



РЕСПУБЛИКА КРЫМ
МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ

Акт № 11-08/20
по результатам плановой проверки
ведомственного контроля Государственного бюджетного учреждения
Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан
пожилого возраста и инвалидов Первомайского района»
за период с 01.01.2017 по 31.12.2019

г. Симферополь
(место составления Акта)

30.10.2020
(дата)

Во исполнение Плана проверок на 2020 год, на основании приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 15.09.2020 № 787, соответствии с Программой от 15.09.2020, группой в составе:

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

Петрик Н.П., консультантом отдела внутреннего финансового аудита и контрольно-ревизионной работы;

Красножон Л.В., главным консультантом отдела внутреннего финансового аудита и контрольно-ревизионной работы;

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

проведена плановая документальная проверка ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Первомайского района» за период с 01.01.2017 по 31.12.2019.

Вид аудиторской проверки: плановая документальная проверка.

Срок проведения аудиторской проверки: с 12.10.2020 по 26.10.2020.

Методы проведения аудиторской проверки: документальная проверка проведена выборочным способом по месту нахождения Министерства труда и социальной защиты Республики Крым.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

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

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

3. Проверка расходов на оплату коммунальных, телефонных и других услуг.
4. Проверка штатной дисциплины и расходов по оплате труда.
5. Обеспечение состава, качества и (или) объема (содержания) оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), условий, порядка и результатов оказания государственных услуг (выполняемых работ), определенных в государственном задании;
6. Выполнение плана финансово – хозяйственной деятельности.
7. Использования оборотных и необоротных активов. Постановка и учет обязательств, в том числе финансовых. Состояние расчетной дисциплины и выполнение хозяйственных договоров.
8. Проверка расходов на капитальное строительство, реконструкцию и ремонт.

Краткая информация об объектах аудита.

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

Устав зарегистрирован 12.12.2014, ОГРН 1149102132046.

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

Фактический адрес (местонахождение) соответствует юридическому адресу.

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

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

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

Учредителем является Министерство труда и социальной защиты Республики Крым.

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

Финансирование организации осуществлялось через счета, открытые в Казначействе.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи директор Наумец Г.В., заместитель директора Березина О.В.
- с правом второй подписи - главный бухгалтер Шайновская С.М, бухгалтер Протасевич И.С.

Финансирование деятельности ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» в проверяемом периоде осуществлялось из бюджета Республики Крым, а

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

Проверка проведена с ведома директора Наумец Г.В.

В ходе проведения проверки установлено следующее.

По вопросу №1 установлено, что основными целями (видами, задачами) деятельности ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» являются:

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

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

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

Обеспечение соответствия основных (иных, не являющихся основными) видов деятельности бюджетного учреждения осуществляется в целях, предусмотренных учредительными документами. Другие виды деятельности, отсутствующие в уставных документах, ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» не осуществляются. Нарушений не установлено.

По вопросу № 2 проверка проведена сплошным способом.

Проверкой наличия договора о полной материальной ответственности с должностным лицом, которое выполняет функции кассира, установлено, что с бухгалтером Протасевич Инной Сергеевной был заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 06.05.2016 № 39. Нарушений не установлено.

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

- с 12.02.2018 – лимит кассы составил 12459,00 ,00 руб. (Приказ от 12.02.2018 № 14);

- с 15.08.2016 по 11.02.2018 – лимит кассы составил 10900,00 руб. (Приказ от 12.08.2016 № 43).

В результате анализа кассовой книги и кассовых документов, за период с 01.01.2017 по 31.12.2020 факты превышения установленного лимита кассы отсутствуют. Нарушений не установлено.

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

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

Проверкой авансовых отчетов установлено, что авансовые отчеты составлены в соответствии с действующим законодательством с приложением к ним подтверждающих первичных документов.

Сумма расходов по подотчету оформлена авансовыми отчетами и подтверждена первичными документами в полном объеме. Нарушений не установлено.

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

По вопросу № 3 проверка проведена выборочным способом за 2019 год.

