в том числе:
 - КОСГУ 221 – 6696,66 руб.
 - КОСГУ 222 – 6720,00 руб.
 - КОСГУ 223 – 142940,47 руб.
 - КОСГУ 225 – 24119,24 руб.
 - КОСГУ 226 – 109965,16 руб.
3. прочие расходы – 19061,50 руб. (100%), в том числе:
 - КОСГУ 290 – 19061,50 руб.
4. поступление нефинансовых активов – 638846,01 руб. (100%).
 - КОСГУ 310 – 361956,26 руб.;
 - КОСГУ 340 – 276889,75 руб., т.е. потребность в бюджетных ассигнованиях обоснована в полном объеме. Нарушений не установлено.

По вопросу № 5 проверка проведена выборочным способом

Проверкой наличия собственных, арендованных транспортных средств или пользования транспортными услугами сторонних юридических и физических лиц установлено, что за период с 01.01.2015 по 30.09.2016 ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» на балансе находятся 2 транспортных средства по счету 10125:

- ЗАЗ 1102 регистрационный знак 3066 крВ балансовая стоимость 21573,00 руб.;
- Луидор-2250D8 специализированное транспортное средство для перевозки инвалидов регистрационный знак А406ХС82 балансовая стоимость 868 855,00 руб.

Транспортное средство закреплено приказом за водителем Косаревым Николаем Витальевичем от 04.10.2016 № 54. За период с 26.10.2015 до 01.07.2016 водителем автомобиля путем совмещения своей основной должности назначен Белецкий М.В., согласно дополнительного соглашения № 87 от 23.10.2015 к трудовому договору № 71 от 30.09.2015.

Документы, подтверждающие использование арендованного автотранспорта или оказание транспортных услуг сторонними организациями к проверке не предоставлены.

Проверке были предоставлены журнал учета движения путевых листов, путевые листы, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, журнал учета заправочных ведомостей, заправочные ведомости.

Проверкой соблюдения норм списания топлива и смазочных материалов установлено, что списание осуществляется в пределах норм действующего законодательства и нормами, установленными приказами ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» от 06.05.2015 № 29, от 02.11.2015 № 57, от 11.01.2016 №1. Выборочным способом проверены нормы списания по путевым листам по автомобилю *Луидор-2250D8* за период с 01.11.2015 по 31.01.2016. Списание топлива осуществляется на основании путевых листов, согласно данным спидометра о фактическом пробеге автотранспорта. Нарушений не установлено.

В ходе проверки вопроса организации фактического контроля за использованием автомобилей принято участие в проведении инвентаризации транспортных средств, во время которой произведено снятие показателей спидометров 2 транспортных средств по состоянию на 03.10.2016 года по результатам которого расхождения не выявлены (Акт снятия показаний спидометра в приложении к акту).

Проверкой наличия фактов списания ГСМ на автотранспорт, который находился в нерабочем состоянии установлено, что транспортное средство ЗАЗ 1102 регистрационный знак 3066 крВ год выпуска 1995 находится в нерабочем состоянии и не эксплуатировался с 16 мая 2013 года (копия путевого листа в приложении к акту).

В соответствии с предоставленными к проверке документами, списание ГСМ на автотранспорт ЗАЗ 1102 не осуществлялось. Нарушений не установлено.

Проверкой наличия фактов списания ГСМ на автотранспорт во время нахождения водителей в отпуске или на больничном листе установлено, что в проверяемом периоде, в соответствии с путевыми листами, ГСМ в период нахождения водителя в отпуске или на больничном листе не осуществлялось. Нарушений не установлено.

Проверкой наличия фактов использования легковых автомобилей в выходные и другие нерабочие дни нарушений не установлено.

Проверкой наличия фактов нецелевого использования автомобилей, в том числе использования автотранспорта вышестоящей организацией нарушений не установлено.

Проверкой наличия фактов содержания автотранспорта вышестоящей организацией нарушений не установлено.

Проверкой наличия договоров на поставку коммунальных услуг установлено, что оплата коммунальных услуг осуществляется в соответствии с заключенными договорами, а именно:

- с Вспомогательной службой Администрации Первомайского района Республики Крым на возмещение затрат по оплате коммунальных услуг (электроснабжение, водопотребление, водоотведение, газ, ТБО) по адресу ул. Новая 9 пгт. Первомайское (договор безвозмездного пользования нежилым помещением общей площадью 356,9 кв.м. от 07.05.2015 № 5), в том числе: договор от 28.09.2015 № 1 на сумму 72 940,59 руб. (выполнен на сумму 72 940,59 руб.) срок действия договора с 01.07.2015 до 31.12.2015 и договор от 12.02.2016 № 2/16 на сумму 171 472,44 руб. (выполнен на сумму 88 658,22 руб.) срок действия договора с 01.01.2016 до 31.12.2016;

