АКТ

плановой комплексной проверки соответствия деятельности государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону», в том числе по расходованию денежных средств и использованию имущества, целям, предусмотренным его учредительными документами, проведенной руководителем группы – ведущим ревизором контрольно-ревизионного отдела министерства труда и социального развития Ростовской области С.Д. Гулый и членами группы: ведущим ревизором контрольно-ревизионного отдела Ю.Л. Германович, ведущим ревизором контрольно-ревизионного отдела В.А. Руденко, ведущим специалистом отдела по работе с персоналом А.П. Закиевой, ведущим специалистом отдела материально-технического и хозяйственного обеспечения Е.Ю. Михайлютиной, ведущим специалистом отдела создания и эксплуатации информационных систем управления информатизации Д.А. Снегиревым, специалистом первой категории отдела стационарных учреждений управления организации социального обслуживания О.В. Кудрявец.

г. Ростов-на-Дону

25.12.2017

Основание: план контрольной деятельности министерства труда и социального развития Ростовской области на 2017 год, приказ от 17.11.2017 № 309 «О проведении плановой проверки».

Предмет проверки: соответствия деятельности государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону», в том числе по расходованию денежных средств и использованию имущества, целям, предусмотренным его учредительными документами, проверка формирования начальной максимальной цены контракта при проведении закупок в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Цель проверки: определение законности, эффективности, рациональности использования средств, направленных на обеспечение деятельности государственным автономным учреждением социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону».

Полное наименование учреждения: государственное автономное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону».

Сокращенное наименование учреждения: ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону», (далее центр, учреждение).

Срок проведения проверки: с 20.11.2017 по 25.12.2017.

Период проверки: с 01.01.2017 по 31.10.2017.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» являлись:

директор	Мелихова Елена Михайловна, весь период;
главный бухгалтер	Аскалепова Людмила Ивановна, весь период.

Адрес: ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону»: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону,

пер. Семашко, д. 1 б.

Государственное автономное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону», осуществляет свою деятельность на основании Устава (с изменениями от 30.06.2015), согласованного с министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Ю.С. Молодченко 14.09.2011, заместителем Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – министром финансов Н.И. Сверчковой, утвержденного министром труда и социального развития Ростовской области Е.И. Скидан 21.09.2011.

Учредителем и собственником имущества ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» является Ростовская область. Функции и полномочия учредителя ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Ростовской области, министерство труда и социального развития Ростовской области.

Учреждение находится в ведении министерства труда и социального развития Ростовской области.

ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» - учреждение. ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону является государственным учреждением автономного типа. ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Предметом деятельности и целью создания ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» является оказание государственных услуг в целях осуществления полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных пунктом 24 части 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере социальной защиты.

ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» является государственным специализированным учреждением социальной помощи, предназначенным для предоставления временного места пребывания или ночлега лицам, оказавшимся без определенного места жительства и занятий, в первую очередь лицам старшего возраста и инвалидам, а также оказания содействия в осуществлении мероприятий по социальной адаптации лиц, утративших социально полезные связи (в первую очередь лиц, освобождаемых из мест лишения свободы) к условиям жизни в обществе.

Основными задачами ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» являются: обеспечение временного размещения; оказание помощи в социальной адаптации и реабилитации; осуществление мероприятий по профилактике бездомности.

В соответствии со своими основными задачами ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» осуществляет следующие функции: предоставление для временного пребывания или ночлега отдельного койкоместа каждому клиенту с комплектом постельных принадлежностей и предметами личной гигиены; оказание первой доврачебной помощи, проведение санитарной обработки, направление нуждающихся на лечение в учреждения здравоохранения; предоставление талонов на одноразовое (в сутки) бесплатное питание; содействие в обеспечении нуждающихся протезами, слуховыми аппаратами, очками, протезно-ортопедическими изделиями; содействие в трудовом устройстве, в том числе в самом учреждении; содействие в оформлении документов, удостоверяющих личность; оказание разносторонней помощи, в том числе в виде консультаций по юридическим вопросам, бытовых услуг и предоставление других видов социального обслуживания.

Основной деятельностью учреждения признается деятельность непосредственно направленная на достижение целей, ради которых ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» создано.

ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» вправе осуществлять иные (неосновные) виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям при условии, что такие виды деятельности указаны в настоящем Уставе.

ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, при условии, что такие виды деятельности указаны в Уставе.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону»: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-трудовые, социально-правовые услуги, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, срочные социальные услуги.

Учреждению присвоен ИНН 6164216779, КПП 616401001, ОГРН 1036164024467 (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 15.12.2003, серия 61 №006758815, выданное Инспекцией ФНС России по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, и зарегистрированном 31.05.2012 серия 61 №007238491, выданное Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону).

Территориальным органом госстатистики ГАУСОНРО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» присвоены коды ОКПО – 70678063, ОКАТО – 60401372000, ОКТМО – 60701000, ОКОГУ – 23410, ОКФС – 13, ОКОПФ – 72, ОКВЭДы: -87.90 - Деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая; -55.90 – Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания; -56.29 – Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания; -82.19 – Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса; -86.21 - Общая врачебная практика; -88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам и другие дополнительные виды деятельности.

В учреждении имеется бессрочная лицензии на осуществление медицинской деятельности № ЛО-61-01-005139 серия МЗ РО Л №0004464 от 18.04.2016, выданная министерством здравоохранения Ростовской области. При осуществлении доврачебной медицинской помощи по: сестринскому делу, по лечебному делу. При оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: медицинскому массажу, организации сестринского дела, физиотерапии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях: по организации здравоохранения и общественному здоровью.

Имеется санитарно-эпидемиологическое заключение о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам от 28.01.2016 № 61.РЦ.10. 000.М.000066.01.16, выданное Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, без указания срока действия.

Проанализировано исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» на финансовый 2017 год, на

плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 33773,1 тыс. руб. утвержден 09.01.2017 директором учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 26.12.2016 № 836-ЗС «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в рамках государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» (по ведомству 814, разделу 10, подразделу 02, КЦСР 0420000590) в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год ГБУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» предусмотрены ассигнования по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 32883,1 тыс. руб., по субсидии на иные цели в сумме 440,0 тыс. руб., по поступлениям от оказания учреждением услуг, относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 450,0 тыс. руб.

В проверяемом периоде в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения и дополнения.

Согласно представленному плану финансово-хозяйственной деятельности от 28.07.2017 предусмотрены ассигнования по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 34194,0 тыс. руб., по субсидии на иные цели в сумме 1311,2 тыс. руб., по поступлениям от оказания учреждением услуг, относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 450,0 тыс. руб.

Министерство труда и социального развития Ростовской области и ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» заключили следующие соглашения: от 09 января 2017 года № 46-Э «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг» (дополнительные соглашения от 16.05.2017 № 338/1, от 27.07.2017 № 510/1), от 12.01.2017 № 224-Э «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» (дополнительное соглашение от 27.07.2017 № 588/Э).

В проверяемом периоде учреждением оплачивались расходы в сумме 12,0 тыс. руб. по фотографированию на документы получателей социальных услуг, в плане финансово-хозяйственной деятельности указанные услуги не выделены.

Согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (код формы по ОКУД 0503737) на 01.11.2017 исполнение плановых назначений: субсидии на выполнение государственного задания составили 23374,2 тыс. руб. (68,3 % от годового плана), субсидии на иные цели составили 1229,0 тыс. руб. (93,7 % от годового плана), собственные доходы учреждения составили 184,2 тыс. руб. (40,9 % от годового плана).

Проверены субсидии на иные цели.

В соответствии с приказом минтруда от 30.12.2016 № 338 «Об утверждении распределения объема субсидий на иные цели между государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области и направлений их расходования в 2017 году и на плановый период 2018 и 2019 годах» (с учетом изменений и дополнений) утвержден объем субсидии на иные цели: на приобретение мягкого инвентаря в сумме 440000,00 руб., на осуществление противопожарных мероприятий в сумме 871,2 тыс. руб.

На закупку мягкого инвентаря заключен договор № 27 от 03.04.2017 на сумму 440000,00 руб. с единственным поставщиком с ИП Ляпусова О.Г. НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен, на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков по наименьшей цене.

На текущий ремонт автоматической установки пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре заключен договор № 31705454726 от 27.09.2017 на сумму 789000,0 руб. с ООО «Безопасный мир» на основании протокола рассмотрения заявок на участие в открытом конкурсе от 17.09.2017 № 31705454726-03. Начальная максимальная цена контракта рассчитана проектно-сметным методом и составляет 871200,0 руб.

Проверено соблюдение порядка безналичных расчетов.

В проверяемый период ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» в министерстве финансов Ростовской области с 01.01.2017 открыты следующие счета: лицевой счет № 31814005770 для зачисления средств субсидий на иные цели. В ПАО КБ «ЦЕНТР-ИНВЕСТ» с 18.06.2015 открыты следующие счета: № 40603810000004000089 для учета средств субсидии на выполнение государственного задания, № 40603810400004000090 для учета средств от приносящей доход деятельности, № 40603810700004000091 для учета средств по благотворительной помощи.

Учёт операций по движению средств на лицевом счёте учреждения ведётся в журнале операций №2 автоматизировано в программном комплексе «ПАРУС». Операции со средствами отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071), записи в котором производятся на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам из счета (лицевого счета). В учреждении форма журнала соответствуют требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

Сплошной проверкой **порядка ведения кассовых операций** установлено следующее.

Отражение кассовых операций в учреждении осуществляется в журнале операций № 1 по счету «Касса». Движение денежных средств по кассе отражалось отчетом кассира. Журнал операций по кассе формировался на основании данных кассовых отчетов в хронологическом порядке.

Регистрация приходных (ОКУД 0310001) и расходных (ОКУД 0310002) кассовых ордеров осуществляется в автоматизированном режиме в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ОКУД 310003). Проверена кассовая книга (ОКУД 0504514) за проверяемый период 2017 года. Ведение кассовой книги автоматизировано.

В соответствии с пп. 4.4 кассир снабжается печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции (далее - печать (штамп), а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы, при оформлении кассовых документов на бумажном носителе. **В проверяемый период на всех расходных кассовых ордерах, послуживших основанием для выдачи денежных средств, отсутствует штамп «Оплачено» с указанием даты (число, месяц, год).**

Расчет лимита остатка кассы учреждением произведен не в соответствии с п.2 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У. Лимит остатка денежной наличности в кассе на 2017 год утвержден приказом по учреждению от 30.12.2016 № 43-од в размере 16800,0 руб.

Акты внезапных проверок кассы к проверке представлены.

В результате проверки кассы, проведенной по состоянию на 07.12.2017, нарушений не установлено. На момент проверки в кассе имелись денежные средства в сумме 700,00 руб., что соответствует учетным данным. Последние номера кассовых ордеров соответствуют номерам, числящимся по кассовой книге.

В нарушение п. 172 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее Инструкция № 157н) учет операций с денежными документами осуществляется в журнале операций «Касса», а не в журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчету кассира.

Регистрация приходных (ОКУД 0310001) и расходных (ОКУД 0310002) кассовых ордеров осуществляется в автоматизированном режиме в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ОКУД 310003). **В проверяемый период на всех расходных кассовых ордерах (фондовый), послуживших основанием для выдачи денежных документов, отсутствует штамп «Оплачено» с указанием даты (число, месяц, год), отсутствует сумма прописью, паспортные данные получателя.**

В нарушение Приложения № 11 к Учетной политике учреждения «Положение о выдаче по отчет денежных документов, составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами» денежные документы выдавались при наличии задолженности по ранее полученным, максимальный срок выдачи денежных документов (30 календарных дней) не соблюдался (авансовые отчеты предоставлены в октябре 2017 года).

В проверяемом периоде оплата **командировочных расходов** не производилась.

Проверено соблюдение порядка **выдачи под отчет денежных сумм и расчетов с подотчетными лицами.**

В проверяемом периоде в учреждении через подотчетные лица приобретено хозяйственных товаров, основных средств, услуг на сумму 269,3 тыс. руб.

Для учета расчетов с подотчетными лицами формируется журнал операций № 3 (ф.0504071). Форма журнала соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) отражаются на основании утвержденных руководителем учреждения авансовых отчетов (ф.0504505). **В авансовых отчетах не переносятся данные предыдущего авансового отчета (перерасход), в разделе «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» отсутствует дата и подпись бухгалтера-кассира, в строке «Должность» указывается «сестра-хозяйка».** В соответствии с ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в товарном чеке среди реквизитов должны быть указаны: наименование документа; дата составления документа; наименование организации, составившей документ; перечень товаров (работ, услуг) с указанием количества и стоимости; должность лица, выдавшего документ, и его подпись с указанием фамилии и инициалов. У отдельных товарных чеков отсутствуют чеки контрольно-кассового аппарата, не заполняется дата составления документа; наименование организации, составившей документ, должность лица, выдавшего документ, с указанием фамилии и инициалов отсутствует. **Некоторые чеки выцвели настолько, что разобрать первоначальный текст не представляется возможным, на их ксерокопии текст тоже плохо читаем.**

К авансовому отчету от 24.03.2017 № 17-26 на сумму 1160,00 руб. Моргуновой Е.П. прилагаются документы, оформленные на Зайцеву А.Ю.; к авансовому отчету от 28.03.2017 № 17-28 на сумму 151,19 руб. Быховенко В.П. прилагаются документы, оформленные на Скокову В.А.; к авансовому отчету от 02.06.2017 № 17-59 на сумму 2600,00 руб. Пучка С.В. прилагается чек контрольно-кассового аппарата от 06.06.2017, приходный кассовый ордер от 06.06.2017, со ссылкой на счет за вывеску, счет не прилагается, вывеска принимается к учету как стенд информационный; к авансовому отчету от 14.08.2017 № 17-92 на сумму 3800,00 руб. Чуприной

Л.В. прилагаются документы, оформленные на Пучка С.В.: чек контрольно-кассового аппарата за рекламную продукцию, приходный кассовый ордер, со ссылкой на счет за доску почета, счет не прилагается.