Проверка наличия и исполнения договоров на поставку коммунальных услуг осуществлена за период 2019 года. Проверкой установлено, что оплата коммунальных услуг осуществляется в соответствии с заключенными договорами, а именно:

- договор от 28.02.2019 № 10 с Муниципальным казенным учреждением «Вспомогательной службой Администрации Первомайского района Республики Крым» на возмещение затрат по оплате коммунальных услуг (электроснабжение, водопотребление, водоотведение, газ, ТБО) по адресу ул. Новая 9 пгт. Первомайское (договор безвозмездного пользования нежилым помещением общей площадью 356,9 кв.м. от 07.05.2015 № 5), на сумму 105137,85 руб. Договор выполнен на 100%.

- договор от 31.01.20219 № 5 с Сельскохозяйственный производственный кооператив им. М.И. Калинина возмещение затрат по оплате коммунальных услуг (электроснабжение) по адресу ул. Гагарина д.18-А с. Калинино Первомайского района (договор безвозмездного пользования нежилым помещением общей площадью 114 кв. м. от 02.11.2015 №13), на сумму 3067,20 руб. Договор выполнен на 100%.

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

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

- ГУП РК «Крымтелеком» на оказание услуг связи на сумму 17787,31 руб.

- ООО «Первомайск онлайн» услуги интернет, на сумму 13800,00 руб.

По вопросу 4 проверка соблюдения законодательства по штатной дисциплине, оплате труда работников и начислений на заработную плату проведена выборочным способом.

Проверкой внутренних документов, регулирующих трудовые отношения и соблюдения законодательства при установлении должностных окладов и тарифных ставок, надбавок и доплат установлено, что трудовые отношения ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» осуществляются в соответствии с Постановлением Совета министров Республики Крым от 23.12.2014 № 562 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений социального обслуживания» (с изменениями и дополнениями) (далее - Постановление № 562), Коллективным договором ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» на 2017-2020 года и прочих нормативно-правовых документах, регламентирующих порядок оплаты труда работников социального обслуживания.

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

Штат ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» по состоянию на 01.10.2019 состоит из 6 структурных подразделений с общей штатной численностью 51 штатные единицы, в том числе:

- административно – хозяйственная часть - 9,0 штатных единиц;
- отделение социального обслуживания на дому – 31,5 штатных единиц;
- социально – реабилитационное отделение для детей инвалидов– 4 штатные единицы;
- отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов – 1 штатная единица;
- отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов п. Первомайское – 3,5 штатные единицы;
- отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов с. Октябрьское– 1 штатная единица;
- отделение дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов с. Калинино – 1 штатная единица;

Проверку соблюдения законодательства при начислении и выплате работникам сумм должностных окладов, тарифных ставок, надбавок и доплат проведено выборочным методом по начислениям и перечислениям за период с 01.10.2019 по 31.12.2020.

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

Проверка соблюдения законодательства при начислении и выплате работникам помощи, премий, других поощрительных и компенсационных выплат проведена выборочным способом за 2019 год. Установлено, что

выплата помощи, премий и других поощрительных выплат осуществляется на основании приказов ГБУ РК «ЦСО Первомайского района».

В соответствии со статьей 21 Трудового кодекса Российской Федерации работник имеет право на своевременную и в полном объеме выплату заработной платы в соответствии со своей квалификацией, сложностью труда, количеством и качеством выполненной работы.

Для учета фактически отработанного работниками учреждения времени используют табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) и назначают ответственного за его ведение. Это следует из ч. 4 ст. 91 ТК РФ, ч. 4 ст. 9 Закона о бухучете, разд. 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета.

Трудовой кодекс РФ устанавливает обязанность работодателя компенсировать работу в выходной и нерабочий праздничный день: оплатить отработанное время не менее чем в двойном размере или предоставить другой день отдыха (ст. 153 ТК РФ).