- с СПК им М.И. Калинина возмещение затрат по оплате коммунальных услуг (электроснабжение) по адресу ул. Гагарина д.18-А с.Калинино Первомайского района (договор безвозмездного пользования нежилым помещением общей площадью 114 кв.м. от 02.11.2015 №13), в том числе: договор от 12.11.2015 № 4 на сумму 1 356,89 руб. (выполнен на сумму 1 356,89 руб.) срок действия договора с 01.01.2015 до 31.12.2015 и договор от 01.07.2016 № 10 на сумму 8 012,90 руб. (выполнен на сумму 5 448,45 руб.) срок действия договора с 01.01.2016 до 31.12.2016;

- с Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Республики Крым «Первомайская центральная районная больница» возмещение затрат по оплате коммунальных услуг (электроснабжение) по адресу ул. Пионерская 51 с. Октябрьское Первомайского района (договор безвозмездного пользования нежилым помещением общей площадью 70 кв.м. от 01.12.2015 № 1), в том числе: договор от 01.12.2015 № 3 на сумму 4 494,36 руб. (выполнен на сумму 4 494,36 руб.) срок действия с 01.01.2015 до 31.12.2015 и договор от 22.08.2016 №13 на сумму 4 884,30 руб. (выполнен на сумму 3 209,22 руб.) срок действия с 01.01.2016 до 31.12.2016;

- с Государственным бюджетным учреждением здравоохранения Республики Крым «Первомайская центральная районная больница» возмещение затрат по оплате коммунальных услуг (электроснабжение) по адресу ул. Советская д.19, с. Правда Первомайского района (договор безвозмездного пользования нежилым помещением общей площадью 30 кв.м. от 01.12.2015 № 2), в том числе: договор от 01.12.2015 № 4 на сумму 4 662,90 руб. (выполнен на сумму 4 662,90 руб.) срок действия с 01.01.2015 до 31.12.2015 и договор от 22.08.2016 № 12 на сумму 3 288,46 руб. (выполнен на сумму 3 288,46 руб.) срок действия с 01.01.2016 до 31.12.2016;

- с Администрацией Первомайского района Республики Крым от 07.05.2015 № 5 на передачу помещения общей площадью 356,9 кв.м. в безвозмездное пользование и возмещение затрат по оплате коммунальных услуг с 01.01.2015 по 31.07.2015 (выполнен на сумму 59 674,97 руб.) по адресу ул. Новая д.9, пгт. Первомайское.

Проверкой соблюдения действующих норм и нормативов, цен и тарифов на коммунальные услуги установлено, что оплата коммунальных услуг осуществляется в соответствии с показаниями установленных счетчиков, по количеству сотрудников либо по занимаемой площади. Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения законодательства при оплате телефонных и других услуг установлено, что оплата данных услуг осуществлялась на основании договоров, заключенных с:

- ООО «Первомайск Онлайн» на оказание телематических услуг связи от 16.03.2015 №_46009001ре (доп.соглашение от 19.05.2015) (выполнен на сумму 1 680,00 руб.) срок действия с 16.03.2015 до 30.06.2015;

- ООО «Первомайск Онлайн» на оказание телематических услуг связи от 14.07.2015 №_46009001ре (доп.соглашение от 25.08.2015) (выполнен на сумму 1 750,00 руб) срок действия с 14.07.2015 до 14.06.2016;

- ООО «Первомайск Онлайн» на оказание телематических услуг связи от 25.01.2016 №_46009001ре (выполнен на сумму 6 000,00 руб.) срок действия с 25.01.2016 до 31.12.2016;

- ООО «Такском» на оказание услуг связи по обмену электронными документами в Системе электронного документооборота от 14.07.2015 № AL-15/3501-2 (выполнен на сумму 430,00 руб.) срок действия с 01.07.2015 до 31.12.2015;

- ИП Палей Н.В. на оказание услуг оператора электронного документооборота по обмену электронными документами в Системе электронного документооборота от 30.03.2016 № AL-15/3501-3 (выполнен на сумму 500,00 руб.) срок действия с 01.01.2016 до 31.12.2016;

- ГУП РК «Крымтелеком» на оказание услуг связи от 14.07.2016 № 524000 на сумму 4 080,00 руб. (выполнен на сумму 2 836,66 руб.) срок действия договора с 01.05.2015 до 31.12.2015;

- ГУП РК «Крымтелеком» на оказание услуг телефонной связи от 01.08.2016 № 520010 на сумму 8 537,59 руб. (выполнен на сумму 711,07 руб.) срок действия договора с 02.08.2016 до 31.12.2016;

- ГУП РК «Крымтелеком» на оказание услуг связи от 16.02.2016 № 524000 (доп.соглашение от 26.05.2016 №1) на сумму 6 428,94 руб. (выполнен на сумму 3 970,66 руб.) срок действия договора с 01.01.2016 до 31.12.2016.

Фактов использования служебного телефона для междугородних и международных звонков, не связанных с профессиональной деятельностью документально не отражены. Нарушений не установлено.

По вопросу 6 проверка проведена выборочным способом.