Проанализирована дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) по состоянию на 01.01.2017 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.11.2017 отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.11.2017 составляет 770,9 тыс. руб. в том числе: за услуги связи - 10,0 тыс. руб., за тепловую энергию - 7,5 тыс. руб., за электроэнергию - 41,7 тыс. руб., за водоснабжение, водоотведение и водоотведение поверхностно-сточных вод - 36,1 тыс. руб., за газ - 7,8 тыс. руб., за вывоз ТБО - 2,1 тыс. руб., за техническое обслуживание узла учета газа - 6,5 тыс. руб., за техническое обслуживание узла учета тепловой энергии - 2,0 тыс. руб., за дератизацию - 0,8 тыс. руб., за техническое обслуживание ОКО-3 - 4,0 тыс. руб., за техническое обслуживание пожарной сигнализации - 9,0 тыс. руб., за услуги по организации и обеспечению горячим питанием - 488,3 тыс. руб., за физическую охрану - 117,2 тыс. руб., за охрану объекта -4,0 тыс. руб., за обслуживание счета - 1,0 тыс. руб., за бензин 32,9 тыс. руб.

Проверен журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за 2017 год. Форма журнала 0504071 соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Журнал операций №4 формируется на основании данных проверенных и принятых к учету первичных учетных документов.

На оказанные услуги, выполненные работы, поставленные товары в 2016 году поставщиками предоставлены акты выполненных работ, товарные накладные, счета-фактуры датированные январем 2017 года, кредиторская задолженность в сумме 1046726,18 руб. на 01.01.2017 за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные товары в 2016 году не отражалась, в том числе:

счет-фактура от 09.01.2017 № 005545/2016 от ООО «Донтехсвязь» на сумму 1590,64 руб.;

счет-фактура от 09.01.2017 № 005810/2016 от ООО «Донтехсвязь» на сумму 2419,00 руб.;

акт от 09.01.2017 № 44100620886/0408-000122 от ПАО «Ростелеком» на сумму 297,63 руб.;

акт от 09.01.2017 № 44100640688/0408-000122 от ПАО «Ростелеком» на сумму 7859,27 руб.;

акт от 09.01.2017 № 1163278 от АО «Ростовводоканал» на сумму 25179,96 руб.;

товарная накладная от 09.01.2017 № 133112 ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» на сумму 20852,51 руб.;

акт от 09.01.2017 № 00197133 от ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» на сумму 6545,34 руб.;

акт от 09.01.2017 № РС02-030471 от ООО «Ростовские тепловые сети» на сумму 77795,51 руб.;

акт от 09.01.2017 № 2600/158214/01 от ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на сумму 27879,28 руб.;

акт от 09.01.2017 №15 от ООО «СБ Сервис» на сумму 17288,64 руб.;

акт от 09.01.2017 №14 от ООО «СБ Сервис» на сумму 19071,40 руб.;

акт от 09.01.2017 №734 от ООО «Фонд»Экология Дона» на сумму 2955,00 руб.;

акт от 09.01.2017 № 83188771 от ООО ЧОО «Генерал-4» на сумму 377568,00 руб.;

акт от 09.01.2017 № 26 от ООО «Социальное питание» на сумму 222750,00 руб.;

акт от 09.01.2017 №25 от ООО «Социальное питание» на сумму 224400,00 руб.;

счет-фактура от 09.01.2017 № 01/0001-0012194 от ООО «Джи Пи Си Рус» на сумму 12274,00 руб.

Проверено выполнение основных показателей деятельности пансионата.

Плановая коечная сеть рассчитана на 100 человек.

По состоянию на 01.01.2017 получатели социальных услуг отсутствовали. За проверяемый период прибыло 314 человек, умерло 6 человек, переведены в другие учреждения 34 человека, выбыли на самоопределение 92 человек, отчислены в связи с нарушением правил внутреннего распорядка 79 человека. По состоянию на 01.11.2017 по списочному составу числится 103 человека.

Порядок приема на социальное обслуживание не нарушается. Выборочно проверены личные карточки клиентов (Тихомиров И.Г., Петлеванный В.А., Кобзев И.А., Трач А.М., Самохвалов Р.А., Супрунов В.Н., Малиев Г.В., Бажанов А.А., Войлова О.И.), замечаний не выявлено.

Проведена проверка расходов по заработной плате.

Штатное расписание на 2017 год утверждено приказом по ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» от 30.12.2016 № 41 в количестве 107,5 единиц с фондом оплаты труда 13414,4 тыс. руб., с учетом замены в количестве 107,0 единиц с фондом оплаты труда 13413,6 тыс. руб.).

Согласно информации администрации учреждения по состоянию на 01.11.2017 штатная численность работников учреждения составляет 107,0 единиц занято должностей – 69,5 единиц, число физических лиц – 65 человек, внешних совместителей 2 человека, вакансий – 37,5 единиц, в том числе: 1,0 ставка заместителя директора, 3,0 ставки заведующего отделением, 4,0 ставки фельдшера, 4,0 ставки санитарки, 1,0 ставка водителя автомобиля, 1,0 ставка заведующего хозяйством, 4,0 ставки машиниста по стирке и ремонту спецодежды, 0,5 ставки плотника, 4,0 ставки оператора котельной, 8,0 ставок сторожа, 1,0 ставка гардеробщика, 0,5 ставки культорганизатора, 0,5 ставки кассира, 1,0 ставка специалиста по закупкам, 1,0 ставка инженера-программиста, 0,5 ставки психолога, 1,0 ставка специалиста по социальной работе, 1,0 ставка парикмахера.

Проверкой соответствия штатного расписания учреждения на 2017 год постановлению Правительства РО от 10.12.2014 № 819 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания Ростовской области» (далее постановление Правительства РО от 10.12.2014 № 819) установлено следующее.

В соответствии с разделом 7 «Иные профессии рабочих» приложения № 6 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 в штате центра предусмотрены 8 единиц сторожей при круглосуточном режиме работы по одному человеку в смену по двум адресам с фондом оплаты труда 723,6 тыс. руб. В январе-октябре 2017 года данные должности были вакантны.

При планировании в штатном расписании 8 сторожей, на 2017 год администрацией учреждения заключены договоры на охрану объектов с ООО ОА «Генерал» от 01.01.2017 № 41 на сумму 340200,00 руб.; от 31.03.2017 № 47 на сумму 343980,00 руб.; от 29.09.2017 № 80 на сумму 347760,00 руб.; с ООО охранное агентство «Генерал» от 30.06.2017 № 65 на сумму 347760,00 руб. **Экономия фонда оплаты труда по вакантным должностям сторожей, включая начисления на выплаты по оплате труда, в 2017 году составил 942,1 тыс. руб.**

Штатным расписанием в 2017 году предусмотрены 4 ставки оператора котельной (летом производится подогрев воды) с общим фондом на год 305,0 тыс. руб. В проверяемом периоде операторы котельной на работу не принимались, так как были заключены дополнительные соглашения с администраторами, и производилась доплата за совмещение должности оператора котельной.

В соответствии с приложением № 6 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 в штате центра предусмотрены 4 единицы машиниста по стирке и ремонту спецодежды с фондом

оплаты труда 360,0 тыс. рублей. В течение проверяемого периода данные должности были вакантны.

Должностная инструкция машиниста по стирке и ремонту спецодежды, разработанная учреждением предусматривает стирку, сушка и глаженье спецодежды вручную и на машинах; приготовление стиральных, крахмалящих и подсинивающих растворов; сушка в гладильных барабанах (камерах) или в естественных условиях; глаженье на прессах, каландрах или вручную; приемку, сортировку и выдачу спецодежды; оформление установленной документации, что **не соответствует видам работ машиниста исходя из** «Квалификационного справочника профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады», утвержденного Постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 № 58/3-102. Машинист по стирке и ремонту спецодежды осуществляет стирку, сушку и глаженье спецодежды и других предметов производственного назначения: полотенец, штор, белья и т.п. вручную и на машинах. Приготовление стиральных, крахмалящих и подсинивающих растворов. Стирка спецодежды и белья. Сушка в сушильных барабанах (камерах) или в естественных условиях. Глаженье на прессах, каландрах или вручную. Мелкий ремонт спецодежды и белья вручную и на швейной машине. Укорачивание рукавов, брюк и комбинезонов спецодежды. Нашивка меток. Приемка, сортировка и выдача спецодежды и других предметов. Оформление установленной документации.

Для оказания социально – бытовых услуг в учреждении имеется мягкий инвентарь (постельное белье, полотенца и др.), являющийся инвентарем производственного назначения.

При наличии в штате 4 единиц «машиниста по стирке и ремонту спецодежды» на 2017 год администрацией учреждения в связи с отсутствием исправного оборудования для стирки белья заключены договоры на услуги по стирке белья: с ИП Ковалева от 30.12.2016 № 50 на сумму 98800,00 руб., от 03.03.2017 № 54 на сумму 63960,00 руб.; с ООО «Индустрия качества» от 17.04.2017 № 25 на сумму 478400,00 руб.; от 17.04.2017 № 26-ПЛ на сумму 6240,00 руб.; от 01.09.2017 № 32-ПЛ на сумму 31200,00 руб. **Экономия фонда оплаты труда, включая начисления на выплаты по оплате труда, в 2017 году составил 468,7 тыс. руб.**

Проведена выборочная проверка правильности установления размеров должностных окладов, размеров ставок заработной платы в 2017 году в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453 «Об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области» (далее - постановление Правительства РО от 06.07.2016 № 453) у директора, главного бухгалтера, бухгалтера, юрисконсульта, заведующего отделением, врача-терапевта, фельдшера, санитарки, сестры-хозяйки, психолога, культорганизатора, медицинской сестры по массажу, медицинской сестры по физиотерапии, инструктора по лечебной физкультуре, библиотекаря, заведующего хозяйством, заведующего складом, машиниста по стирке и ремонту спецодежды, сторожей, старшей медицинской сестры, администраторов, санитарок, водителя автомобиля, социального работника. Нарушений не установлено.

Дворнику в проверяемом периоде установлен минимальный размер ставки заработной платы по 1 квалификационному уровню 2 квалификационного разряда 3947,00 руб. В соответствии с тарифно-квалификационными характеристиками по общеотраслевым профессиям рабочих, утвержденными Постановлением Минтруда РФ от 10.11.1992 № 31 дворнику утвержден только 1 квалификационный разряд (3730,00 руб.). Завышение фонда оплаты труда не повлекло, так как планировалась доплата до минимального размера оплаты труда. Переплата составила 6790,76 руб. Предоставлен перерасчет на сумму 6790,76 руб. и заявления работников на проведение перерасчета.

Дезинфектору в проверяемом периоде установлен должностной оклад по 1 квалификационному уровню 3 квалификационного разряда 4178,00 руб. В соответствии с тарифно-квалификационными характеристиками по общеотраслевым профессиям рабочих,

утвержденными Постановлением Минтруда РФ от 10.11.1992 № 31, дезинфектор выполняет следующие виды работ: дезинсекция (уничтожение и предупреждение размножения вредных насекомых), дератизация и дезодорация (истребление крыс, мышей и полевых грызунов - вредителей) ядовитыми химическими веществами и инсектицидами при помощи специальных машин и оборудования. Подготовка и обслуживание машин и оборудования, приготовление и применение ядохимикатов и других веществ для дезинфекции, дезинсекции и дератизации. Прием, учет, хранение и отпуск ядохимикатов и продуктов для приготовления приманок в соответствии с требованиями инструкций. Проверка качества и исправности средств защиты: противогазов, спецодежды, инвентаря и т.д. - от действия отравляющих веществ. В учреждении отсутствуют данные виды работ, ядовитые химические вещества для истребления крыс, мышей и полевых грызунов в проверяемом периоде не закупались. На оказание услуг по дезинсекции, дератизации и на оказание услуг по дезинфекции автомашины заключены договоры со сторонними организациями. Следовало установить оклад по 1 квалификационному уровню 2 квалификационному разряду 3947,00 руб. Предоставлен перерасчет на сумму 4920,20 руб. и заявление работника на проведение перерасчета.

Завышение фонда оплаты труда, включая начисления на выплаты по оплате труда, в 2017 году составило 7,3 тыс. руб.

Коллективным договором учреждения медицинским работникам предусмотрена 40 часовая рабочая неделя. Согласно ст. 350 Трудового кодекса Российской Федерации (далее ТК РФ) для медицинских работников устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени - не более 39 часов в неделю. В зависимости от должности и (или) специальности продолжительность рабочего времени медицинских работников определяется Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 14.02.2003 № 101 «О продолжительности рабочего времени медицинских работников в зависимости от занимаемой ими должности и (или) специальности» для медицинских работников учреждения социальной защиты для лиц, оказавшихся в экстремальных условиях без определенного места жительства и занятий, предусмотрена 36 часовая рабочая неделя. Как результат, имела место неоплачиваемая переработка часов медицинским работникам, и соответственно недоплата компенсационных и стимулирующих выплат.