Работа в выходной и нерабочий праздничный день оплачивается (ч. 1 ст. 153 ТК РФ):

- сдельщикам - не менее чем по двойным сдельным расценкам;
- работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, - в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;
- работникам, получающим оклад, - в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки сверх оклада, если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада за день или час работы) сверх оклада, если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

При исчислении размера оплаты за работу в выходные или нерабочие праздничные дни необходимо учитывать не только тарифные ставки (оклады), но и прочие компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные системой оплаты труда, что определено Постановлением Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 N 26-П (приведено в Обзоре практики Конституционного Суда РФ за второй и третий кварталы 2018 года, Обзоре практики Конституционного Суда РФ за 2018 год).

Согласно приказу от 25.12.2018 года № 101 «О привлечении к работе в нерабочий и праздничный день», к работе в нерабочие праздничные дни (02.01.2019, 04.01.2019, 08.01.2019) привлекались социальные работники отделения социального обслуживания на дому.

При проверке оплаты за работу в нерабочий и праздничный день за январь 2019 года, установлено, что 27 социальным работникам за работу в выходные или нерабочие праздничные дни не учтены при расчете прочие компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные системой оплаты труда.

В частности:

- Алексеева Ю.П., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в размере 50% на сумму 1030,64 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 1442,89 руб.

- Асанова Л.В., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в размере 80% на сумму 1649,02 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2473,52 руб.

- Байрамова Р. , социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 2748,36 руб., надбавка за выслугу лет в размере 30% на сумму 618,38 руб., премия в размере 80% на сумму 1649,02 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 5015,76 руб.

- Бершадская О.В., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за интенсивность в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в размере 70% на сумму 1442,89 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2267,39 руб.

- Бестужева Н.М. , социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 30% на сумму 618,38 руб., премия в размере 80% на сумму 1649,02 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2679,65 руб.

- Богунова Н.В. , социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в размере 50% на сумму 1030,64 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 1855,14 руб.

- Габеркорн Н.А. , социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в

размере 80% на сумму 1649,02 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2473,52 руб.

- Гвоздюк И.А., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за интенсивность в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в размере 80% на сумму 1649,02 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2473,52 руб.

- Герасименко С.В. социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в размере 50% на сумму 1030,64 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 1442,89 руб.

- Гриняева Н.Ю., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 10% на сумму 206,13 руб., премия в размере 50% на сумму 1030,64 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 1649,02 руб.

- Жидкевич С.А. социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 10% на сумму 206,13 руб., надбавка за интенсивность в размере 10% на сумму 206,13 руб., премия в размере 80% на сумму 1649,02 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2473,53 руб.

- Зелёнова О.И., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 30% на сумму 618,38 руб., премия в размере 60% на сумму 1236,76 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2267,39 руб.

- Зиновьева Е.С., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за интенсивность в размере 10% на сумму 206,13 руб., премия в размере 60% на сумму 1236,76 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 1855,14 руб.

- Изетова Р.А., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего

времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за интенсивность в размере 10% на сумму 206,13 руб., премия в размере 60% на сумму 1236,76 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 1855,14 руб.

- Ильницкая В.И., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 10% на сумму 206,13 руб., надбавка за интенсивность в размере 10% на сумму 206,13 руб., премия в размере 60% на сумму 1236,76 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2061,27 руб.

- Иткумова М.Л., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в размере 50% на сумму 1030,64 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 1442,89 руб.

- Копаненко О.В., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 10% на сумму 206,13 руб., премия в размере 50% на сумму 1030,64 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 1649,02 руб.

- Левадная О.Н., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в размере 70% на сумму 1442,89 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2267,39 руб.

- Малиновская И.И., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 10% на сумму 206,13 руб., надбавка за интенсивность в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в размере 70% на сумму 1442,89 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2473,52 руб.

- Мамедова З. Э., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб.,

премия в размере 70% на сумму 1442,89 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 1855,14 руб.

- Марчук С.М., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 10% на сумму 206,13 руб., надбавка за интенсивность в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в размере 80% на сумму 1649,02 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2679,65 руб.