Проверкой штатной дисциплины и оплаты труда работникам ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» установлено, что в период с 01.01.2015 по 31.12.2015 сумма расходов на оплату труда составила 12292711,29 руб. (в том числе за счет субсидии - 12273958,35, за счет собственных доходов - 18752,94 руб.). В период с 01.01.2016 по 31.09.2016 сумма расходов на оплату труда составила 9566606,97 руб. (в том числе за счет субсидии - 9511406,04, за счет собственных доходов - 55200,93 руб.).

Проверкой внутренних документов, регулирующих трудовые отношения и соблюдения законодательства при установлении должностных окладов и тарифных ставок, надбавок и доплат установлено, что условия оплаты труда работников учреждения установлены в соответствии с Законом Республики Крым от 28.11.2014 года № 14-ЗРК/2014 «Об оплате труда работников государственных учреждений Республики Крым» и Постановлением Совета Министров Республики Крым от 23.12.2014 № 562 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений социального обслуживания» (с изменениями и дополнениями) (далее – Постановление № 562).

В ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» заключен Коллективный договор на 2015-2017 год принятый 24.06.2015 и зарегистрированный в Департаменте труда и социальной защиты населения Администрации Первомайского района 06.07.2015 под № 01-09/1495.

В учреждении разработаны и утверждены:

- Положение об оплате труда работников ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» от 26.01.2015 (с изменениями и дополнениями).

Приказом от 07.06.2016 № 30 утвержден состав Комиссии по оценке выполнения показателей эффективности работы работников и Положение о Комиссии по оценке выполнения показателей эффективности работы работников.

Ежемесячно до 25 числа Комиссии по оценке выполнения показателей эффективности работников ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» 1-го и 2-го уровней оценивают выполнение показателей эффективности работы работников в соответствии с Перечнем показателей эффективности работников учреждения (Приложение 2 к Положению об оплате труда работников ГБУ РК «ЦСО Первомайского района») и оформляют протоколами.

Ежемесячно до 30 числа Комиссия по оценке выполнения показателей эффективности работы работников ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» 2 уровня:

- распределяет размер стимулирующих выплат по категориям работников с учетом достижения целевых показателей по заработной плате и фонда оплаты труда и готовит проект приказа о размерах стимулирующих выплат работникам учреждения;
- готовит документы на согласование в Министерство труда и социальной защиты Республики Крым о размерах стимулирующих выплат директору ГБУ РК «ЦСО Первомайского района».

Со всеми работниками учреждения заключены трудовые договоры.

К трудовым договорам при изменении условий оплаты труда, заключались дополнительные соглашения. Нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения штатного расписания установлено, что штатное расписание составлено в соответствии с Постановлением № 562.

Сплошной проверкой наличия фактов содержания сверхштатных или сверхнормативных должностей работников установлено, что в проверяемом периоде фактическая численность работников ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» не превышает численность, установленную штатными расписаниями, действующими в проверяемом периоде. Нарушений не установлено.

Проверку соблюдения законодательства при начислении и выплате работникам сумм должностных окладов, тарифных ставок, надбавок и доплат проведено выборочным методом по начислениям и перечислениям за период с 01.09.2016 по 30.09.2016.

Проверкой установлено, что начисление и выплата работникам сумм должностных окладов осуществлялась в соответствии с окладами, установленными штатным расписанием, а также за фактически отработанное время. Нарушений не установлено.

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

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

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

Проверкой установлено, что при начислении премии директору ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» не учитывалось, что премия должна начисляться за пропорционально отработанное время в соответствии с ежемесячными приказами Министерства труда и социальной защиты «О премировании руководителей государственных учреждений, относящихся к ведению Министерства труда и социальной защиты».

В нарушение ст.135 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ, положений приказов Министерства труда и социальной защиты «О премировании руководителей государственных учреждений, относящихся к ведению Министерства труда и социальной защиты» излишне начислено и выплачено премиальных выплат директору ГБУ РК «ЦСО

Первомайского района» за период 2015 года и 9 месяцев 2016 года в сумме 5949,81 руб. и соответственно, излишне начислено и перечислено обязательных страховых выплат по оплате труда на сумму 1308,96 руб. (Накопительные ведомости по заработной плате за 2015 и 9 месяцев 2016 года в Приложении к акту).

По данному факту предоставлено объяснение бухгалтера Протасевич И.С. (Объяснение в Приложении к акту).

В ходе проверки приняты меры по устранению нарушения, а именно, в соответствии с приказом от 05.10.2016 № 55:

- удержать излишне начисленную сумму директору Наумец Г.В. в размере 5949,81 руб.

Выборочной проверкой за период с 01.01.2016 по 30.09.2016 определения надбавки за выслугу лет установлено, что в соответствии с п.7.2 Постановления № 562, п.7.2.1 Положения об оплате труда работников ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» надбавка за выслугу лет устанавливается работникам учреждения в зависимости от стажа работы в учреждениях социального обслуживания.