В центре имеются внешние совместители (Радченко Е.А. - 0,5 ставки врача-терапевта, Рыжков Д.А. - 0,5 ставки врача-терапевта, Саркисян А.М. - 0,5 ставки культорганизатора) и внутренний совместитель (Добровольская Л.В. – 0,5 ставки медицинской сестры по физиотерапии). В нарушение ст. 350 ТК РФ продолжительность рабочего времени внешних совместителей медицинских работников установлена исходя из 40 часовой рабочей недели, а не 36 часовой рабочей недели. Время работы по совместительству отражено в табелях учета рабочего времени. Экономия фонда оплаты труда, образовавшаяся за счет недоплат, израсходована на стимулирующие выплаты.

В октябре 2017 года культорганизатору Саркисян А.М. произведена доплата за совмещение должностей в размере 4084,57 руб. при отсутствии приказа об установлении доплаты.

Необоснованная выплата, включая начисления на выплаты по оплате труда, в 2017 году составила 5,3 тыс. руб.

В учреждении введены **доплаты за совмещение должностей, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника.** Назначения на совмещение должностей, размеры выплат отражены в приказах директора. **Согласие работника на совмещение профессий и дополнительные соглашения к трудовым договорам к проверке не представлены.** Выборочно произведена проверка доплаты за совмещение должностей в октябре 2017 года (Агаджанян С.Г., Белкина А.Н., Зинченко Т.Г., Коломейцев А.П., Кондратьева Т.А., Лунева С.Г., Михайловская О.М., Пономаревой Н.В., Скокова В.А., Турчик Т.Е., Филоненко Е.Г., Чуприна Л.В.) нарушений не установлено. специалисту по кадрам Сериковой Е.Ю. за совмещение

специалиста по охране труда установлена переплата 4,00 руб. Предоставлен перерасчет на сумму 4,00 руб. и заявление работника на проведение перерасчета.

Следует отметить, что в нарушение п. 3.7 Приложения № 2 к коллективному договору учреждения слесарю-электрику Саяпину Ю.А. производилась доплата за совмещение плотника, превышающая фонд по вакантной должности 7500,00 руб. В мае в размере 193 % в сумме 11969,85 руб., что превышает фонд по вакантной должности на 4469,85 руб., с июня по октябрь ежемесячно в размере 200% в сумме 12418,00 руб., что превышает фонд по вакантной должности на 4918,00 руб. Переплата составила 29059,85 руб.

Переплата, включая начисления на выплаты по оплате труда, составила 37,8 тыс. руб.

Проверкой **выплаты за классность** водителям установлено, что Петрову И.В.(2 класс) в проверяемом периоде 2017 года выплата не производилась.

Недоплата составила 1,2 тыс. руб.

Выборочной проверкой повышения оплаты труда работников **за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размере 4 %** от должностного оклада (ставки заработной платы) по результатам специальной оценки условий труда в октябре 2017 года (Артемова В.А., Гапченко В.А., Германцева Л.Г., Голикова Е.А., Демина Г.А., Добровольская Л.В., Желтышева А.В., Ивашова Л.В., Ишанова И.В., Лукьяненко Л.И., Лунева С.Г., Малимон Н.И., Минеева Т.С., Невредимова Н.В., Негай Г.Ф., Новосельцев Г.Г., Пономарева Т.И., Радченко Е.А., Рыжков Д.А., Сухачева И.В., Сытник О.З., Фабиянова Ж.А., Чуприна Л.В., Шадрина Т.В., Шевцова Н.И., Шленская А.В., Штохова В.Н.) нарушений не установлено. Однако установлена переплата Батыреву В.А. – 108,09 руб., Путиенко Н.А. – 16,12 руб. Предоставлен перерасчет на сумму 124,21 руб. и заявления работников на проведение перерасчета.

В ходе выборочной проверки **доплаты до минимального размера оплаты труда** в январе, феврале 2017 года слесарю сантехнику Саяпину М.А. нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности установления **выплаты за квалификацию** медицинскому персоналу в январе-октябре 2017 года нарушений не установлено (Артемова В.А., Германцева Л.Г., Голикова Е.А., Добровольская Л.В., Рыжков Д.А., Шленская А.В., Юрченко В.Б.).

Согласно п. 4.10.1 постановления Правительства РО от 06.07.2016 № 453 квалификационная категория учитывается при установлении выплаты за квалификацию при работе по специальности, по которой работнику присвоена квалификационная категория. Фельдшерам Батыреву В.А., Коломийцеву В.А. и Новосельцеву Г.Г. производилась выплата за квалификационную категорию по специальности «Скорая и неотложная помощь». Всего произведено начисление выплаты за квалификацию в сумме 23699,99 руб.

Врачу-терапевту Радченко Е.А. произведена выплата за высшую квалификационную категорию в сумме 7045,90 руб. Документы, подтверждающие наличие высшей квалификационной категории к проверке не представлены.

Предоставлен перерасчет на сумму 30418,05 руб. и заявления работников на проведение перерасчета.

Не в полном объеме производилась выплаты за квалификацию, недоплата составили 5241,55 руб., в том числе: Деминой Т.А.– 566,83 руб., Сытник О.З. – 2731,98 руб., Юрченко В.Б. – 1942,74 руб. Предоставлен перерасчет на сумму 5241,55 руб.

Необоснованная выплата Коломийцеву В.А., включая начисления на выплаты по оплате труда, в 2017 году составила 0,4 тыс. руб.

Выборочной проверкой **правильности установления доплаты за работу в ночное время** администраторам в марте 2017 года нарушений не установлено (Балацкая В.А., Белкина А.Н., Кондратьева Т.А., Травкина Л.Д, Турчик Т.Е., Хропко Т.Н., Шабловская О.А., Юрченко О.Н.).

Выборочной проверкой **правильности установления доплаты за работу в выходные и праздничные дни** администраторам в марте 2017 года нарушений не установлено (Балацкая В.А., Белкина А.Н., Хропко Т.Н., Шабловская О.А.).

Выборочной проверкой правильности установления **повышающего коэффициента к должностному окладу за выслугу лет**: Проценко Г.А., Сериковой Е.Ю., Ишановой И.В., Краминой Н.А. нарушений не установлено.

Выборочной проверкой **порядка расчета среднего заработка для начисления отпускных сумм** в октябре 2017 года нарушений не установлено (Артемова В.А., Травкина Л.Д., Огородникова А.А.).

Для расчета среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении и других случаях ведется записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях применяется записка-расчет формы по ОКУД 0504425, **не заполняются строки «К выплате», «Дебет счета», «Кредит счета» и реквизиты платежной ведомости**.

Выплата за качество выполняемых работ в 2017 году производилась на основании приложения № 2 «Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» к коллективному договору учреждения, в котором указаны критерии и основания для назначения выплаты за качество выполняемых работ. Протоколы заседания комиссии по установлению выплаты за качество выполняемых работ к проверке представлены.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты за качество выполняемых работ за октябрь 2017 года согласно приказу по учреждению от 31.10.2017 №87-лс установлено, что выплата производилась в размере до 200 процентов минимального размера должностного оклада в пределах фонда оплаты труда (Агаджанян С.Г., Быховенко В.П., Зинченко Т.Г., Зубарев А.П., Калюжная Е.А., Коломейцев А.П., Крамина Н.А., Лукьяненко Л.И., Моргунова Е.П., Огородникова А.А., Пономарева Н.В., Рыжков Д.А., Саяпин М.А., Серикова Е.Ю., Скокова В.А., Солодкая Н.В., Терентьева Е.Г., Травкин А.Н., Травкина Л.Д., Филоненко Е.Г., Хаметова Л.О., Шабловская О.А., Шифрина Е.Ю., Абазян А.Г., Марченко С.Г., Саакян О.Г., Саркисян А.М.).

Размер выплаты за качество выполняемых работ директору установлены приказами минтруда области. Выплата за качество выполняемых работ директору учреждения выплачена в пределах экономии фонда оплаты труда, размер в абсолютном значении не превышает 20% от сложившейся экономии.

Премирование работников учреждения в 2017 году производилась на основании приложения № 2 «Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» к коллективному договору учреждения, в котором указаны критерии и основания для премирования. **Протоколы заседания комиссии по установлению размера премии к проверке не представлены.**

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты премии за октябрь 2017 года согласно приказу по учреждению от 02.10.2017 №82-лс нарушений не установлено (Агаджанян С.Г., Белкина А.Н., Быховенко В.П., Зайцева А.Ю., Калюжная Е.А., Коломейцев А.П.,Кондратьева Т.А., Крамина Н.А., Михайловская О.М., Моргунова Е.П., Пономарева Н.В., Солодкая Н.В., Терентьева Е.Г., Травкин А.Н., Травкина Л.Д., Турчик Т.Е., Хаметова Л.О., Шабловская О.А., Шифрина Е.Ю.).

В нарушение п. 10 Приложения № 2 к коллективному договору учреждения бухгалтеру Еремеевой И.В. по приказу от 10.04.2017 № 26-лс «О выплате премии по итогам работы за 1

квартал 2017 года» произведена выплата премии в сумме 9733,00 руб. при наличии дисциплинарного взыскания – выговора (приказ от 04.04.2017 № 25-лс «О наложении дисциплинарного взыскания»).

Неправомерная выплата, включая начисления на выплаты по оплате труда, в 2017 году составила 12,7 тыс. руб.

Выборочной проверкой удержания налога на доходы физических лиц в октябре 2017 года (Артемова В.А., Гапченко В.А., Германцева Л.Г., Голикова Е.А., Демина Г.А., Добровольская Л.В., Желтышева А.В., Ивашова Л.В., Ишанова И.В., Лукьяненко Л.И., Лунева С.Г., Малимон Н.И., Минеева Т.С., Невредимова Н.В., Негай Г.Ф., Новосельцев Г.Г., Пономарева Т.И., Радченко Е.А., Рыжков Д.А., Сухачева И.В., Сытник О.З., Фабиянова Ж.А., Чуприна Л.В., Шадрина Т.В., Шевцова Н.И., Шленская А.В., Штохова В.Н.) нарушений не установлено.

Кратность дохода к среднему доходу работников в январе-октябре 2017 года составила: директора – 2,8, главного бухгалтера – 2,6, заместителя директора – 2,4.

В ходе проверки в учреждении произведен анализ выполнения целевых показателей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и постановлением Правительства Ростовской области от 12.11.2012 № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников», которым определена начиная с 2013 года динамика соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников к средней заработной плате по Ростовской области.

По состоянию на 01.11.2017 года средняя заработная плата по области составляла 24684,30 руб. Среднемесячная заработная плата отдельных категорий работников учреждения составила: среднего медицинского персонала – 22286,27руб. (90,3%) при плановом показателе на 2017 год – 22215,90 руб. (90%), младшего медицинского персонала – 19760,61 руб. (80%) при плановом показателе на 2017 год – 19747,40 руб. (80%).

В нарушении ст. 136 ТК оплата отпуска производится позднее, чем за три дня до его начала. Так, например, у Галуцкой А.Н. дата начала отпуска – 01.02.2017, а дата перечисления суммы отпускных 13503,45 рублей – 22.02.2017; у Шадриной Т.В. дата начала отпуска – 06.02.2017, а дата перечисления суммы отпускных 11093,60 рублей – 22.02.2017; у Новосельцева Г.Г. дата начала отпуска – 04.03.2017, а дата перечисления суммы отпускных 15839,65 рублей – 22.03.2017; у Артемовой В.А. дата начала отпуска – 08.05.2017, а дата перечисления суммы отпускных 12348,88 рублей – 22.05.2017; у Барановой А.Р. дата начала отпуска – 17.07.2017, а дата перечисления суммы отпускных 15380,22 рублей – 17.07.2017 и т.д.

В нарушении ст. 140 ТК при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, не производится в день увольнения работника. Так, например, у Филоненко Е.Г. дата увольнения - 09.01.2017, а дата перечисления суммы заработной платы 1257,77 рублей– 20.02.2017; у Коробейниковой Р.А. дата увольнения – 19.01.2017, а дата перечисления суммы заработной платы 1521,47 рублей. – 23.01.2017; у Козловой Л.С. дата увольнения – 31.01.2017, а дата перечисления суммы заработной платы 11811,19 рублей – 07.02.2017 и т.д.

Итого выплачено заработной платы с нарушением трудового законодательства на сумму 991,6 тыс. рублей.

Учёт расчётов по заработной плате осуществляется в программном продукте «ПАРУС - Бюджет 8» модуль «Расчет заработной платы». Учёт расчётов по заработной плате в учреждении ведется в журнале операций №6 (ф. 0504071) расчетов по оплате труда. Форма журнала операций №6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Начисление

заработной платы в учреждении производится на основании первичных документов, утвержденных руководителем: табелей использования рабочего времени и расчета заработной платы, приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках. Правилами внутреннего трудового распорядка не установлен порядок ведения табеля (регистрация случаев отклонения от нормального использования рабочего времени или фактических затрат рабочего времени). **В табелях учета рабочего времени применялись условные обозначения не соответствующие действующей инструкции, например «Я», «ОЖ» и т.д.**

Выплата заработной платы в проверяемом периоде в центре осуществлялась в безналичной форме, с перечислением на банковские карты сотрудников на основании начислений в расчетно-платежной ведомости.