- Наумейко Г.В., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 30 % на сумму 618,38 руб., премия в размере 80% на сумму 1649,02 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2679,65 руб.

- Сергиенко С.К., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтены стимулирующие выплаты за 8 часов: надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 137,42 руб., надбавка за выслугу лет в размере 20% на сумму 137,42 руб., надбавка за интенсивность в размере 10% на сумму 68,71 руб., премия в размере 80% на сумму 549,67 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 893,22 руб.

- Смагинова Г.Л., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 10% на сумму 206,13 руб., надбавка за интенсивность в размере 10% на сумму 206,13 руб., премия в размере 60% на сумму 1236,76 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2061,27 руб.

- Степовая С.Н., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., премия в размере 50% на сумму 1030,64 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 1442,89 руб.

- Тебенькова Н.Н., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 20 % на сумму 412,25 руб., премия в размере 80% на сумму 1649,02 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2473,52 руб.

- Халилова Л.Э., социальный работник - начислено за 24 часа 2061,27 руб. только окладная часть, (оклад 11680,55 руб., при норме рабочего времени 136 часов - $11680,55/136*24$ праздничных= 2061,27), не учтена надбавка за особые условия работы в размере 20% на сумму 412,25 руб., надбавка за выслугу лет в размере 30 % на сумму 618,38 руб., премия в размере 80% на сумму 1649,02 руб. Итого недоплачено работнику за работу в нерабочий и праздничный день 2679,65 руб.

В нарушение положений статьей 21, 91 Трудового кодекса Российской Федерации, положений статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, с учетом Постановлением Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 N 26-П в ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» оплата за праздничные нерабочие дни произведена в неполном размере. Недоплата работникам ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» составила 58883,58 руб.

Нарушение устранено путем перерасчета заработной платы в октябре 2020 года. (Таблица перерасчета, копия приказа о работе в выходной день, скан копия табеля рабочего времени за январь 2019года, расчетно-платежные ведомости в Приложении к Акту).

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

Проверка соблюдения законодательства при начислении и осуществлении выплат заработной платы работникам за время отпуска проведена выборочным способом за период с 01.10.2019 по 31.12.2019.

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

По вопросу 5 установлено следующее:

Государственное задание Государственного бюджетного учреждения Республики Крым «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Первомайского района» (далее – Центр) на оказание государственных услуг и (или) выполнение работ на 2017 год (далее — государственное задание) утверждено приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 30.12.2016 № 926 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг, оказываемых населению государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания, отнесённых к ведению Министерства труда и социальной защиты Республики Крым» (с изменениями и дополнениями от 24.08.2017 № 464) (далее - Приказ № 926), на 2018 год утверждено

приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 29.12.2017 № 736 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг, оказываемых населению государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания, отнесенными к ведению Министерства труда и социальной защиты Республики Крым» (далее – Приказ № 736), на 2019 год утверждено приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 29.12.2018 № 751 «Об утверждении государственных заданий» (с изменениями и дополнениями от 31.10.2019 № 668) (далее – Приказ № 751).

В соответствии с государственным заданием Центр оказывает следующие государственные услуги:

Раздел I. Услуги, предоставляемые на дому гражданам пожилого возраста и инвалидам.

Потребителями государственной услуги являются граждане, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании: граждане пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет), инвалиды Великой Отечественной войны и инвалиды I и II групп, нуждающиеся в постоянной или временной посторонней помощи в связи с частичной утратой возможности самостоятельно удовлетворять свои основные жизненные потребности вследствие ограничения способности к самообслуживанию и (или) передвижению.

В соответствии с п.3.2 раздела I, приложения 25, Приказа № 926 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2017 год составляет 285 человек.

В соответствии с п.3.2 раздела I, приложения 25, Приказа № 736 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2018 год составляет 295 человек.

В соответствии с п.3.2 раздела I, приложения 25, Приказа № 751 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2019 год составляет 295 человек.

Раздел II. Услуги, предоставляемые гражданам пожилого возраста и инвалидам в полустационарных условиях.