Однако, в нарушение п.7.2 Постановления № 562, п.7.2.1 Положения об оплате труда работников ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» отдельным работником повышение надбавки за выслугу лет было произведено позже фактического срока.

Так у социального работника Амедовой Н.Р. право на повышение надбавки за выслугу лет наступило 01.04.2016, однако, фактически начисление и выплата надбавки за выслугу лет произведена с 01.06.2016.

У социального работника Бестужевой Н.М. право на повышение надбавки за выслугу лет наступило 17.05.2016, однако, фактически начисление и выплата надбавки за выслугу лет произведена с 01.06.2016.

По данному нарушению предоставлено объяснение специалиста по кадрам Невгадовской В.В. (Объяснение в Приложении к акту).

В ходе проверки приняты меры по устранению нарушения, а именно, в соответствии с приказом от 05.10.2016 № 55:

- доначислить надбавку за выслугу лет социальным работникам отделения социального обслуживания на дому Амедовой Н.Р. за период с 01.04.2016 по 31.05.2016, Бестужевой Н.М. за период с 17.05.2016 по 31.05.2016.;

- произвести перерасчет и доначислить заработную плату работникам в срок до 30.10.2016.

Проверкой соблюдения законодательства при начислении и осуществлении выплат заработной платы работникам за время отпуска установлено, что в соответствии с п.3.21. Коллективного договора ГКУ «Центр занятости населения» на 2015-2017 годы оплата отпуска определяется исходя из двенадцати календарных месяцев, предшествующих отпуску и выплачивается не позднее, чем за три календарных дня до начала отпуска. Выборочной проверкой начисления и выплаты отпускных за период с 01.01.2016 по 31.03.2016, нарушений не установлено.

Проверка соблюдения законодательства при начислении и осуществлении выплат заработной платы работникам за время отпуска проведена выборочным способом за период с 01.03.2016 по 30.09.2016.

Проверкой расчетов отпускных выплат установлено, что расчет проведен в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 31.12.2014), а также в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 15.10.2014) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Нарушений не установлено.

Проверка фактов оплаты труда за неотработанное время, а так же соблюдения законодательства при осуществлении оплаты труда совместителей, по операциям с депонированной заработной платой проведена сплошным способом. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде, в соответствии с предоставленными к проверке документами (ведомости по оплате труда, заявки на кассовый расход, трудовые договора) трудовые отношения с работниками, работающими по совместительству, отсутствуют, а также отсутствуют операции с депонированной заработной платой. Нарушений не установлено.

Установлен факт несвоевременной выплаты заработной платы в марте 2015 года за январь 2015 года на сумму 46145,00 руб. Кроме того в отчетах за январь и февраль 2015 года отсутствует задолженность по оплате труда. Доплата за несвоевременную выплату заработной платы не производилась.

Проверкой также установлено, что выплата материальной помощи и других поощрительных выплат осуществляется в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Крым от 23.12.2014 № 562 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений социального обслуживания» с изменениями. Положением об оплате труда работников ГКУ РК «ЦСО Первомайского района» от 01.04.2015, Коллективным договором на 2015-2017 год принятым общим собранием работников 12.02.2015 и зарегистрированным в Департаменте труда и социальной защиты населения Администрации города Симферополя 04.03.2015 под № 29. Нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности выплат помощи по временной нетрудоспособности нарушений не установлено.

Кроме того проверкой установлено, что 7 октября 2016 года в составе рабочей группы по проведению проверки в Государственном бюджетном учреждении Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Первомайского района» (далее - учреждение), утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 27.09.2016 № 650 в пределах полномочий заведующим отдела оплаты труда, социального партнерства и трудовых отношений И. Гриценко проведена проверка соблюдения законодательства о труде.

Условия оплаты труда работников учреждения установлены в соответствии с Законом Республики Крым от 28 ноября 2014 года №14-ЗРК/2014 «Об оплате труда работников государственных учреждений Республики Крым» и постановлением Совета министров Республики Крым от 23 декабря 2014 года № 562 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений социального обслуживания» (с изменениями, внесенными постановлениями Совета министров Республики Крым от 20 февраля 2015 года № 52, от 18 сентября 2015 года № 563, от 16 мая 2016 года № 212) (далее – постановление № 562).

Доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения за сентябрь 2016 года составляет 32%, что не превышает предельный уровень соотношения, установленный п. 3.4.2 постановления № 562 и п. 1 приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 30.03.2015 №117 «Об утверждении примерного перечня должностей, относимых к административно-управленческому и вспомогательному персоналу государственных учреждений, подведомственных Министерству труда и социальной защиты Республики Крым» (не более 40%).

Показатель по заработной плате по категории «социальные работники» составляет 16,0 тыс. руб. (при плановом показателе - 15,96 тыс. руб.)