Карточки-справки (форма по ОКУД 0504417) за 2017 год к проверке представлены. **В карточках-справках не заполнены графы: квалификация, категория, образование, отсутствует роспись исполнителя и дата, не указываются виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д. Форма и содержание расчетных листков, приложенных к карточкам-справкам, не соответствует форме, утвержденной коллективным договором (приложение № 4).**

Приказом по учреждению от 09.01.2017 № 03-лс юрисконсульту Харьковой Ю.М. установлена доплата за совмещение должности юрисконсульта по контрактной системе закупок, отсутствующей в штатном расписании; доплата за совмещение должности психолога 2 категории, документы подтверждающие квалификацию по должностям к проверке не представлены.

Приказом по учреждению от 09.01.2017 № 03-лс Огородниковой А.А. установлена доплата за совмещение должности санитарки-буфетчицы, отсутствующей в штатном расписании.

Специалист по социальной работе Скокова В.А. не соответствует требованиям приказа Минтруда России от 22.10.2013 № 571н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по социальной работе».

В проверяемом периоде должность специалиста по охране труда совмещала Серикова Е.Ю., не соответствующая квалификационным характеристикам должностей руководителей и специалистов, осуществляющих работы в области охраны труда, утвержденным приказом Минздравсоцразвития России от 17.05.2012 № 559н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих.

Выборочно проверена оплата услуг связи.

Выборочной проверкой расчетов по услугам связи (июль 2017 года) нарушений не установлено.

На услуги местной связи к государственному контракту от 01.01.2014 № 90803 с ООО «Ростелеком» заключено дополнительное соглашение от 23.12.2016 на сумму 130082,00 руб.;

На услуги междугородней связи к государственному контракту от 01.01.2014 № 90803-Б2 с ООО «Ростелеком» заключено дополнительное соглашение от 23.12.2016 на сумму 7000,00 руб.

Оплата транспортных услуг.

В проверяемом периоде производилась оплата проездных билетов получателям социальных услуг: Гордееву В.Е. в г. Москва стоимостью 2076,00 руб. и Кольцову С.Д. в г. Тюмень стоимостью 2952,00 руб.

На оказание транспортных услуг по продаже и доставке железнодорожных и авиабилетов по России и СНГ с ИП Гавриленко К.М. заключен договор от 22.03.2017 № 45 на сумму 18000,00 руб.

Выборочный анализ исполнения лимитов на топливно-энергетические ресурсы.

Проанализировано исполнение лимитов на топливно-энергетические ресурсы за проверяемый период.

Оплата коммунальных услуг производилась согласно заключенным договорам в порядке безналичных расчетов (электроэнергия, газ, тепловая энергия, водоснабжение, водоотведение).

По состоянию на 01.11.2017 потребление электроэнергии составило 70,95 тыс. кВт/час при лимитах 94,6 тыс. кВт/час, исполнение лимитов составило 75 %.

По состоянию на 01.11.2017 потребление газа составило 21,1 тыс. куб. м при лимитах 28,1 тыс. куб. м, исполнение лимитов составило 75 %.

По состоянию на 01.11.2017 потребление тепловой энергии составило 168,7 Гкал при лимитах 225 Гкал, исполнение лимитов составило 75 %.

По состоянию на 01.11.2017 по водоснабжению фактическое потребление составило 3,7 тыс. куб. м. при лимитах 6,9 тыс. куб. м., исполнение лимитов составило 54 %.

По состоянию на 01.11.2017 по водоотведению фактическое потребление составило 4,1 тыс. куб. м. при лимитах 8,4 тыс. куб. м., исполнение лимитов составило 49 %.

На топливно-энергетические ресурсы заключены договоры:

на поставку тепловой энергии с ООО «Ростовские тепловые сети» дополнительное соглашение к государственному контракту от 16.11.2011 № 1799 на сумму 367849,20 руб.,

на поставку газа с ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» от 29.12.2016 № 43-3-06362/17 на сумму 172534,00 руб.; от 01.07.2017 № 43-3-06362/17-Н на сумму 8785,42 руб.;

на отпуск холодной (питьевой) воды и водоотведение с ПАО «Водоканал» от 09.01.2017 № 3305 на сумму 361983,00 руб.

на поставку электроэнергии с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» от 30.12.2016 № 260301007/7472 на сумму 485100,29 руб.

Проверено соблюдение установленного порядка оплаты арендованного помещения, сдачи в аренду помещений и имущества.

В ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» здания, оборудование и прочие непроизводительные активы в аренду не сдавались, расходы по арендованному имуществу не производились.

Выборочно проверена оплата услуг по содержанию имущества.

В проверяемом периоде капитальный ремонт не проводился, выполнялись ремонтные работы по договорам: по текущему ремонту канализации в нежилых помещениях с ООО «КОМПАНИЯ СЕЗОН» от 10.03.2017 № 30 на сумму 332600,00 руб., по ремонту водопроводного ввода с ООО «РАУС-Строй-1» от 12.04.2017 № 8 на сумму 35000,00 руб., по ремонту и подготовке к отопительному сезону системы отопления здания с ИП Марченкова Н.Ю. от 01.09.2017 № 57 на сумму 50199,44 руб., с ООО «Альянсдонстрой» от 01.09.2017 № 69 на сумму 62901,57 руб., по ремонту рамки управления с заменой запорной арматуры ДУ50 с ИП Ковалев от 18.09.2017 № 12/17-Р на сумму 24800,00 руб., на текущий ремонт по автоматической установке пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуации людей при пожаре с ООО «БЕЗОПАСНЫЙ МИР» от 27.09.2017 № 31705454726 на сумму 789000,00 руб., на внесение изменений в проектную документацию системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в помещениях с ООО «БЕЗОПАСНЫЙ МИР» от 20.09.2017 № 03/П/17 на сумму 30000,00 руб.

Сметная документация была проверена на предмет: правильности метода расчета сметной документации; соответствия количественных показателей сметных нормативов объемам работ, указанным в ведомостях объемов работ; необходимости и достаточности сметных нормативов для достижения полезного эффекта от инвестиционной деятельности; соответствия расчетов, содержащихся в сметной документации, сметным нормативам, внесенным в федеральный реестр на основании приказа Федерального агентства по строительству и жилищно – коммунальному хозяйству, действующим на дату составления документации; соответствия индексов изменения сметной стоимости работ индексам, применяемым для расчетов.

Договоры с ООО «КОМПАНИЯ СЕЗОН» от 10.03.2017 № 30 на сумму 332600,00 руб., с ИП Марченкова Н.Ю. от 01.09.2017 № 57 на сумму 50199,44 руб., с ООО «Альянсдонстрой» от 01.09.2017 № 69 на сумму 62901,57 руб., с ООО «БЕЗОПАСНЫЙ МИР» от 27.09.2017 № 31705454726 на сумму 789000,00 руб., с ООО «БЕЗОПАСНЫЙ МИР» от 20.09.2017 № 03/П/17 на сумму 30000,00 руб. соответствуют требованиям документов, внесенных в Федеральный реестр сметных нормативов. Объемы выполненных работ по текущему ремонту соответствуют проектно-сметной документации. Совокупность количественных показателей материалов, изделий, конструкций и оборудования соответствует методике определения сметных цен, действовавших на момент составления ПСД.

Статья 743 ГК РФ разграничивает понятия технической документации и сметы. К технической документации относятся проект и рабочие чертежи, спецификации. Работы, указанные в технической документации, являются существенным условием договора строительного подряда. Смета же представляет собой документ, определяющий по согласованию сторон стоимость подлежащих выполнению работ, то есть в соответствии со ст. 740 ГК РФ конкретизирует цену договора. **К договорам №12/17-Р от 18.09.2017 на сумму 24800,00 руб. с ИП Ковалев и № 8 от 12.04.2017 на сумму 35000,00 руб. с ООО «РАУС-Строй-1» сметы не были составлены, вследствие чего проверить достоверность определения стоимости выполненных по данным договорам работ невозможно.**

Таким образом, центром заключены **договоры без определения существенных условий на сумму 59,8 тыс. руб.**

Приложение №

Выборочной проверкой оплаты по договору от 27.09.2017 № 31705454726 на сумму 789000,00 руб. на текущий ремонт по автоматической установке пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуации людей при пожаре с ООО «БЕЗОПАСНЫЙ МИР» нарушений не установлено. Оплата произведена в полном объеме в установленные договором сроки.

На услуги по содержанию имущества заключены договоры:

на ремонт автотранспортного средства HYUNDAY Accent X999MP с ИП Цыганок от 04.05.2017 № 162 на сумму12690,00 руб., от 18.07.2017 № 252 на сумму 6900,00 руб., от 25.07.2017 № 246 на сумму 9510,00 руб., от 07.08.2017 № 267 на сумму 2350,00 руб.;

на ремонт автомобиля Газель ООО «ТСС Авто-Дон» от 02.02.2017 № 30 на сумму 15002,00 руб.;

на дератизацию, дезинсекцию с ИП Казадаев Б.А. от 09.01.2017 № 39 на сумму 20078,4руб.;

на вывоз и захоронение ТКО с АО «Чистый город» от 01.01.2017 № 4-4735/4н на сумму 12822,98 руб., от 30.06.2017 № 4-4735/5 на сумму 12822,98 руб.;

на техническое обслуживание исправных и работоспособных установок автоматической пожарной сигнализации с ООО «СБ Сервис» от 09.01.2017 № 112 на сумму 109080 руб.;

на текущий ремонт по автоматической установке пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуации людей при пожаре с ООО «БЕЗОПАСНЫЙ МИР» от 27.09.2017 № 31705454726 на сумму 789000,00 руб.;

на техобслуживание абонентских комплектов ОКО-3 с ООО «Системы пожарной безопасности» от 30.12.2016 № 3 на сумму 8000,00 руб., от 30.12.2016 № 3 №22 на сумму 40000,00 руб.;

на услуги по стирке белья с ИП Ковалева О.Г. от 30.12.2016 № 50 на сумму 98800,00 руб.; от 03.03.2017 № 54 на сумму 63960,00 руб.;

на услуги по стирке белья ООО «Индустрия качества» от 17.04.2017 № 25 на сумму 478400,00 руб.; от 17.04.2017 № 26-ПЛ на сумму 7748,00 руб.; от 01.09.2017 № 32-ПЛ на сумму 31200,00 руб.;

на техническое обслуживание медтехники с ООО «ИНВИТА-ГРУПП» от 09.01.2017 № 21 на сумму 21600,00 руб.;

на ежемесячное обслуживание и подготовку к новому отопительному сезону узла учета тепловой энергии с ООО «ГАРАНТ ЭКСПЕРТ» № 3/17-ТОР от 09.01.2017 на сумму 32000,00 руб.;

на текущий ремонт канализации в нежилых помещениях с ООО «КОМПАНИЯ СЕЗОН» от 10.03.2017 № 30 на сумму 332600,00 руб.;

на ремонт водопроводного ввода с ООО «РАУС-Строй-1» от 12.04.2017 № 8 на сумму 35000,00 руб.;

на техническое обслуживание систем кондиционирования воздуха с ИП Задорожный В.П. от 28.06.2017 № 128 на сумму 47000,00 руб.;

на техническое обслуживание оргтехники, настройка сети, обслуживание и установка программного обеспечения с ИП Шереметьев от 03.07.2017 № 33 на сумму 60000,00 руб.;

на заправку картриджей с ИП Шереметьев Ю.Е. от 09.01.2017 № 12 на сумму 99000,00 руб.;

на обработку напольного покрытия в жилых и нежилых помещениях с ООО «РОКЕН» от 10.07.2017 № 19 на сумму 18130,00 руб.; с ООО «Антей-Транс» от 20.07.2017 № 56 на сумму 43475,00 руб.;

на техническое обслуживание газового оборудования с ООО «Содружество» от 02.08.2017 № 33 на сумму 9000,00 руб.;

на ремонт и подготовку к отопительному сезону системы отопления здания с ООО «Альянсдонстрой» от 01.09.2017 № 69 на сумму 62901,57 руб.; ИП Марченкова Н.Ю. от 01.09.2017 № 57 на сумму 50199,44 руб.;

на ремонт рамки управления с заменой запорной арматуры ДУ50 с ИП Ковалев от 18.09.2017 № 12/17-Р на сумму 24800,00 руб.;

на техобслуживание датчика давления 415-ДИ с ИП Шпуганич от 09.10.2017 № 177 на сумму 6450,00 руб.;

на обследование вентканалов и дымоходов от газоиспользующего оборудования с ВДПО Орловского р-на РО от 25.09.2017 № 187 на сумму 3700,00 руб.;

на проведение экспертизы по определению качества огнезащитной обработки деревянных конструкций, чердачных помещений с ВДПО Орловского р-на РО от 25.09.2017 № 186 на сумму 14779,72 руб.;

на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию и размещению отходов I-IV класса опасности с ООО «Фонд «Экология Дона» от 08.02.2017 № 59-17 на сумму 5910,00 руб.;

на услуги по поверке (калибровке) средств измерений с «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в РО» (ФБУ «Ростовский ЦСМ») от 01.04.2017 № 1890412-б/17 на сумму 12338,55 руб.

Проверка оплаты прочих услуг.

В проверяемом периоде осуществлялась оплата за информационно-консультационные услуги, обучение, медицинский осмотр, охрану объектов учреждения, согласно заключенным договорам.

Выборочной проверкой оплаты по договору от 20.09.2017 № 03/П/17 на сумму 30000,00 руб. с ООО «БЕЗОПАСНЫЙ МИР» на внесение изменений в проектную документацию системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в помещениях с ООО «БЕЗОПАСНЫЙ МИР» нарушений не установлено. Оплата произведена в полном объеме в установленные договором сроки.