Потребителями государственной услуги являются граждане, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании: граждане пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет), инвалиды Великой Отечественной войны и инвалиды I и II групп, нуждающиеся в постоянной или временной посторонней помощи в связи с частичной утратой возможности самостоятельно удовлетворять свои основные жизненные потребности вследствие ограничения способности к самообслуживанию и (или) передвижению.

В соответствии с п.3.2 раздела I, приложения 25, Приказа № 926 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2017 год составляет 1200 человек.

В соответствии с п.3.2 раздела I, приложения 25, Приказа № 736 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2018 год составляет 1100 человек.

В соответствии с п.3.2 раздела I, приложения 25, Приказа № 751 объем государственной услуги (численность обслуживаемых граждан) на 2019 год составляет 1100 человек.

Объем государственной услуги

Наименование государственной услуги (элемента услуги)	Утверждено государственным заданием от 30.12.2016 № 926	Утверждено государственным заданием от 29.12.2017 № 736	Утверждено государственным заданием от 31.10.2019 № 751
Предоставление социального обслуживания в форме на дому	285	295	295
Социальные услуги, предоставляемые в полустационарной форме социального обслуживания	1200	1100	1100
Итого	1485	1395	1395

Требования к отчетности об исполнении государственного задания на 2017 год определены п.4 разделом II Приказа № 926 государственного задания, в том числе форма и сроки предоставления отчета об исполнении государственного задания.

Представленный Отчет об исполнении государственного задания составлен по форме, утвержденной Приказом № 926.

Предоставление Отчетов об исполнении государственного задания, осуществлено Центром в соответствии с п. 4.2. государственного задания на 2017 год (2 раза в год).

Согласно Отчету о выполнении государственного задания за 2017 год показатели, характеризующие объем и качество фактически оказанных Центром государственных услуг, выполнены на 95,29 процентов:

№ п/п	Наименование государственной услуги	Утверждено государственным заданием	Фактически выполнено	Отклонения	Процент выполнения государственного задания
1	Социальные услуги в форме социального обслуживания на дому	285	282	-3	98,95
2	Социальные услуги в полустационарной форме социального обслуживания	1200	1133	-67	94,42
	Итого:	1485	1415	-70	95,29

Согласно Приказу 926 допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги составляют 5 процентов.

П.4 Раздела II Приказа № 736 определены требования к отчетности об исполнении государственного задания, в том числе сроки предоставления отчета об исполнении государственного задания на 2018 год.

Согласно п. 4.1 Приказа № 736 периодичность представления отчетов о выполнении государственного задания 1 раз в квартал.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания за 2018 год показатели, характеризующие объем и качество фактически оказанных Центром государственных услуг, выполнены на 92,40 процентов:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	Утверждено государственным заданием	Фактически выполнено	Отклонения	Процент выполнения государственного задания
1	Предоставление социального обслуживания в форме на дому	295	292	-3	98,98
2	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	1100	997	-103	90,64
	Итого:	1395	1289	-106	92,40

Согласно Приказу 736 допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги составляют 10 процентов.

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

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

Согласно Отчету о выполнении государственного задания за 2019 год показатели, характеризующие объем и качество фактически оказанных Центром государственных услуг, выполнены на 97,99 процентов:

№ п/п	Наименование государственной услуги (работы)	Утверждено государственным заданием	Фактически выполнено	Отклонения	Процент выполнения государственного задания
1	Предоставление социального обслуживания в форме на дому	295	302	+16	102,37
2	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	1100	1065	-35	96,82
	Итого:	1395	1367	- 19	97,99

Согласно Приказу 751 допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги составляют 10 процентов.

Проверкой полноты выполнения Центром государственного задания на 2017, 2018, 2019 года по объему и качеству оказанных государственных услуг, в соответствии с утвержденными показателями государственного задания, нарушений не установлено.