В учреждении заключен коллективный договор на 2015-2017 годы, который направлен в сроки, предусмотренные статьей 50 Трудового кодекса Российской Федерации, на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду, зарегистрирован департаментом труда и социальной защиты населения администрации Первомайского района Республики Крым за № 3 от 06.07.2015 без замечаний. В коллективный договор своевременно вносились изменения и проводилась уведомительная регистрация (Изменения № 1 от 09.10.2016 зарегистрированы 20.10.2015 № 11, Изменения № 2 от 19.05.2016 зарегистрированы 25.05.2016 № 9).

В учреждении разработаны и утверждены:

1. Положение об оплате труда работников учреждения (далее - Положение).

В п. 1.1. Общих положений Положения приводится ссылка на приказ Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 31.12.2014 г. № 270 «Об утверждении показателей оценки эффективности деятельности государственных бюджетных и государственных казенных учреждений, подведомственных Министерству труда и социальной защиты Республики Крым их руководителей и работников», который утратил действие.

2. Перечень показателей эффективности работы по всем категориям работников (приложение 2 к коллективному договору)

3. Положение о Комиссии по оценке выполнения показателей эффективности работы работников учреждения 1 уровня (приложение 1 к приказу от 07.06.2016 № 30)

4. Положение о Комиссии по оценке выполнения показателей эффективности работы работников учреждения 2 уровня (приложение 1 к приказу от 07.06.2016 № 30)

5. Состав Комиссии по оценке выполнения показателей эффективности работы работников 1 уровня и Состав Комиссии по оценке выполнения показателей эффективности работы работников 2 уровня (приказ от 07.06.2016 № 30)

Ежемесячно до 25 числа Комиссия по оценке выполнения показателей эффективности работы работников Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Первомайского района» 1-го и 2-го уровней оценивают выполнение показателей эффективности работы работников в соответствии с Перечнем показателей эффективности работы работников учреждения (Приложение 2) и оформляют протоколами.

Ежемесячно до 30 числа Комиссия по оценке выполнения показателей эффективности работы работников Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Первомайского района» 2-го уровня:

- распределяет размер стимулирующих выплат по категориям работников с учетом достижения целевых показателей по заработной плате и фонда оплаты труда и готовит проект приказа о размерах стимулирующих выплат работникам учреждения.

- готовит документы на согласование в Министерство труда и социальной защиты Республики Крым о размерах стимулирующих выплат директору Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Первомайского района».

Ежемесячно заседания Комиссии по оценке выполнения показателей эффективности работы работников 1 и 2 уровня оформляются протоколами. На основании протоколов заседаний Комиссии по оценке выполнения показателей эффективности работы работников 2 уровня издаются приказы о надбавках, доплатах и премиях, в которых отражается перечень работников с размерами выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Со всеми работниками учреждения заключены трудовые договоры и дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий труда.

Все трудовые договоры содержат раздел по оплате труда, который соответствует примерной форме трудового договора с работником государственного (муниципального) учреждения, утвержденной приложением 3 распоряжения Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 года № 2190-р «О программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 гг.».

Однако, в трудовых договорах не учтены рекомендации по оформлению трудовых отношений с работником государственного

(муниципального) учреждения при введении «эффективного контракта», утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 26 апреля 2013 года 167н по включению должностных обязанностей работника учреждения непосредственно в текст трудового договора (п. 9). В отдельных трудовых договорах наименование раздела не соответствует фактическому содержанию (например, в трудовом договоре социального работника Зиновьевой Е.С. в разделе «Режим труда и отдыха» отражены нормы раздела «Оплата труда») (Справка Гриценко И.В. в Приложении к акту).

По вопросу 7 проверка проведена выборочным способом за 9 месяцев 2016 года.

Проверкой обеспечения состава, качества и (или) объема (содержания) оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), условий, порядка и результатов оказания государственных услуг (выполняемых работ), определенных в государственном задании установлено, что в соответствии с государственным заданием ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» на оказание государственных услуг и (или) выполнение работ на 2016 год предусмотрены следующие показатели, характеризующие объем и (или) качество государственных(ой) услуг(и), а именно общее количество предоставленных услуг запланировано в общем объеме на 1522 человека, в том числе:

- социальные услуги в форме социального обслуживания на дому в количестве 207 человек;
- социальные услуги в полустационарной форме социального обслуживания в количестве 1315 человек.

Показатель, характеризующий качество государственной услуги на 2016 год составляет 95% от показателя объема государственной услуги (в натуральном выражении).

Проверкой установлено, что за 9 месяцев 2016 года выполнение государственного задания составило в общем количестве 1322 человека (86,9%), в том числе:

- социальные услуги в форме социального обслуживания на дому в количестве 259 человек (125% от годового задания);
- социальные услуги в полустационарной форме социального обслуживания в количестве 1063 человек (80,8% от годового задания).

Анализ выполнения государственного задания на 2016 год в Приложении к акту.

Исходя из вышеизложенного, по состоянию на 01.10.2016 государственное задание на 2016 год выполняется в соответствии с установленным государственным заданием. Нарушений не установлено.