Одноразовое питание предоставляется на основании заключенных договоров. Приготовление горячего питания осуществляется за пределами учреждения. Горячие обеды доставляются поставщиком услуг. Раздача горячего питания происходит в одноразовой посуде.

Прием пищи осуществляется в комнате приема пищи учреждения. Учреждением разработано Положение о порядке предоставления бесплатного питания. Учет горячего питания осуществляется в списках получателей услуги питания под роспись.

На услуги по обеспечению горячим питанием заключены договоры: с ООО «Социальное питание» от 30.12.2016 № 1 на сумму 215400,00 руб.; от 30.12.2016 № 2 на сумму 226500,00 руб.; от 14.06.2017 № 31705168760 на сумму 1542250,00 руб.; с ИП Свиридова Е.Б. от 01.02.2017 № 8 на сумму 228005,00 руб.; от 01.03.2017 № 53 на сумму 246605,00 руб.; от 31.03.2017 № 58 на сумму 221960,00 руб.; от 28.04.2017 № 68 на сумму 230640,00 руб.; от 31.05.2017 № 74 на сумму 108500,00 руб.; с ИП Попова Л.В. от 01.02.2017 № 12 на сумму 219635,00 руб.; от 01.03.2017 № 52 на сумму 241180,00 руб.; от 31.03.2017 № 57 на сумму 236220,00 руб.; от 28.04.2017 № 64 на сумму 240870,00 руб.; от 31.05.2017№ 72 на сумму 110360,00 руб.; от 14.06.2017 № 31705168489 на сумму 1542250,00 руб.

На приобретение прочих услуг заключены договоры:

на медицинские услуги ГБУ Ростовской области «Дезинфекционная станция» от 15.02.2017 № 151 на сумму 27730,00 руб.;

на услуги тревожной сигнализации (кнопка) ООО охранное предприятие «Генерал» от 30.12.2016 № 263-ОП на сумму 48000,00 руб.;

на охрану объектов с ООО ОА «Генерал» от 01.01.2017 № 41 на сумму 340200,00 руб.; от 31.03.2017 № 47 на сумму 343980,00 руб.; от 29.09.2017 № 80 на сумму 347760,00 руб.;

на охрану объектов ООО охранное агентство Генерал от 30.06.2017 № 65 на сумму 347760,00 руб.;

на сопровождение Электронного периодического справочника «система ГАРАНТ» от 09.01.2017 № 61/2017 на сумму 63360,00 руб.;

на подключение к системе электронного документооборота с ООО «Кордон» от 13.03.2017 № К1-199/03 на сумму 5350,00 руб.;

на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств с ОАО «АльфаСтрахование» от 17.03.2017 № 08226/8012/R на сумму 8003,06 руб.; от 17.10.2017 № 10046/8012/R на сумму 6502,49 руб.;

на организацию и проведение семинара-совещания с ООО Центр аудита и охраны труда «Лидер» от 24.04.2017 № 125-ПН/2017 на сумму 5000,00 руб.;

на обучение по дополнительному образованию в Бизнес-школе РГЭУ (РИНХ) от 21.03.2017 № 43/580-113 на сумму 3484,00 руб.;

на медицинские услуги (медосмотры) с ООО «МедЭксперт» от 24.08.2017 № 132/17 на сумму 79800,00 руб.;

на рекламно-информационные услуги с ООО «ДонМедиа» от 12.04.2017 № 86 на сумму 39960,00 руб.;

на производственный контроль с бюджетным учреждением здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Ростовской области» от 12.05.2017 № 74 на сумму 44080,00 руб.;

на создание ключа ЭП и квалифицированного сертификата с ООО «Кордон» от 11.05.2017 № КР1-255/05 на сумму 3290,00 руб.; от 06.10.2017 № КР1-456/10 на сумму 3290,00 руб.;

на предоставление сублицензиату неисключительных прав на Программные продукты с ООО «Авасофт» от 02.06.2017 № 448 на сумму 20410,20 руб.;

на поставку экземпляра программного продукта новой версии с ООО «Парус-Дон» от 26.06.2017 № 2017НБ193 на сумму 10000,00 руб.; от 20.10.2017 № 2017НБ478 на сумму 65670,00 руб.;

на сопровождение программных продуктов «Парус» от 02.10.2017 № 2017СБ171 на сумму 10500,00 руб.;

на внесение изменений в проектную документацию системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в помещениях с ООО «БЕЗОПАСНЫЙ МИР» от 20.09.2017 № 03/П/17 на сумму 30000,00 руб.

Выборочно проведена проверка использования основных средств.

К проверке представлены:

- свидетельство о государственной регистрации права управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, серия 61-АЕ № 751290 от 06.08.2010 (повторное, взамен свидетельства № 587050 серия 61- АД от 29.04.2009) на нежилые помещения «Комплексного социального центра по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону», площадью 1154,7 кв. м., Литер: А. Кадастровый (или условный) номер: 61-61-01/190/2009-053, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 29.04.2009 сделана запись регистрации № 61-61-01/190/2009-053;

- свидетельство о государственной регистрации права управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, серия 61-АЕ № 751294 от 06.08.2010 (повторное, взамен свидетельства № 587044 серия 61- АД от 29.04.2009) на гараж, площадью 83,1 кв. м., Литер: п/Л. Кадастровый (или условный) номер: 61-61-01/190/2009-054, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 29.04.2009 сделана запись регистрации № 61-61-01/190/2009-054;

- свидетельство о государственной регистрации права управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, серия 61-АЕ № 751293 от 06.08.2010 (повторное, взамен свидетельства № 587048 серия 61- АД от 29.04.2009) на здание бытовое, площадью 51,2 кв. м., Литер: И. Кадастровый (или условный) номер: 61-61-01/190/2009-056, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 29.04.2009 сделана запись регистрации № 61-61-01/190/2009-056;

- свидетельство о государственной регистрации права управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области 61/61-01/190/2009-55 от 26.02.2016 (повторное, взамен свидетельства от 29.04.2009, 06.08.2010) на нежилое здание, назначение нежилое, площадью 67,3 кв. м. Кадастровый (или условный) номер: 61:44:0050729:226, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 29.04.2009 сделана запись регистрации № 61-61-01/190/2009-055;

- свидетельство о государственной регистрации права управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, серия 61-АЕ № 751291 от 06.08.2010 (повторное, взамен свидетельства № 057780 серия 61- АЕ от 11.08.2009) на здание Комплексного социального центра по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону, площадью 784,6 кв. м., Литер: Д. Кадастровый (или условный) номер: 61-61-01/190/2009-052, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 29.04.2009 сделана запись регистрации № 61-61-01/190/2009-052;

- свидетельство о государственной регистрации права управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, серия 61-АИ № 707015 от 15.12.2014 на нежилое здание (назначение нежилое), площадью 37,5 кв. м. Кадастровый (или условный) номер: 61:44:0060722:9, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 15.12.2014 сделана запись регистрации № 61-61-01/628/2014-757.

Аналитический учёт основных средств осуществляется в автоматизированном режиме на карточках ф.0504031. Инвентарные карточки учёта нефинансовых активов учреждения зарегистрированы в описи инвентарных карточек ф.0504033, формируемой автоматизированным способом. В инвентарных карточках не в полном объеме заполнен раздел «1. Сведения об объекте», не заполнена оборотная сторона.

В нарушение п. 54 Инструкции № 157н контроль соответствия учетных данных по объектам основных средств не осуществляется, оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035 не составляется.

При выборочной проверке наличия основных средств, расхождений инвентарных номеров, присвоенных по учетным данным и фактически нанесенным на инвентарные объекты, не установлено.

В ходе инвентаризации основных средств, в учреждении выявлено **неиспользуемое оборудование в количестве 27 единиц на сумму 116,5 тыс. руб.**: душевая кабина с поддоном (1 шт.), кассовый аппарат «Орион» (1 шт.), тепловая завеса «Макар» (1 шт.), источники бесперебойного питания Black-Upc (4 шт.), мониторы (2 шт.), чайник электрический SCARLET (1 шт.), машина стиральная бытовая Roisen (1 шт.) триммер электрический (1 шт.), модули порошкового пожаротушения «Буран 2,5» (14 шт.) электроподогреватель воды (1 шт.). Документы, подтверждающие неисправность данного оборудования и невозможность дальнейшей эксплуатации к проверке не представлены.

В нарушение п. 54 Инструкции № 157н аналитический учет объектов библиотечных фондов осуществляется в инвентарной карточке учета нефинансовых активов ф.0504031. **В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н** библиотечному фонду присвоены инвентарные номера. В центре по состоянию на 01.11.2017 числятся 798 экземпляров книг на сумму 5499,25 руб. **В нарушение п. 38 Инструкции № 157н** библиотечный фонд учреждения в сумме 2629,25 руб., принят к учету на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». Данный счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 5,5 тыс. руб.

В проверяемом периоде поступление и списание книг отсутствует. Ведется инвентарная книга по учету библиотечного фонда. Экземплярам библиотечного фонда присваиваются регистрационные номера. Выборочной проверкой наличия библиотечного фонда по состоянию на 03.10.2017 нарушений не установлено. Регистрационные номера на экземплярах библиотечного фонда соответствуют номерам, присвоенным по учету.

Проверка непроизводственных активов.

Земельные участки переданы центру в постоянное (бессрочное) пользование:

свидетельство о государственной регистрации права Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, серия 61-АИ № 616451 от 27.01.2015 на земельный участок, площадью 2022 кв. м., расположенный по адресу: Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Семашко, 1б, кадастровый номер: 61:44:0050729:6, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 27.01.2015 сделана запись регистрации № 61-61/001-61/001/007/2015-637/1;

свидетельство о государственной регистрации права Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, серия 61-АЕ № 751033 от 09.08.2010 на земельный участок, площадью 4100 кв. м., расположенный по адресу: Россия, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Железнодорожный район, ул. Амбулаторная, 97, кадастровый номер: 61:44:06 07 22:0001, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 09.08.2010 сделана запись регистрации № 61-61/01/584/2010-28.

Проверено расходование средств на медикаменты.

В проверяемом периоде лекарственные препараты приобретались путем безналичных расчетов за счет средств областного бюджета.

Фактические расходы на медикаменты в 2017 году составили 29,4 тыс. руб.; на одного получателя социальных услуг расходы на лекарственные препараты составили: 0,98 руб. при плановом показателе 0,75 руб. (превышение составило 2,1 тыс. руб. за счет остатка медикаментов на начало года).

В нарушение инструкции «По учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР» от 12.06.1987 № 747 (далее-Инструкция № 747), в проверяемом периоде в центре отсутствует книга регистрации счетов, поступивших в аптеку ф. 6-МЗ, книга учета протаксированных накладных (требований) ф.7-МЗ. Учет медикаментов перевязочных средств и изделий медицинского назначения осуществлялся только в книге предметно-количественного учета ф. 8-МЗ.

В ходе выборочной проверки оприходования медикаментов за июль 2017 года и списания лекарственных средств за сентябрь 2017 года нарушений не установлено.

При поступлении в учреждение лекарственных средств материально-ответственным лицом, после проверки на счете поставщика производилась надпись «Цены проверены, материальные ценности мною приняты (подпись)».

Требования-накладные и копии товарных накладных у материально-ответственного лица в наличии.

Внутреннее перемещение медикаментов, предназначенных для использования, осуществляется на основании требования-накладной по ОКУД 0504204.

На основании предоставленных отчётов о расходе медикаментов по форме 2-МЗ осуществляется списание лекарственных средств в учреждении актом о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. В форму 2-МЗ учреждением внесены изменения, **не утвержденные учетной политикой** центра.

На приобретение медикаментов заключен договор с ООО «Импульс Медикал» от 20.07.2017 № ФД-112/И на сумму 27300,00 руб.

Выборочно проверено расходование средств на мягкий инвентарь.

На момент проверки мягкий инвентарь на складе отсутствовал, весь находился в эксплуатации.

Заведующим складом учет материальных запасов **не осуществляется** в книге учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504042) по наименованиям, сортам и количеству ведется.

Арматурные карточки на клиентов заведены, в бухгалтерии зарегистрированы, на выбывших получателей социальных услуг сданы в бухгалтерию. Реестр арматурных карточек соответствует утвержденной форме, ведется бухгалтерией, карточки регистрируются в установленном порядке.

Проверкой порядка оприходования мягкого инвентаря на склад (май 2017) установлено, что в нарушение п.6 Инструкции по учету белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в учреждениях социального обеспечения, состоящих на государственном обеспечении, утвержденной приказом Министерства социального обеспечения РСФСР от 13.06.1975 №73 о произведенной маркировке не делается отметка на приходном документе за подписью комиссии, производившей клеймение белья.

При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию в требованиях - накладных (форма по ОКУД 0504204) не проставляется отметка с обозначением года и месяца выдачи в эксплуатацию мягкого инвентаря за подписью комиссии.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 440,0 тыс. руб.

В ходе проверки списания мягкого инвентаря в июле, сентябре 2017 года установлено, что мягкий инвентарь списывался актами о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143) без указания срока нахождения в эксплуатации.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 370,0 тыс. руб.

На поставку мягкого инвентаря заключен договор с ИП Ляпусова О.Г. от 03.04.2017 № 27 на сумму 440000,00 руб.

Проанализирована обеспеченность учреждения мягким инвентарем.

Проведен анализ обеспеченности мягким инвентарем учреждения на основании постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 833 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для организаций социального обслуживания Ростовской области».