Условия и механизмы предоставления гражданам пожилого возраста и инвалидам социальных услуг государственными учреждениями социального обслуживания в Республике Крым на дому, в полустационарной формах социального обслуживания в 2017 году определялись Порядком предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Республике Крым, утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 18.12.2014 № 230 (далее – Порядок 1), в 2018, 2019 году утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 25.01.2018 № 30 (далее – Порядок 2).

Согласно разделу 5 Порядка 1 и п. 2.1 Порядка 2 социальное обслуживание предоставляется на основании письменного заявления получателя социальных услуг на имя руководителя учреждения.

Выборочной проверкой оказания социальных услуг отделениями социального обслуживания в 2017, 2018, 2019 годах Центром выявлено следующее:

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

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

Очередность на социальное обслуживание на дому и в полустационарной форме социального обслуживания отсутствует. Потребности граждан в надомном и полустационарном обслуживании удовлетворяются в полном объеме.

Фактическая численность работников в Центре на 26.10.2020 составляет 61 чел., из них:

- заведующий отделением - 3 чел.;
 - социальные работники – 33 чел.;
 - специалисты по социальной работе – 2 чел.;
 - парикмахеры -3чел.;
 - швея-1чел.;
 - культорганизатор -1чел.;
 - водитель-1 чел.;
 - воспитатель-1чел.;
 - социальный педагог -1чел.;
 - административно-хозяйственная часть -10чел.;
 - вакантные должности: механик, специалист по социальной работе, логопед, инструктор по физической культуре, психолог.
- 2 человека находятся в декретном отпуске, 3 по уходу за ребенком до 3-х лет.

В ходе проверки нормативной документации отделений установлено, что заведующие отделениями социального обслуживания на дому осуществляют свою деятельность в соответствии с Положением об отделениях социального обслуживания, утвержденным Приказом директора Центра от 31.12.2014 № 46.

Заведующие отделениями социального обслуживания ведут всю соответствующую документацию: нормативные акты по организации социального обслуживания (инструктивные, методические письма), годовые и квартальные планы работы отделений и отчеты по их выполнению, личные

дела клиентов отделения, документы (заявки, акты выполненных работ), графики контроля за качеством работы социальных работников, журнал регистрации и выдачи индивидуальных программ, журнал учета граждан, состоящих на обслуживании в Центре, журнал учета личного приема граждан, журнал регистрации заявлений граждан обратившихся в отделения, журнал регистрации приказов о постановке на учет (снятие с учета) нуждающихся в предоставлении социальных услуг. Журналы пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатью и заверены подписью директора Центра.

Обеспечивается выполнение требований приказа Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 31.03.2015 № 123 (далее – Приказ 123). Разработаны Порядок и Положение о Комиссии по определению индивидуальной потребности в эффективности нуждаемости в социальных услугах получателей социальных услуг Центра (Приказ Центра от 12.01.2015 № 2 с изменениями и дополнениями). Соблюдаются установленные сроки и требования по признанию граждан нуждающихся в социальном обслуживании, определению индивидуальной потребности в социальных услугах, составлению актов оценки индивидуальной потребности гражданина в предоставлении социального обслуживания, индивидуальной программы, заключению договоров на предоставление социальных услуг и подготовки приказа о зачислении граждан на обслуживание.

В ходе выборочной проверки документов получателей социальных услуг отделений социального обслуживания выявлено следующее.

Документы получателей социальных услуг предоставлены в соответствии с пунктом 5 Порядка 1 и с пунктом 2.3 Порядка и приобщены к личным делам.

В соответствии с приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 25.08.2016 № 581 «О внесении изменений в приказ Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 31.03.2015 № 123» индивидуальная программа составляется в двух экземплярах на бумажном носителе, один экземпляр который выдается гражданину на руки, о чем делается запись в журнале регистрации и индивидуальных программ. На момент проверки журналы учета выдачи индивидуальных программ получателей социальных услуг заведены, однако в социально-реабилитационном отделении для детей инвалидов форма журнала не соответствует вышеуказанному приказу. В данном журнале отсутствуют дата выдачи индивидуальных программ.