По вопросу 8 проверка проведена сплошным способом.

Проверкой соблюдения действующих нормативных документов при формировании средств специального фонда установлено, что в соответствии с абз.8 п.2.5 Устава ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» оказывает

дополнительные социальные услуги, не входящие в республиканский перечень гарантированных социальных услуг, по ценам и тарифам, утвержденным уполномоченным органом исполнительной власти Республики Крым.

Взимание платы за предоставление социальных услуг в 2015 году осуществляется в соответствии с Порядком взимания платы за предоставление социальных услуг, входящих в перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Республике Крым в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме и стационарной форме социального обслуживания, утвержденным Приказом Министерства труда и социальной защиты от 26.12.2014 № 256.

Проверкой наличия финансового плана и соблюдения порядка его выполнения по использованию денежных средств от прочих поступлений установлено, что в соответствии с планом на 2015 год с изменениями от 14.12.2015 сумма поступлений от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности запланирована в сумме 50500,00 руб. (в том числе переходящий остаток за прошлые периоды в сумме 30118,20 руб., поступления за 2015 год в сумме 20381,80 руб.), расход которых запланирован по следующим наименованиям расходов:

- заработная плата – 15000,00 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда – 5000,00 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 30500,00 руб.

Нарушений не установлено.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год с изменениями на 16.08.2016 сумма поступлений от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности запланирована в сумме 114000,00 руб. (в том числе переходящий остаток за прошлые периоды в сумме 3290,70 руб., поступления за год в сумме 110709,30 руб.), расход которых запланирован по следующим наименованиям расходов:

- заработная плата – 60350,00 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда – 18230,00 руб.;
- прочие расходы – 3200,00 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 32220,00 руб.

Нарушений не установлено.

Проверкой полноты и своевременности поступления средств за предоставленные платные услуги установлено, что общая сумма поступлений за проверяемый период составила 107549,89 руб., в том числе:

- за 2015 год в сумме 19981,44 руб., в том числе от поступлений от социального такси – 6192,00 руб.; социальное обслуживание на дому – 13789,44 руб.

- за 9 месяцев 2016 года в сумме 87568,45 руб., в том числе от поступлений от социального такси – 18642,40 руб.; социальное обслуживание на дому – 54298,90 руб.; парикмахерские услуги – 14627,15 руб.

Денежные средства от оказания платных услуг поступили в полном

объеме в соответствии с первичными документами. Нарушений не установлено.

Проверкой состояния обеспечения целевого использования средств специального фонда установлено, что средства от поступлений за оказание услуг социального такси использовались для закупки ГСМ для заправки социального автомобиля, так сумма на закупку топлива для социального такси в проверяемом периоде фактически составила 27699,00 руб., в том числе:

- за 2015 год – 14400,00 руб.;
- за 8 месяцев 2016 года – 13299,00 руб.

Транспорт для социального такси использовался только для оказания платных услуг, выезд социального транспорта для внутренних перевозок не осуществлялся. Нарушений не установлено.

Также денежные средства от собственных поступлений использовались для выплаты заработной платы и начислений на оплату труда социальных работников в проверяемом периоде в сумме 63610,68 руб., в том числе:

- за 2015 год – 18752,94 руб.;
- за 8 месяцев 2016 года – 44857,74 руб. Нарушений не установлено.

Кроме того, денежные средства от собственных поступлений использовались на закупку материальных ценностей в сумме 17369,56 руб., в том числе:

- за 2015 год – 13656,00 руб.;
- за 8 месяцев 2016 года – 3713,56 руб.

Проверкой соответствия Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за счет собственных доходов за 2015 год установлено, что сумма доходов в отчете отражена в сумме 19981,44 руб., что соответствует данным первичной документации и данным бухгалтерского учета. Нарушений не установлено.

Сумма расходов в отчете отражена в сумме 46808,94 руб., в том числе:

- по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда в сумме 18752,94 руб.;
- расходы по приобретению нефинансовых активов в сумме 28056,00 руб.

Сумма расходов, отраженная в отчетности за 2015 год об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за счет собственных доходов соответствует данным первичных документов, предоставленных к проверке и данным бухгалтерского учета. Нарушений не установлено.

Анализ использования собственных поступлений отражен в Таблице 7. «Контроль над использованием собственных средств» (Таблица 7 в Приложении к акту).

По вопросу 9 проверка проведена выборочным способом.

Проверкой состояния закрепления всех оборотных и необоротных активов, денежных средств, бланков строгой отчетности за материально

ответственными лицами, наличие договоров о материальной ответственности установлено, что договора о полной материальной ответственности заключены с 34 сотрудниками ГБУ РК «ЦСО Первомайского района».

На основании приказа от 01.12.2015 № 64 «О проведении инвентаризации имущества, находящегося на балансе ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» была проведена инвентаризация с 07.12.15 по 11.12.15. Все данные бухгалтерского учета соответствуют фактическим.