В ходе анализа обеспеченности мягким инвентарем установлено, что из 17 наименований получатели социальных услуг не обеспечены: одеяло шерстяное (ватное) в количестве 100 шт., полотенце вафельное в количестве 300 шт.

Запас мягкого инвентаря на складе по состоянию на 01.11.2017 отсутствует. Мягкий инвентарь в эксплуатации по состоянию на 01.11.2017 на сумму 851,1 тыс. руб.

Учреждение не обеспечивает работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты. Специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты в учете центра отсутствуют.

Проверено расходование средств на питание.

В январе-октябре 2017 года расходы на питание за счет средств областного бюджета составили 4650,2 тыс. руб.

Средняя стоимость питания одного клиента в январе-октябре 2017 года составила 154,51 руб. при нормативе 155,34 руб. (меньше установленного норматива на 25,0 тыс. руб.).

Выборочно проверено расходование средств на приобретение горюче – смазочных материалов (ГСМ).

На момент проверки на балансе ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» числится 3 автомобиля ГАЗ 3221, УАЗ 396294 и HYUNDAI Accent. Автотранспортное средство УАЗ 396294 в проверяемом периоде не эксплуатировался.

Горюче - смазочные материалы приобретались по безналичному расчету, посредством топливной карты. Проверкой оприходования горюче - смазочных материалов (август 2017 года) нарушений не установлено.

В ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» ведется журнал выдачи путевых листов. **В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»** путевой лист для ГАЗ 3221 оформлялся формой по ОКУД 0345001 «Путевой лист легкового автомобиля» вместо формы по ОКУД 0345007 «Путевой лист автобуса необщего пользования».

В нарушение п. 16, пп. 16.1 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных Приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152, на путевых листах не

проставляется **дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства и штамп послерейсового медосмотра. Следует отметить, что в путевых листах отметка о проведении медосмотра, проставляются медицинскими работниками, не имеющими сертификата о прохождении обучения для проведения предрейсовых и послерейсовых медосмотров (например: Сухачева И.В., Сытник О.З., Германцева Л.Г., Шленская А.В. и т.д.).**

Несмотря на направленную в адрес учреждений аналитическую справку по результатам проверок государственных бюджетных учреждений социального обслуживания населения контрольно-ревизионным отделом минтруда области и Контрольно-счетной палатой Ростовской области, а также несмотря на неоднократные обращения внимания на коллегиях минтруда области на нарушения в части заполнения путевых листов, в путевых листах на автомобиль ГАЗ 3221 не расписываются подробные адреса по каждому пункту назначения, указывается только адрес без отражения пункта назначения.

Таким образом, по недооформленным путевым листам в нарушение пункта 6 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» произведено списание бензина в 2017 году на сумму 83,1 тыс. рублей.

Приказами директора норма списания ГСМ для автомобиля увеличивалась в зимнее время года на 7% на период с 15.11. по 15.03. при поездках по г. Ростову-на-Дону на 20 %.

Приказом директора в проверяемом периоде установлена норма списания ГСМ для автомобиля ГАЗ 3221 – 17,4 литров на 100 км пробега, для УАЗ 396294 – 18,0 литров на 100 км пробега, для HYUNDAI Accent – 8,4 литров на 100 км пробега. Согласно нормам, предусмотренным Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса России № АМ-23-р от 14.03.2008 базовая норма списания ГСМ, соответствующая характеристикам двигателя по паспорту транспортного средства составляет: для ГАЗ 3221 – 15,0 литров на 100 км пробега, для УАЗ 396294 – 15,2 литров на 100 км пробега, для HYUNDAI Accent – 7,9 литров на 100 км пробега.

Всего пересписано бензина в связи с неверно установленной нормой (сверхнормативные расходы) в количестве 337,23 л на сумму – 11280,34 рублей. В ходе проверки денежные средства восстановлены на расчетный счет учреждения.

Списание бензина производилось по актам (ф. 0504320) по ОКУД 0504230 «Акт о списании материальных запасов» исходя из пробега, отраженного в путевых листах (март 2017).

Проверкой снятия показаний спидометров на автотранспортных средствах и сверкой их с данными путевых листов расхождений не установлено.

На приобретение ГСМ заключены договоры с ООО «Джи Пи Си Рус» от 09.01.2017 № Кс-444/2017 на сумму 42990,00 руб.; от 01.04.2017 № Кс-2955/2017 на сумму 44454,00 руб.; от 01.07.2017 № Кс-4445/2017 на сумму 45154,00 руб.; от 01.10.2017 № Кс-5773/2017 на сумму 45980,00 руб.

Выборочно проверено расходование средств на посуду.

В проверяемом периоде посуда не приобреталась и не списывалась.

Проверено использование средств, выделенных на приобретение строительных материалов.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования строительных материалов (апрель 2017 года, сентябрь 2017 года) установлено, что в **актах на списание не заполняется графа «Направление расходования (причина списания)».**

Проверено использование средств, выделенных на приобретение хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, запасных частей и т.д.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования хозяйственных товаров, канцелярских товаров (апрель 2017 года), запасных частей к автомобилю (июнь 2017 года) нарушений не установлено.

Движения материальных ценностей внутри организации между материально ответственными лицами оформляется требованием-накладной и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. **В ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не заполняется «Цена за единицу», «Сумма». Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.**

Выборочной проверкой списания хозяйственных материалов, установлено, что списание осуществлялось по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) с отражением количества материальных запасов. **В актах на списание не заполняется графа «Направление расходования (причина списания)».** Получателям социальных услуг производилась выдача мыла туалетного по ведомости под роспись.

Учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, **не осуществляется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».**

Отражение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется в учреждении в журнале операций № 7 (ф. 0504071), формируемым автоматизированным способом. Форма журнала операций соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Порядок ведения журнала соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. В журнале учреждением отражаются операции по выбывающим с баланса и перемещаемым объектам основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, сумма начисленной за месяц амортизации. Перемещение внутри учреждения производится на основании: требования-накладной(ф. 0504204) и актов о списании материальных запасов (ф. 0504230). Акты о списании составляются комиссией, назначенной приказом директора и утверждаются руководителем учреждения.

Материально-ответственными лицами книги учета материальных ценностей не ведутся. Следовательно, учет материальных ценностей в местах хранения лицами, ответственными за их сохранность, не осуществляется.

В период проверки выборочно проверена сохранность материальных ценностей у сестер-хозяек. Недостач и излишков не установлено.

На приобретение материальных запасов заключены договоры:

на поставку изделий медицинского назначения с ООО «МИГ-ТРАСТ» от 01.04.2017 № МТ/Т-24/1 на сумму 21477,00 руб.; от 27.04.2017 № 159 на сумму 5350,00 руб.; от 05.07.2017№ 77 на сумму 27110,00 руб.; от 01.09.2017 № 158 на сумму 9400,00 руб.;

на поставку шин с ООО «Колёсово» от 01.09.2017 № 85 на сумму 18300,00 руб.;

на поставку универсальных фильтрующих малогабаритных самоспасателей «Шанс»-Е п/м с ИП Сычкарев С.В от 15.06.2017. № 63 на сумму 16800,00 руб.

Проверено использование средств, поступивших от предпринимательской деятельности.

Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на финансовый 2017 год, на плановый период 2018 и 2019 годов учреждению доведены в части поступлений от оказания учреждением услуг, относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам

деятельности, предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности на 2017 год утверждены в сумме 450,0 тыс. руб.

Согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (код формы по ОКУД 0503737) на 01.11.2017 уточненный план финансово-хозяйственной деятельности по собственным доходам составляет 450,0 тыс. руб., исполнение плановых назначений составило 184,2 тыс. руб. (40,9% от годового плана).

Учреждением произведен расчет тарифа по предоставлению услуги на 1 койко-место при выполнении 8760 койко-дней. В тариф включены расходы: на оплату труда и начисления - 112,60 руб., на потребление коммунальных услуг - 9,60 руб., на содержание имущества - 88,49 руб., на основные средства (амортизация) - 6,36 руб., на материальные запасы (мягкий инвентарь, предметы личной гигиены, дезинфицирующие средства) - 71,58 руб., а также прибыль на предоставление платной услуги 15% - 43,29 руб. и налог на доход по УСН (6%) - 19,91 руб. Стоимость услуги составила 351,83 руб. для удобства учреждением расчет округлен до 350,00 руб.

Положением о порядке предоставления платных услуг государственным автономным учреждением социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» (в рамках приносящей доход деятельности Хостел) (далее Положение) предусмотрено направление средств до 50 % на материальное стимулирование труда сотрудников и до 50% на развитие учреждения, укрепление материально-технической базы учреждения и другие нужды. Учитывая, что не используется соотношение расходования выручки, следует внести соответствующие изменения в Положение.

Из средств, полученных за оказанные услуги, произведена оплата заработной платы с начислениями 11,3 тыс. руб., услуг по стирке белья 11,3 тыс. руб., за ведение банковского счета и обслуживание терминала 12,8 тыс. руб., оплата налогов 14,6 тыс. руб., за разработку рабочей документации 35,0 тыс. руб., за работы по классификации хостела «Без звезд» 25,0 тыс. руб., за приобретение конвертов, бланков строгой отчетности, основных средств, строительных материалов, бензина, канцелярских товаров, хозяйственных товаров и моющих средств 74,2 тыс. руб.

Коммунальные услуги из выручки не оплачивались, при этом следует отметить, что сумма коммунальных услуг составила 17,6 тыс. руб., израсходованная на нужды учреждения выручка значительно превышает коммунальные потребности.

Приложение №

Следует отметить, что в учреждении имеются кассовый аппарат и терминал по безналичной оплате за проживание, которые не используются для приема денежных средств. Кроме того за терминал по безналичной оплате производится ежемесячная оплата в сумме 0,7 тыс. руб.

При расчете потребности в материальных запасах указано, что закупки будут осуществляться безналичным платежом через расчетный счет учреждения, фактически закупки производились через подотчетных лиц.

Штатное расписание по платным услугам к проверке не представлено. Согласно расчету на должности, участвующие в расчете тарифа, не приняты работники, производилась доплата работникам, участвующим в оказании платных услуг.

Проверено получение благотворительной помощи (пожертвований).

Согласно информации учреждения в проверяемом периоде в учреждение поступила благотворительная помощь: хозяйственные товары, бензин. Все материальные ценности приняты к учету.

Проверена организация внутреннего контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей в учреждении.

Положение о внутреннем финансовом контроле является приложением к учетной политике центра. Состав комиссии по организации внутреннего контроля утвержден приказом по

учреждению от 30.12.2016 № 47-од. Проводились внезапные проверки сохранности товарно-материальных ценностей у материально-ответственных лиц, в кассе, проверки качества блюд, проверка ГСМ в баках, проверка показаний спидометра, мягкого инвентаря у получателей социальных услуг согласно арматурным карточкам. По результатам проверок недостач и излишек не установлено.

Выборочно проверено наличие и выполнение заключенных договоров с поставщиками и подрядчиками на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг.

В период проверки учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ). Закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» учреждением не осуществлялись.

К проверке представлено Положение о порядке проведения закупок товаров, работ, услуг государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» (далее – Положение о закупке товаров, работ и услуг), утвержденное наблюдательным советом ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительстваг. Ростова-на-Дону» (протокол № 5 от 10.10.2014), разработанное в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ.

Согласно сведениям, размещенным учреждением в единой информационной системе (далее – ЕИС), по состоянию на 01.11.2017 на основании Закона № 223-ФЗ в 2017 году заключено 203 договора на общую сумму 12625,9 тыс. рублей, в том числе:

закупками у единственного поставщика на основании п. 18 Положения о закупке товаров, работ и услуг - 200 договоров на сумму 8752,4 тыс. рублей;

по запросам котировок на основании п. 17.6 Положения о закупке товаров, работ и услуг – 2 договора на оказание услуг по обеспечению горячим питанием по адресам: пер. Семашко, 1б и ул. Амбулаторная, 97, на общую сумму 3084,5 тыс. рублей;

открытым конкурсом на основании п. 17 Положения о закупке товаров, работ и услуг - 1 договор на выполнение работ по текущему ремонту автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре на сумму 789,0 тыс. рублей.

В соответствии с частью 5 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в ЕИС размещаются информация о закупке, в том числе извещение о закупке, документация о закупке, проект договора, протоколы, составляемые в ходе закупки, а также иная информация, размещение которой в ЕИС предусмотрено Законом № 223-ФЗ и положением о закупке, за исключением случаев, предусмотренных частями 15 и 16 указанной статьи.

При этом в соответствии с частью 15 статьи 4 Закона № 223-ФЗ заказчик вправе не размещать в ЕИС сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает ста тысяч рублей.