Выборочная проверка личных дел обслуживаемых граждан показала, что в индивидуальных программах предоставления социальных услуг, разделы заполнены не полностью, а именно в пункте 10 «Виды социальных услуг» при заполнении граф: «Срок предоставления услуги» не указана дата начала предоставления социальной услуги и дата её окончания; «Объём предоставления услуги» не указан точный объём исходя из нуждаемости гражданина; в пункте 12 не заполнен перечень рекомендуемых поставщиков социальных услуг (Капустян М.И., Моргунов Д.С.).

Социальные услуги предоставляются гражданам на основании договора о предоставлении социальных услуг, по форме, утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10.11.2014 № 874н, однако в п. 11 Раздела III договора «Стоимость Услуг, сроки и порядок их оплаты» не указан период оплаты, срок оплаты, способ оплаты (Капустян М.И., Зеленова Л.П., Моргунов Д.С.).

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

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

Отработана система учета работы социальных работников по обеспечению качественного предоставления социальных услуг. Имеется график контроля за работой социальных работников.

Ежемесячно заведующим отделением проводятся проверки работы социальных работников с целью контроля качества оказания социальных услуг и реализации выполнений индивидуальных программ получателей социальных услуг.

Зачисление (отказ) заявителя на обслуживание, снятие с обслуживания осуществляется в соответствии с Приказом директора Центра (пункты 7.8, 7.15 Устава). Последовательность и сроки действий при постановке на социальное обслуживание соответствует срокам, предусмотренным Федеральным законом № 442-ФЗ.

В ходе выборочной проверки личных дел обслуживаемых граждан на условиях частичной оплаты, выяснилось, что с получателями, заключены договора. Расчет размера оплаты социальных услуг на дому осуществляется экономист Центра в соответствии с приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 26.12.2014 № 256 «О размере платы за предоставление социальных услуг и порядке взимания» нарушений не выявлено.

По вопросу 6 проверка проведена выборочным способом за 2019 год.

Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения финансового плана нарушений не установлено.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год поступления запланированы в сумме 20472182,75 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 19344157,00 руб.;

- за счет собственных поступлений – 577 962,75 руб.;

- за счет субсидии на иные цели - 550 063,00 руб.

Выплаты на 2019 год запланированы в сумме 20503367,16 руб., в том числе:

1. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными

фондами – 18795794,50 руб. (18277334,50 руб. за счет субсидии на выполнение государственного задания, 518 460,00 руб. за счет собственных поступлений).

2. Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 1703769,66 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 1066470,66 руб.;

- за счет собственных поступлений - 87 236,00 руб.;

- за счет субсидии на иные цели - 550 063,00 руб.

3. Иные бюджетные ассигнования (уплата сборов, налогов, иных платежей) в сумме 3803,00 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 749,00 руб.;

- за счет собственных поступлений - 3 054,00 руб.

В соответствии с отчетами за 2019 год (отчет об исполнении учреждением плана его финансово-экономической деятельности) исполнение плановых показателей ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» составило 20460893,36 руб. (99,8% к плану), в том числе:

1. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 18776250,82 руб. (18 276 002,58 руб. за счет субсидии на выполнение государственного задания, 500 248,24 руб. за счет собственных поступлений).

2. Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 1680839,54 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 1046946,86 руб.;

- за счет собственных поступлений - 83 829,68 руб.;

- за счет субсидии на иные цели - 550 063,00 руб.

3. Иные бюджетные ассигнования (уплата сборов, налогов, иных платежей) в сумме 3803,00 руб., в том числе:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – 749,00руб.;

- за счет собственных поступлений - 3 054,00 руб.

По вопросу 7 проверка проведена выборочным способом за 2019 год.

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

Проверкой своевременности, полноты и правильности оприходования приобретенных необоротных активов и запасов установлено, что в 2019 году, согласно предоставленным к проверке документам, необоротные активы и запасы оприходованы в полном объеме. Нарушений не установлено.

Проверка правильности, обоснованности и своевременности отражения в учете обязательств, в том числе финансовых, состояния расчетной дисциплины и выполнения хозяйственных договоров в ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» проведена выборочным способом за период 2019 года.