Согласно Положению о порядке проведения инвентаризации, в Приложении 4 к учетной политике, утвержденной приказом ГБУ РК «ЦСО Черноморского района» от 12.01.2015 № 1 руководителем учреждения создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Проверкой своевременности, полноты и правильности оприходования приобретенных (безвозмездно полученных) необоротных активов и запасов установлено, что в 2015 году, согласно предоставленным к проверке документам, необоротные активы и запасы оприходованы в полном объеме. Нарушений не установлено.

Во время проведения проверки на основании приказа ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» от 05.10.2016 № 56 комиссией ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» в присутствии главного консультанта отдела внутреннего финансового аудита и контрольно-ревизионной работы Мазго А.К. проведена выборочная инвентаризация основных средств на сумму 2 643 790,96 руб. (Копия приказа о проведении инвентаризации и инвентаризационные описи в Приложении к акту).

По результатам инвентаризации, при сверке фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета расхождений не установлены.

По вопросу № 10 проверка проведена выборочным способом.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде регистрация договоров велась в журналах-регистрациях (прошнурованных и пронумерованных).

В соответствии с журналами регистрации договоров за проверяемом периоде зарегистрировано 86 договоров, в том числе:

- за 2015 год зарегистрировано 48 договоров;
- за 2016 год зарегистрировано 38 договоров.

Проверкой соблюдения сроков и порядка проведения инвентаризации расчетов установлено, что в соответствии с пп. 2.1. п.2 Положения о порядке проведения инвентаризации, в приложении 4 к Учетной политике ГБУ РК «ЦСО Первомайского района», утвержденного приказом ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» от 12.01.2015 № 1, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с предоставленными к проверке документами, в актах сверки взаиморасчетов аз 2015 год расхождения данных бухгалтерского учета ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» с данными контрагентов отсутствуют. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности признания и постановки на учет ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» обязательств, проведенной за период с 01.01.2016 по 31.05.2016 установлено, что обязательства принимались к бухгалтерскому учету в соответствии с данными первичных документов. Нарушений не установлено.

В рамках проверки расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности составлены Таблица 3 «Контроль за осуществлением расчетов с контрагентами (при наличии дебиторской задолженности)» и Таблица 4 «Контроль за осуществлением расчетов с контрагентами (при наличии кредиторской задолженности)» (Таблица 3 и Таблица 4 в Приложении к акту).

Проверкой наличия просроченной кредиторской и дебиторской задолженностей установлено, что, в соответствии с предоставленными к проверке документами, просроченная кредиторская и дебиторская задолженность отсутствуют. Нарушений не установлено.

Кроме того, проверкой установлено, что, по состоянию на 01.01.2016 года, в соответствии с предоставленными к проверке документами, сумма дебиторской задолженности по взаиморасчетам с контрагентами составила 17809,00 руб., в том числе:

- ООО «Первомайский онлайн» - 350,00 руб.;
- ООО «Аюдар инфо» - 17459,00 руб.

Однако, в соответствии с данными бухгалтерской отчетности за 2015 год, сумма дебиторской задолженности по взаиморасчетам с контрагентами составила 350,00 руб. по ООО «Первомайский онлайн» (Копия отчета за 2015 год и журнала операций за 2015 год в Приложении к акту).

В соответствии с п.1 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Исходя из вышеизложенного, в нарушение п.1 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ годовая отчетность искажена на сумму неотраженной дебиторской задолженности 17459,00 руб. по контрагенту ООО «Аюдар инфо».

По данному нарушению предоставлено объяснение главного бухгалтера ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» (Объяснение главного бухгалтера по искажению отчетности в Приложении к акту).

В соответствии с предоставленными к проверке документами, безнадежная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 30.09.2016 отсутствует. Нарушений не установлено.

Проверкой расчетов по претензиям и по возмещению убытков

установлено, что в проверяемом периоде претензии от ГБУ РК «ЦСО Первомайского района», а также от ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» не выставлялись. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия уплаченной стоимости товаров, работ и услуг условиям заключенных договоров нарушений не установлено.

По вопросу 11 проверка проведена сплошным способом.

Проверка составления бюджетной и финансовой отчетности и ее достоверность проведена сплошным способом.

Проверкой установлено, что ведение бухгалтерского учета осуществляется с учетной политикой, утвержденной приказом ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» от 12.01.2015 № 1. Учетная политика составлена в соответствии с требованиями законодательства. Нарушений не установлено.

Проверкой соответствия годовой финансовой отчетности с данными реестров бухгалтерского отчета нарушений не установлено, кроме факта, изложенного в вопросе № 10 акта.

Проверкой соблюдения порядка составления бюджетной и финансовой отчетности, в том числе соответствие финансовой отчетности данным бухгалтерского учета (кроме фактов нарушений, отмеченных в ходе документирования других вопросов проверки) нарушений не установлено.