В нарушение части 15 статьи 4 Закона № 223-ФЗ учреждением не размещены в ЕИС информация и документы по договорам, заключенным с единственным поставщиком на сумму свыше ста тысяч рублей:

с ООО ОА «Генерал» № 41 от 01.01.2017 на оказание услуг по охране объектов на сумму 340 200,00 рублей;

с ООО «СБ Сервис» № 112 от 09.01.2017 на техническое обслуживание исправных и работоспособных установок автоматической пожарной сигнализации на сумму 109080,00 рублей;

с ИП Свиридова Е.Б. № 8 от 01.02.2017 на оказание услуг по обеспечению горячим питанием (ул. Амбулаторная, 97) на сумму 228005,00 рублей;

с ИП Попова Л.В. № 12 от 01.02.2017 на оказание услуг по обеспечению горячим питанием (пер. Семашко, 1б) на сумму 219635,00 рублей;

с ИП Попова Л.В. № 52 от 01.03.2017 на оказание услуг по обеспечению горячим питанием (пер. Семашко, 1б) на сумму 241 180,00 рублей;

с ИП Свиридова Е.Б. № 53 от 01.03.2017 на оказание услуг по обеспечению горячим питанием (ул. Амбулаторная, 97) на сумму 246605,00 рублей;

с ООО «КОМПАНИЯ СЕЗОН» № 30 от 10.03.2017 на текущий ремонт канализации в нежилых помещениях на сумму 332600,00 рублей;

с ООО ОА «Генерал» № 47 от 01.03.2017 на оказание услуг по охране объектов на сумму 343980,00 рублей;

с ИП Попова Л.В. № 57 от 01.04.2017 на оказание услуг по обеспечению горячим питанием (пер. Семашко, 1б) на сумму 236220,00 рублей;

с ИП Свиридова Е.Б. № 58 от 31.03.2017 на оказание услуг по обеспечению горячим питанием (ул. Амбулаторная, 97) на сумму 221960,00 рублей;

с ИП Ляпусова О.Г. № 27 от 03.04.2017 на поставку мягкого инвентаря на сумму 440000,00 рублей;

с ИП Свиридова Е.Б. № 68 от 28.04.2017 на оказание услуг по обеспечению горячим питанием (ул. Амбулаторная, 97) на сумму 230 640,00 рублей;

с ИП Попова Л.В. № 64 от 28.04.2017 на оказание услуг по обеспечению горячим питанием (пер. Семашко, 1б) на сумму 240870,00 рублей;

с ИП Свиридова Е.Б. № 74 от 31.05.2017 на оказание услуг по обеспечению горячим питанием (ул. Амбулаторная, 97) на сумму 108500,00 рублей;

с ИП Попова Л.В. № 72 от 31.05.2017 на оказание услуг по обеспечению горячим питанием (пер. Семашко, 1б) на сумму 110360,00 рублей;

с ООО ОА «Генерал» № 65 от 30.06.2017 на оказание услуг по охране объектов на сумму 347760,00 рублей;

с ООО ОА «Генерал» № 80 от 29.09.2017 на оказание услуг по охране объектов на сумму 347760,00 рублей.

Проверкой формирования начальной (максимальной) цены договоров за период с 01.01.2017 по 31.10.2017 года установлено следующее.

Разделом VII «Регламентация закупочных процедур» Стандарта осуществления закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц, утвержденного Федеральной антимонопольной службой и размещенного на сайте htpp://fas.gov.ru, предоставленного Консультант-Плюс, указано, что заказчикам целесообразно в положении о закупке предусмотреть методику обоснования начальной (максимальной) цены договора (далее - НМЦ), в том числе в зависимости от предмета договора.

С целью надлежащего обоснования НМЦ договора, определения общего порядка расчета НМЦ договора в положении о закупке рекомендуется предусмотреть обоснование (расчет) НМЦ договора путем использования преимущественно метода сопоставимых рыночных цен.

При установлении порядка обоснования НМЦ договора, возможно, использовать методы, описанные в Приказе Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком» (далее – Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567).

Учреждением в Положении о закупке товаров, работ, услуг не предусмотрен порядок обоснования начальной (максимальной) цены договора (цены лота).

В соответствии с п. 3.12. Методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, все документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам, рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика и использовать в расчетах НМЦ договора.

Ответы на запросы ценовой информации и журнал регистрации входящих коммерческих предложений к проверке представлены.

В соответствии с п. 4.4. Методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, нормативный метод может применяться для определения НМЦ договора (если цена товара, работы, услуги нормируется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации) совместно с методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). При этом полученная НМЦ договора не может превышать значения, рассчитанного нормативным методом.

В расчете НМЦ договора в документациях о проведении запросов котировок на оказание услуг по обеспечению горячим питанием (извещение № 31705168489 – пер. Семашко, 1б, извещение № 31705168760 – ул. Амбулаторная, 97) учреждением применялся только нормативный метод с учетом количества обедов по государственному заданию и норматива оплаты питания в день.

Проверкой соответствия поставленных товаров условиям договоров за период с 01.01.2017 по 31.10.2017 года нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки договоров установлено следующее.

Заключен договор, в котором не определены существенные условия, а именно, не указаны марки картриджей (принтеров) в спецификации к договору с ИП Шереметьев Ю.Е. от 09.01.2017 № 12 на заправку картриджей на сумму 99000,00 рублей.

Отсутствуют списки обучаемых к договору от 24.07.2017 № 125-ПН/2017 на сумму 5000,0 руб. с ООО Центр аудита и охраны труда «Лидер».

По договору № 27 от 03.04.2017 на сумму 440000,00 рублей, заключенному по результатам закупки у единственного поставщика, с ИП Ляпусова О.Г. на поставку мягкого инвентаря в спецификации не указаны родовые признаки поставляемого товара:

размерный ряд на халат байховый домашний, халат хлопчатобумажный домашний, пижама ночная (сорочка ночная) байховая, пижама ночная (сорочка ночная) из хлопчатобумажной ткани, тапочки резиновые;

материал изделия и размеры пододеяльника, простыни, наволочки, полотенца банного и полотенца для ног.

На обработку напольного покрытия комнат мансардного этажа заключены договоры: с ООО «РОКЕН» от 10.07.2017 № 19 на сумму 18130,00 руб.; с ООО «Антей-Транс» от 20.07.2017 № 56 на сумму 43475,00 руб. Вид обработки напольного покрытия комнат мансардного этажа в спецификациях договоров не отражен.

Таким образом, центром заключены **договоры без определения существенных условий на сумму 605,6 тыс. руб.**

На изготовление ключа ЭП и квалифицированного сертификата заключены договоры с ООО «Кордон» от 11.05.2017 № КР1-255/05 на сумму 3290,00 руб.; от 06.10.2017 № КР1-456/10 на сумму 3290,00 руб. Ключи ЭЦП к учету не приняты.

На поставку оборудования Sagem 25804 v 7 с ООО «Ростелеком» заключен договор от 01.01.2017 № 90803-ПРОД на сумму 2950,00 руб. Оборудование к учету не принято.

Непринятие к учету основных средств на сумму 9,5 тыс. руб.

Проведен анализ цен при закупке бензина марки АИ-92 и дизельного топлива по договорам с ООО «Джи Пи Си Рус»:

от 09.01.2017 № Кс-444/2017 на сумму 42990,00 руб. цена за литр бензина марки АИ-92 36,50 руб. при среднестатистической цене 36,30 руб., цена за литр дизельного топлива 35,50 руб. при среднестатистической цене 36,38 руб.;

от 01.04.2017 № Кс-2955/2017 на сумму 44454,00 руб. цена за литр бензина марки АИ-92 37,70 руб. при среднестатистической цене 36,99 руб., цена за литр дизельного топлива 37,30 руб. при среднестатистической цене 36,59 руб.;

от 01.07.2017 № Кс-4445/2017 на сумму 45154,00 руб. цена за литр бензина марки АИ-92 38,30 руб. при среднестатистической цене 37,79 руб., цена за литр дизельного топлива 37,80 руб. при среднестатистической цене 36,76 руб.;

от 01.10.2017 № Кс-5773/2017 на сумму 45980,00 руб. цена за литр бензина марки АИ-92 39,00 руб. при среднестатистической цене 38,15 руб., цена за литр дизельного топлива 38,50 руб. при среднестатистической цене 37,58 руб.

Проверена деятельность учреждения по обслуживанию получателей социальных услуг.

Планы работы учреждения и структурных подразделений ежеквартальные и годовые разработаны. Выполняются в полном объеме согласно срокам, указанным в графике выполнения запланированных мероприятий.

В учреждении разработан Устав, утвержденный министерством труда и социального развития Ростовской области. Разработано и утверждено Положение об учреждении. Структура учреждения соответствует утвержденному Положению.

Планы учебы персонала разработаны. Учеба персонала проводится. В соответствии с планом обучения, повышения квалификации, переподготовки кадров учреждения в за проверяемый период повысили квалификацию 5 работников учреждения. Документы о прохождении курсов повышения квалификации имеются.

Программа деятельности учреждения на 2017 годы разработана по утвержденной форме. Программа и ежеквартальные отчеты представляются несвоевременно. Программы с отклонениями от показателей, утвержденных программой деятельности (по объективным причинам), пояснительные записки к отчетам с обоснованием причин отклонения показателей от показателей, утвержденных программой, представлены.

Внешний контроль качества оказания медицинской помощи не организован.

Санитарные книжки у сотрудников имеются, профосмотры и флюорографические обследования сотрудников и проживающих проводятся в установленные сроки.

Комплексный социальный центр взаимодействует с поликлиниками №8 и № 10 г. Ростова-на-Дону, СПИД центром, городским тубдиспансером, наркологическим диспансером, кожвендиспансером, УСЗН восьми районов г. Ростова-на-Дону, УФМС Ленинского и Железнодорожного районов, НКО «Благотворительный фонд святой великомученицы Анастасии Узорешительницы», Сестрами милосердия Кафедрального собора и Храма Георгия Победоносца, благотворительной организацией «Православная служба помощи «Милосердие-на-Дону», благотворительным фондом «Семейный центр Ацмаут».

Директор учреждения организует информационно-разъяснительную работу в средствах массовой информации (ГТРК «Дон-ТР», Радио FM, газета «Вечерний Ростов», журнал «Покровский вестник», «161.RU»). Информация об учреждении, видах оказываемых услуг, поставщиках социальных услуг представлена на стендах в доступном для ознакомления месте. На информационных стендах в свободном доступе представлены медицинская лицензия, устав, положение и др.

В учреждении в 2017 годах комиссия по контролю качества социальных услуг работала и протоколы представлены. Утвержденное положение о комиссии по контролю качества услуг представлено.

Противопожарная безопасность:

Издан приказ о назначении ответственных лиц за пожарную безопасность. Проводятся ежемесячные и внеплановые инструктажи по соблюдению правил. Разработан график проведения отработки плана эвакуации сотрудников и получателей социальных услуг ГАУСОН РО «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону». В 2017 году осуществлялись проверки Ленинским отделением надзорной деятельности отдела надзорной деятельности по г. Ростову-на-Дону ГУ МЧС России по Ростовской области, Железнодорожным отделением НД и ПР РНД и ПР по г. Ростову-на-Дону УНД и ПР.

Антитеррористические мероприятия:

Издан приказ о назначении ответственных лиц за антитеррористическую безопасность. Разработан паспорт антитеррористической защищенности. Территория центра ограждена и имеет освещение. В учреждении установлена система видеонаблюдения.

Работа по оказанию содействия клиентам в получении ЕДВ не осуществлялась в связи с отсутствием обращений.

Категории потребителей государственной услуги соответствуют получателям социальных услуг в форме полустационарного обслуживания согласно постановлению Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 785 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг» (далее постановление Правительства РО от 27.11.2014 № 785). В учреждении ведется учет количества и качества государственных услуг на соответствие обязательным требованиям к объему и качеству социальных услуг, утвержденным действующим законодательством.

Социальные услуги, оказываемые учреждением, соответствуют стандартам социальных услуг, утвержденным постановлением Правительства РО от 27.11.2014 № 785.

Доля получателей социальных услуг удовлетворенных качеством оказания социальных услуг к общему числу получивших социальные услуги составляет 100 процентов, жалобы отсутствуют.

В соответствии с приказом Минтруда России от 08.12.2014 № 995н «Об утверждении показателей, характеризующих общие критерии оценки качества оказания услуг организациями социального обслуживания» в учреждениях социального обслуживания, подведомственных минтруду области ежеквартально проводится независимая оценка качества оказания услуг.

В соответствии с отчетом по форме № 4 приказа Минтруда России от 18.09.2014 № 651н «Об утверждении порядка осуществления мониторинга социального обслуживания граждан в субъектах Российской Федерации, а также форм документов, необходимых для осуществления такого мониторинга» учреждением за 10 месяцев 2017 года оказано услуг 740464, в том числе: социально-бытовых услуг – 716895; социально-медицинских услуг – 19724; социально-психологических услуг – 2118; социально-трудовых услуг – 51; социально-правовых услуг – 1307; услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности – 369, срочных услуг – 0. Социально-педагогические услуги не предусмотрены действующим Уставом учреждения. За 10 месяцев 2017 года ГБУСОН РО «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» было обслужено 314 человек.

<u>Полнота и качество оказания услуг:</u>

1.Социально-бытовые услуги:

Жилая площадь некоторых комнат, предоставляемая получателям социальных услуг, **не соответствует нормативу на 1 человека** (норматив - 6 кв. м. на 1 человека). При размещении клиентов в жилых помещениях учитывается их физическое и психическое состояние, психологическая совместимость, наклонности.

Предоставляемые получателям социальных услуг постельные принадлежности, обувь, пижамы, ночные сорочки удобны в пользовании, соответствуют размерам, а также санитарно-гигиеническим нормам и требованиям.

Жилые помещения учреждения обеспечены мебелью, оборудованием и жестким инвентарем, медицинским инвентарем, бытовой техникой в достаточном количестве. Используется строго по назначению. Техническое состояние хорошее. Сертификаты соответствия и регистрационные удостоверения на всю имеющуюся медицинскую технику имеются.

Влажная уборка жилого помещения, мест общего пользования (очистка от пыли полов, стен и мебели) и обработка инвентаря осуществляется в соответствии с составленным графиком и по мере необходимости с применением моющих и дезинфицирующих средств.

