# АКТ

плановой комплексной проверки соответствия деятельности государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова», 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 И.А. Пугачевой и членами группы: специалистом первой категории отдела детских учреждений и социального обслуживания семей с детьми Е.В. Юрьевой, главным специалистом отдела защиты информации и обслуживания технических средств А.А. Логвиновым, начальником отдела материально-технического и хозяйственного обеспечения И.Н. Кисерманом, ведущим специалистом отдела по работе с персоналом А.П. Закиевой.

19.02.2019 г. Ростов-на-Дону

Основание: план контрольной деятельности министерства труда и социального развития Ростовской области на 2019 год, приказ от 16.01.2019 № 10 «О проведении плановой проверки».

Предмет проверки: соответствие деятельности государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова», в том числе по расходованию денежных средств и использованию имущества, целям, предусмотренным его учредительными документами.

Цель проверки: определение законности, эффективности, рациональности использования средств областного бюджета.

Полное наименование учреждения: государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова».

Сокращенное наименование учреждения: ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова», (далее центр, учреждение).

Срок проведения проверки: с 22.01.2019 по 19.02.2019.

Период проверки: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова» являлись:

| | |
|---|---|
| И.о. директора | Асатуров Сергей Размикович, весь период; |
| главный бухгалтер | Пелецкая Анжелика Алексеевна, весь период |

Юридический адрес государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова»: 346782, Ростовская область, г. Азов, пр. Зои Космодемьянской, 90-а.

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова», осуществляет свою деятельность на основании Устава (с изменениями от 29.06.2015, 10.05.2016), согласованного заместителем Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – министром финансов Н.И. Сверчковой, министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Ю.С. Молодченко, утвержденного заместителем министра труда и социального развития Ростовской области М.В.Медведевым.

Учредителем и собственником ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» является Ростовская область. Функции и полномочия учредителя ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Ростовской области, министерство труда и социального развития Ростовской области (далее-орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя).

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

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» - учреждение. ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» является государственным учреждением бюджетного типа. ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Предметом деятельности и целью создания ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» является оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных подпунктом 24 пункта 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.

Основными задачами ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» являются оказание семьям, детям и отдельным гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи в реализации законных прав и интересов, содействие в улучшении их материального и социального положения, а также психического статуса, участие в работе по профилактике безнадзорности, несовершеннолетних, защите их прав.

Основной деятельностью учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» создано.

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» 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 уставе.

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, при условии, что виды такой деятельности указаны в уставе.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова»: социально-бытовые услуги, социально-медицинские услуги, социально-психологические услуги, социально-педагогические услуги, социально-трудовые услуги, социально-правовые услуги, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» имеет следующие структурные подразделения: отделение реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями на 10 мест; отделение приема граждан и консультирования; отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних и психолого-педагогической помощи.

Центру присвоены ИНН 6140017090, КПП 614001001 (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения от 08.10.1998, серия 61 №006749178, выданное инспекцией ФНС №18 по Ростовской области территориальный участок 6140 по г. Азову, 6140).

Территориальным органом гос. статистики центру присвоены коды: ОКПО – 49786822, ОКАТО – 60404000000, ОКТМО-60701000001, ОКОГУ – 2300220, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203, ОКВЭД – 88.91.

В учреждении медицинская деятельность осуществляется на основании лицензии (бессрочной), выданной Министерством здравоохранения Ростовской области:

№ ФС-61-01-001997 серия ФС № 0002415 от 13.08.2012: при осуществлении доврачебной медицинской помощи по: лечебной физкультуре и спортивной медицине, медицинскому массажу, сестринскому делу в педиатрии, физиотерапии. При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе: а) при осуществлении первичной медико-

санитарной помощи по неврологии, педиатрии, физиотерапии.

Социально-педагогические услуги предоставляются на основании лицензии, выданной региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области от 05.09.2016 № 6446 на право оказывать образовательные услуги по дополнительному образованию детей и взрослых.

Санитарно-эпидемиологическое заключение о соответствии государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам в центре от 04.03.2016 №61.35.04.000.М.000011.03.16, выданное Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, территориальный отдел Управления Роспотребнадзора по Ростовской области в городе Азове, Азовском, Зерноградском, Кагальницком районах.

**Проанализировано исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.**

План финансово-хозяйственной деятельности ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» на финансовый 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 10.01.2018 министром труда и социального развития Ростовской области Е.В. Елисеевой в сумме 10375,9 тыс. руб.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 21.12.2017 № 1303-ЗС «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 «Социальное обслуживание населения», предусмотрены ассигнования: субсидии на выполнение государственного задания в сумме 10177,1 тыс. руб., субсидии на иные цели в сумме 198,8 тыс. руб. Остаток средств на начало 2018 года по КВФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 17,7 тыс. руб.

Министерство труда и социального развития Ростовской области и ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» заключили соглашения: от 09.01.2018 года № 27-Э «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг», от 11.01.2018 года № 117-Э «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», от 11.01.2018 года № 114-Э «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», от 11.01.2018 года № 107-Э «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», от 11.01.2018 года № 106-Э «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели», от 11.01.2018 года № 118-Э «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели».

В течение проверяемого периода в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения и дополнения. Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности утвержден министром труда и социального развития Ростовской области Е.В. Елисеевой и составляет 11307,5 тыс. руб.

В рамках государственной программы «Социальная поддержка граждан» подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» по ведомству 814, разделу 10, подразделу 02 «Социальное обслуживание населения», предусмотрены ассигнования: субсидии на выполнение государственного задания в сумме 10459,7 тыс. руб., субсидии на иные цели в сумме 847,8 тыс. руб.