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

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

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

Выборочной проверкой соответствия уплаченной стоимости товаров, работ и услуг условиям заключенных договоров за 2019 год установлено, что в соответствии с данными первичных документов, предоставленных к проверке, стоимость товаров, работ и услуг соответствует условиям заключенных договоров. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия количества и ассортимента полученных товаров, работ и услуг условиям договоров за 2019 год установлено, что в соответствии с данными первичных документов, предоставленных к проверке, количество и ассортимент товаров, работ и услуг соответствует условиям заключенных договоров. Нарушений не установлено.

Проверкой правильности признания и постановки на учет обязательств установлено, что хозяйственные операции проводятся в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании договоров. Выборочная проверка соответствия сумм, отраженных по бухгалтерскому учету, и цен, указанных в государственных контрактах (договорах) расхождений не установила. В случае изменения цены контракта (условий договора) оформляется дополнительное соглашение. Нарушений не установлено.

По вопросу 8 проверкой установлено, что в соответствии с предоставленными банковскими и кассовыми документами, договорами и первичными документами за проверяемый период, расходы на капитальное строительство, реконструкцию и ремонт не осуществлялись. В план финансово-хозяйственной деятельности данный вид расходов не заложен. Нарушений не установлено.

Заключительная часть.

В результате плановой проверки ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» установлены следующие нарушения:

1. В нарушение положений статьей 21, 91 Трудового кодекса Российской Федерации, положений статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, с учетом Постановлением Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 N 26-П в ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» оплата за праздничные нерабочие дни произведена в неполном размере. Недоплата работникам ГБУ РК «ЦСО Первомайского района» составила 58883,58 руб.

Нарушение устранено путем перерасчета заработной платы в октябре 2020 года.

2. В п. 11 Раздела III договора о предоставлении социальных услуг «Стоимость Услуг, сроки и порядок их оплаты» не указан период оплаты, срок оплаты, способ оплаты (Капустян М.И., Зеленова Л.П., Моргунов Д.С.).

3. В социально-реабилитационном отделении для детей инвалидов форма журнала выдачи индивидуальных программ не соответствует приказу Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 25.08. 2016 № 581 «О внесении изменений в приказ Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 31.03.2015 года № 123».

4. В индивидуальных программах предоставления социальных услуг, разделы заполнены не полностью, а именно в пункте 10 «Виды социальных услуг» при заполнении граф: «Срок предоставления услуги» не указана дата начала предоставления социальной услуги и дата её окончания; «Объём предоставления услуги» не указан точный объем исходя из нуждаемости гражданина; в пункте 12 не заполнен перечень рекомендуемых поставщиков социальных услуг (Капустян М.И., Моргунов Д.С.).

Предложения по устранению нарушений по результатам проверки:

1. При составлении договоров о предоставлении социальных услуг п. 11 Раздела III «Стоимость Услуг, сроки и порядок их оплаты» указывать период оплаты, срок оплаты, способ оплаты;

2. Социально-реабилитационному отделению для детей инвалидов привести форму журнала выдачи индивидуальных программ в соответствии с приказом Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 25.08. 2016 № 581 «О внесении изменений в приказ Министерства труда и социальной защиты Республики Крым от 31.03.2015 года № 123».

3. При составлении индивидуальных программ предоставления социальных услуг, разделы заполнять полностью, в пункте 10 «Виды социальных услуг» при заполнении граф: «Срок предоставления услуги» указывать дату начала предоставления социальной услуги и дату её окончания; «Объём предоставления услуги» указывать точный объем исходя из нуждаемости гражданина;

4. Усилить внутренний контроль со стороны главного бухгалтера и директора.

5. Строго руководствоваться нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым.

6. Представить в Министерство отчет о проделанной работе по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки в срок до 20.11.2020 года.

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



Кочергина О.А.

Один экземпляр Акта получен:
Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

Директор
(должность)



подпись

Григорьева Т.В.

Ф.И.О.