Питание одноразовое, приготовление осуществлялось сторонней организацией за пределами учреждения. Раздача производилась в одноразовой посуде согласно талонам. Прием пищи осуществлялся в комнате приема пищи учреждения.

Санитарно-гигиеническое обслуживание, купание клиентов осуществлялось ежедневно. Периодичность смены белья клиентам – 1 раз в неделю. Осмотр клиентов на педикулез проводился еженедельно. Журнал осмотра имеется.

Дезинфекционный режим соблюдается. Дезрастворы имеются, правила приготовления и использования растворов соблюдаются. Санитарно-эпидемиологический режим в учреждении соблюдается. Приемно-карантинное отделение и изоляторы оборудованы в соответствии с санитарно-эпидемиологическими требованиями к помещениям, санэпидрежим в них соблюдается. Имеется «Программа проведения производственного контроля за соблюдением санитарно-противоэпидемических мероприятий».

Имеется автотранспорт (3 ед.) - находятся в удовлетворительном состоянии.

В рамках организации досуга и отдыха проводятся организационные, культурно-массовые, учебно-технические и тематические мероприятия, согласно плану.

Услуга содействия в отправке к прежнему либо избранному месту жительства путем приобретения проездных документов и обеспечения продуктами питания на время пути следования согласно установленным нормам трехразового питания в день в течении проверяемого периода оказывалась 6 получателям социальных услуг.

2. Социально-медицинские услуги:

Выполняются процедуры, связанные с сохранением здоровья получателей социальных услуг (измерение температуры тела, артериального давления, контроль за приемом лекарств и др.)

Перевязочные средства и медикаменты для оказания доврачебной помощи имеются в достаточном количестве, списываются согласно назначениям в журнале амбулаторного приема. Аптечка «Анти-Шок» укомплектована. Осуществляется контроль за соблюдением предписаний врача, связанных со временем приема, частотой приема, способом приема и сроком годности лекарств.

Организовано проведение первичного медицинского осмотра и первичной санитарной обработки. Оказывается первичная медико-санитарная помощь: оказание первичной помощи, вызов скорой помощи (при необходимости). Оказывается содействие в госпитализации получателей социальных услуг в медицинские организации. Направлены в лечебные учреждения – 905 человек. Оказывается содействие в проведении медико-социальной экспертизы – 59 человек, фактически оформленных групп инвалидностей – 10, содействие в получении полиса обязательного медицинского страхования– 29 человек.

Содействие в обеспечении нуждающихся протезно-ортопедическими изделиями, специальными средствами для самообслуживания и ухода, другими средствами реабилитации.

Услуги оказываются в полном объеме.

3. Социально-психологические услуги оказываются в полном объеме. Оказывается психологическая помощь и поддержка получателям социальных услуг в виде беседы, общения, выслушивания, подбадривания, разрешаются конфликтные ситуации, оказывается помощь в решении личных проблем. Утвержден план мероприятий. Отчеты о реализации планов предоставляются. Было проведено культурно-массовых мероприятий – 66, психологических консультаций – 1960.

4. Социально-трудовые услуги:

В рамках оказания *социально-трудовых услуг* оказывается содействие в решении вопросов занятости. Проводятся мероприятия по использованию остаточных трудовых возможностей и обучению доступным профессиональным навыкам. Оказано содействие в трудоустройстве –51 человек. Фактически трудоустроено также 42 человека.

Услуги оказываются в полном объеме.

5. Социально-правовые услуги

В штате имеется юрисконсульт. Проводится консультирование по социально-правовым вопросам (гражданское, жилищное, трудовое, пенсионное, уголовное законодательство и др.), а

также по вопросам, касающимся охраны прав, свободы и здоровья клиентов. Проводится содействие в решении вопросов, связанных с восстановлением документов, удостоверяющих личность, включая фотографирование на документы; с оформлением регистрации по месту пребывания с поиском родственников и в восстановлении утраченных связей с ними; с подготовкой запросов, заявлений и т.п. Оказано содействие в оформлении документов удостоверяющих личность – 140 человек, оказано содействие в оформлении пенсий - 20 человек, оказано содействие в оформлении в дома-интернаты – 80 человек.

Оказание помощи в подготовке документов, направляемых в различные инстанции по конкретным проблемам клиентов.

Услуги оказываются в полном объеме.

6. Услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

Обучение инвалидов пользованию средствами ухода и техническими средствами реабилитации, подбор технических средств реабилитации в соответствии с типом и структурой дефекта, особенностями психофизического развития и реабилитационным потенциалом получателя социальных услуг, проведение социально-реабилитационных мероприятий, согласно рекомендациям специалистов службы МСЭ, обучение навыкам самообслуживания, поведения в быту и общественных местах.

Приложение №

Проведен анализ баз данных по получателям социальных услуг.

В настоящее время учреждением ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» проводится формирование банка данных получателей социальных услуг с использованием автоматизированной информационной системы «Отраслевой региональный социальный регистр населения Ростовской области».

В процессе проверки регистрации карточек учета, нарушений не выявлено, специалистам учреждения даны методические рекомендации. Обновления, отправленные учреждению по защищенному каналу связи VipNet «Деловая почта», выполняются согласно технологическим инструкциям управления информатизации.

В учреждении издан приказ от 09.01.2017г. № 01/2-од «О назначенных лиц по обеспечению безопасности персональных данных при их обработке в ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лиц без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону».

В учреждении заведены все журналы учета в соответствии с требованиями нормативной документации и действующего законодательства по вопросам информационной безопасности информационных систем персональных данных.

В учреждении проводятся инструктажи: по действиям пользователей информационных систем персональных данных в нештатных ситуациях, по организации антивирусной защиты информационных систем персональных данных.

В учреждении установлена и работает электронная почта региональной сети министерства. Связь осуществляется по каналам сети «Интернет», подключенным в локальную сеть.

Имеются папки входящей и исходящей корреспонденции и ведутся журналы их регистрации. Журнал учета приема-передачи электронной почты под роспись получателя и с датой исполнения – имеется.

В учреждении имеется 23 компьютера, 3 ноутбука и 12 принтеров, на момент проверки находились в рабочем состоянии; подлежащих списанию компьютеров и принтеров в учреждении не имеется. В бухгалтерии установлена и работает локальная сеть в составе: 5 компьютеров из общего состава. На всех компьютерах установлены лицензионные текстовые редакторы Microsoft Office 3,7. Компьютерная техника эксплуатируется в соответствии с нормами и правилами эксплуатации. С целью защиты информации от несанкционированного доступа к персональным данным, на компьютерах установлены пароли и разграничены права доступа пользователей к информационным системам.

Приложение №

Проверено ведение кадрового делопроизводства.

Общая численность рабочих и служащих на момент проверки составляет: по штату – 107; по факту – 68; внешних совместителей – 3 (справки с основного места работы предоставлены), вакансии – 39,5.

На всех работников центра заведены трудовые книжки. Заполнение их осуществляется в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69.

В соответствии с Приложением № 3 к постановлению Минтруда России от 10.10.2003 № 69 в учреждении ведется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним. Она пронумерована, прошита и скреплена подписью руководителя и печатью. Выдача трудовых книжек в связи с увольнением осуществляется с указанием даты и номера приказа об увольнении и подписи работника. Количество записей в книге не соответствует наличию трудовых книжек. В соответствии с пунктом 45 «Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей», утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 имеется приказ о назначении ответственного за работу с трудовыми книжками.

Подсчет страхового стажа для выплаты пособий по временной нетрудоспособности показал: Зинченко Т.Г. на 18.10.2017 – стаж свыше 8 лет, верно; Зайцева А.Ю. на 01.11.2017 – стаж свыше 03г.03м., верно; Шабловская О.А. на 19.10.2017 –свыше 8 лет, верно, Ивашова Л.В, на 27.10.2017 – свыше 8 лет, верно, Шифрина Е.Ю. на 16.10.2017 – стаж составляет 03г.04м., верно, Филоненко Е.Г. на 09.10.2017 – стаж свыше 8 лет, верно, Шевцова Н.И. на 19.03.2017- стаж свыше 8 лет, верно, Пономарева Н.В. на 13.09.2017 – стаж составляет 02г.05м., верно, Минеева Т.С. на 13.09.2017 – стаж свыше 8 лет, верно, Шадрина Т.В. на 03.09.2017 – стаж свыше 8 лет, верно, Огородникова А.А. на 15.08.2017 – стаж свыше 8 лет, верно.

Подсчет стажа для установления повышающего коэффициента за выслугу лет показал: Проценко Г.А. – фельдшер - на 01.12.2017 установлено 10%, верно; Сериковой Е.Ю. – специалист по кадрам - на 13.09.2017 установлено 10%, верно; Ишановой И.В. – санитарке - на 27.06.2017 установлено 30% верно; Краминой Н.А. – бухгалтеру - на 02.11.2016 10% верно.

Личные карточки формы Т- 2 на день проверки заведены на всех работников. Имеющиеся личные карточки заполнены на основании инструкции по заполнению личных карточек, данные о работниках внесены на основании паспорта, диплома, военного билета, трудовой книжки.

Проверка работы по ведению воинского учета показала: на 20.12.2017 проводится сверка с райвоенкоматом, издан приказ о назначении ответственного лица за ведение воинского учета.

Должностные инструкции разработаны на всех работников, все работники ознакомлены с ними под роспись. Должностные инструкции необходимо разработать с учетом трудовых функций, входящих в профессиональные стандарты.

На курсах повышения квалификации за период проверки обучение прошли 5 работников.

В соответствии со статьей 123 Трудового Кодекса РФ график отпусков утвержден с соблюдением установленного срока. Работники ознакомлены с ним под роспись.

Из общей численности работающих имеют образование: высшее - 21 человек, среднее профессиональное – 43 человека, среднее – 4 человека.

За проверяемый период принято – 35 человек, уволено – 44 человека.

Контроль за соблюдением трудовой дисциплины осуществляют руководители структурных подразделений и инспектор по кадрам.

Приложение №

Комплексная ревизия министерства труда и социального развития Ростовской области проводилась в феврале-марте 2014 года (акт от 07.03.2014).

Согласно предоставленной информации в ГАУСОН РО «КСЦ по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону» с 01.01.2017 г по 31.10.2017 проводились следующие проверки.

ГУ МЧС России по Ростовской области, Ленинского отделения надзорной деятельности отдела надзорной деятельности по г. Ростову-на-Дону (Предписание № 11-2/1/1 от 22.02.2017). Замечания: ширина двери из лестничной клетки (Литер А) менее 0,8 м., уклон лестницы на путях эвакуации (Литер А) более 1:1, ширина ступени менее 25 см, высота ступени более 22 см

Принятые меры: отправлено письмо в Министерство труда и социального развития РО о выделение денежных средств на проект по капитальному ремонту здания (изменение архитектурного строения здания).

Железнодорожное отделение НД и ПР ОНД и ПР по г. Ростову-на-Дону УНД и ПР (Предписание №4-48/1/1 от 26.09.2017). Замечания: не оборудована автоматической установкой пожарной сигнализации в соответствии с НПБПО-03, а так же специальным перечнями, утвержденными в установленном порядке, автоматической установки тушения и автоматической пожарной сигнализацией (гараж на территории); в нарушении СП1.13130.2009 п.5.1.3 ширина горизонтальных участков путей эвакуации составляет менее 1,2м.; на объекте защиты, на путях эвакуации для облицовки подвесного потолка в коридорах общего пользования здания применяется декоративно-отделочный материал с более высокой пожарной опасности, чем класс КМ3 панели типа «Амстронг»; работоспособность кабельных линий автоматической установки пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, не обеспечивается выбором вида исполнения кабельного изделия не соответствуют FRLSLTxFRHFLTx.

Принятые меры: замечания устранены частично.

В ходе проверки проверено 24787,4 тыс. руб., в том числе:

субсидия на выполнение государственного задания – 23374,2 тыс. руб., субсидии на иные цели – 1229,0 тыс. руб., по приносящей доход деятельности – 184,2 тыс. руб.

В ходе проверки выявлены:

Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, в том числе:	-	1056,3 тыс. руб.;
переплата заработной платы	-	56,2 тыс. руб.;
недоплаты заработной платы	-	1,2 тыс. руб.;
завышение фонда оплаты труда	-	7,3 тыс. руб.;
выплачено заработной платы с нарушением трудового законодательства	-	991,6 тыс. руб.;
непринятие к учету основных средств	-	9,5 тыс. руб.;
заключено договоров с нарушением законодательства	-	665,4 тыс. руб.;
нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета)	-	898,6 тыс. руб.

По результатам проверки предложено:

1. Устранить выявленные нарушения и недостатки.
2. Не допускать нарушений трудового и гражданского законодательства.

3.Информацию о проделанной работе и принятых мерах представить в министерство труда и социального развития Ростовской области.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Акт согласован с начальником контрольно-ревизионного отдела министерства труда и социального развития Ростовской области

Ведущий ревизор контрольно-ревизионного отдела министерства труда и социального развития Ростовской области

_____С.Д. Гулый

Ведущий ревизор контрольно-ревизионного отдела министерства труда и социального развития Ростовской области

_____Ю.Л. Германович

_____ О.В. Баркова

Директор государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону»

_____ Е.М. Мелихова

Главный бухгалтер государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Комплексный социальный центр по оказанию помощи лицам без определенного места жительства г. Ростова-на-Дону»

_____Л.И. Аскалепова

Один экземпляр получен _____Е.М. Мелихова