По вопросу 12 проверка проведена сплошным способом

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде, в соответствии с предоставленными к проверке банковскими и кассовыми документами, договорами и первичными документами за проверяемый период, расходы на капитальное строительство, реконструкцию и ремонт не осуществлялись. В бюджетную смету на 2015 и 2016 год данный вид расходов не заложен. Нарушений не установлено.

По вопросу № 13 проверка проведена сплошным способом.

В ГБУ РК «ЦСО Первомайского района», согласно Приложению № 3 к учетной политике, утвержденной приказом от 12.01.2015 № 1, предусмотрено Положение о внутреннем финансовом контроле.

Создана комиссия по внутреннему финансовому контролю. Результаты предварительного и текущего контроля оформляются в виде отчетов.

Составлен план контрольных мероприятий на 2016 год. К проверке предоставлены отчеты по выполнению плана контрольных мероприятий, которые составляются ежемесячно. Нарушений не установлено.

В предоставленных отчетах по внутреннему контролю отсутствуют данные о нарушениях и несоответствиях документов действующему законодательству.

Заключительная часть.

В результате плановой проверки ГБУ РК «ЦСО Первомайского

района» установлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст.135 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ, положений приказов Министерства труда и социальной защиты «О премировании руководителей государственных учреждений, относящихся к ведению Министерства труда и социальной защиты» излишне начислено и выплачено премиальных выплат директору ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» за период 2015 года и 9 месяцев 2016 года в сумме 5949,81 руб. и соответственно, излишне начислено и перечислено обязательных страховых выплат по оплате труда на сумму 1308,96 руб.

В ходе проверки приняты меры по устранению нарушения, а именно, в соответствии с приказом от 05.10.2016 № 55:

- удержать излишне начисленную сумму директору Наумец Г.В. в размере 5949,81 руб.

2. В нарушение п.7.2 Постановления № 562, п.7.2.1 Положения об оплате труда работников ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» отдельным работником повышение надбавки за выслугу лет было произведено позже фактического срока.

Так у социального работника Амедовой Н.Р. право на повышение надбавки за выслугу лет наступило 01.04.2016, однако, фактически начисление и выплата надбавки за выслугу лет произведена с 01.06.2016.

У социального работника Бестужевой Н.М. право на повышение надбавки за выслугу лет наступило 17.05.2016, однако, фактически начисление и выплата надбавки за выслугу лет произведена с 01.06.2016.

В ходе проверки приняты меры по устранению нарушения, а именно, в соответствии с приказом от 05.10.2016 № 55:

- доначислить надбавку за выслугу лет социальным работникам отделения социального обслуживания на дому Амедовой Н.Р. за период с 01.04.2016 по 31.05.2016, Бестужевой Н.М. за период с 17.05.2016 по 31.05.2016.;

- произвести перерасчет и доначислить заработную плату работникам в срок до 30.10.2016.

3. В нарушение п.1 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ годовая отчетность искажена на сумму неотраженной дебиторской задолженности 17459,00 руб. по контрагенту ООО «Аюдар инфо».

4. В трудовых договорах не учтены рекомендации по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении «эффективного контракта», утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 26 апреля 2013 года 167н по включению должностных обязанностей работника учреждения непосредственно в текст трудового договора (п. 9).

5. В отдельных трудовых договорах наименование раздела не соответствует фактическому содержанию (например, в трудовом договоре социального работника Зиновьевой Е.С. в разделе «Режим труда и отдыха» отражены нормы раздела «Оплата труда»).

Предложения по устранению нарушений по результатам проверки:

1. Произвести удержание по заработной плате излишне начисленной заработной платы, а также усилить контроль за начислением и выплаты оплаты труда.

2. Усилить контроль за выплатой надбавок по оплате труда.

3. В нарушение п.1 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ годовая отчетность искажена на сумму неотраженной дебиторской задолженности 17459,00 руб. по контрагенту ООО «Аюдар инфо».

4. В п. 1.1 Общих положений Положения об оплате труда работников учреждения исключить ссылку на приказ Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 31.12.2014 г. № 270 «Об утверждении показателей оценки эффективности деятельности государственных бюджетных и государственных казенных учреждений, подведомственных Министерству труда и социальной защиты Республики Крым их руководителей и работников».

5. В трудовых договорах учесть рекомендации по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении «эффективного контракта», утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 26 апреля 2013 года 167н по включению должностных обязанностей работника учреждения непосредственно в текст трудового договора (п. 9).

6. Провести мониторинг трудовых договоров работников, привести наименование разделов в соответствие с их фактическим содержанием.

Заведующий отделом
внутреннего финансового аудита и
контрольно-ревизионной работы
(руководитель рабочей группы)

Кочергина О.А.

Участники группы:

Помощником министра
труда и социальной защиты
Республики Крым

Петрик Н.П.

Главный консультант
отдела внутреннего финансового аудита
и контрольно-ревизионной работы

Мазго А.К.

Заведующий отделом
оплаты труда, социального партнерства
и трудовых отношений

Гриценко И.В.