**Проведена проверка правильности расходования субсидии на иные цели.**

В соответствии с приказом минтруда от 22.12.2017 № 334 «Об утверждении распределения объема субсидий на иные цели между государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области и направлений их расходования в 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годах» (с учетом изменений и дополнений) в 2018 году утвержден объем субсидии на иные цели в сумме 847800,00 руб., в том числе: на приобретение мягкого инвентаря в сумме 18000,00 руб., на приобретение основных средств в сумме 732600,00 руб., на осуществления противопожарных мероприятий в сумме 42400,00

руб., на выполнение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в сумме 38200,00 руб., на приобретение средств в рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» в сумме 16600,00 руб.

На приобретение основных средств заключено 5 договоров на сумму 732530,00 руб.

Заключен договор от 09.02.2018 №18 на приобретение компьютера в сборе и принтера на сумму 58230,00 руб. с ИП Вершанским В.В. на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков. Договор заключен по наименьшей цене и составляет 58230,00 руб. Цена в спецификации на компьютер в сборе составляет 44430,00 руб. **Цена за единицу товара на сайте** https://www.dns-shop.ru/product/e61ee1f978303330/pk-acer-veriton-s2710g-dtvqeer010 за системный блок ACER Veriton ES 2710G составляет 29999,00 руб., за монитор 21,5" Philips 223 V 5LSB составляет 5999,00 руб., за клавиатуру SmarrtBuy 208 составляет 499,00 руб., цена за мышь гарнизон GM-110 на сайте https://www.regard.ru/catalog/tovar259775.htm?ymclid=15489243947303296151200005 составляет 240,00 руб. Общая цена за комплект составляет 36737,00 руб., цена на сайтах указана без учета доставки. **При расчете НМЦК принято коммерческое предложение от ИП Марченко И.А. (ИНН 614001435893), не имеющего соответствующего кода экономической деятельности.**

Заключен договор от 06.04.2018 №30 на приобретение камертона медицинского J-31-007 частота колебаний с128 стальной на сумму 2300,00 руб. с ЗАО «Донмедтехника» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков. Договор заключен по наименьшей цене и составляет 2300,00 руб.

4.2018 №31 на приобретение негатоскопа общего назначения «Armed» на сумму 4600,00 руб. с ЗАО «Донмедтехника» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков. Договор заключен по наименьшей цене 4600,00 руб.

Заключен договор от 28.05.2018 №186/А на образовательные услуги – специальное обучение обслуживающего персонала котельной на сумму 2200,00 руб. с ЧОУ «Энерготехинформ» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков. Договор заключен по наименьшей цене 2200,00 руб.

Заключен договор от 27.11.2018 №0358200025518000002-0251568-01 на приобретение автотранспортного средства на сумму 667400,00 руб. с ООО «АССМС» по результатам проведения электронного аукциона (протокол 0358200025518000002 от 16.11.2018).

Начальная максимальная цена контракта рассчитана методом сопоставимых рыночных цен, на основании 3 коммерческих предложений от официальных дилеров, у всех дилеров цена составляет 667400,00 руб. Анализ рынка учреждением проводился формально. **Журнал регистрации исходящих запросов в учреждении велся только до июля 2018 года, журнал входящих коммерческих предложений за 2018 год к проверке не представлен. Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567) учреждением не применялись.**

На осуществление противопожарных мероприятий заключено 4 договора на сумму 42190,00 руб.

Заключен договор от 27.02.2018 №20 на приобретение средств индивидуальной защиты органов дыхания и зрения человека от токсичных продуктов горения на сумму 36750,00 руб. с ООО «Сей-Груп» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ. НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков. Договор заключен по наименьшей цене 36750,00 руб.

Заключен договор от 09.02.2018 №15 на приобретение знаков пожарной безопасности, обозначающих пути эвакуации и эвакуационные выходы на сумму 1940,00 руб. с Азовским районным отделением Ростовского областного отделения Общероссийская Общественная организация «Всероссийское добровольное пожарное общество» на основании п.4 ч.1 ст.93

Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков. Договор заключен по наименьшей цене 1940,00 руб. **В спецификации к договору не указаны размеры и наименования знаков.**

Заключен договор от 28.05.2018 № 35 на оказание услуг по обучению мерам пожарной безопасности на сумму 1300,00 руб. с Азовским районным отделением Ростовского областного отделения Общероссийская Общественная организация «Всероссийское добровольное пожарное общество» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков. Договор заключен по наименьшей цене 1300,00 руб.

На выполнение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности заключено 2 договора на сумму 53950,00 руб.

Заключен договор от 09.02.2018 №16 на приобретение энергосберегающих ламп, светодиодных светильников и лампы на сумму 37750,00 руб. с ООО «Тайдем» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков. Договор заключен по наименьшей цене 37750,00 руб.

Заключен договор от 09.02.2018 №17 на приобретение светильников на сумму 16200,00 руб. с ООО «Тайдем» на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков. Договор заключен по наименьшей цене 16200,00 руб.

На приобретение мягкого инвентаря заключен 1 договор на сумму 17969,00 руб.

Заключен договор от 15.02.2018 №19 на приобретение мягкого инвентаря на сумму 17969,00 руб. с ИП Стреляевым Е.В. на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. НМЦК рассчитана методом сопоставимых рыночных цен на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков. Договор заключен по наименьшей цене 17969,00 руб.

**Проверено соблюдение порядка безналичных расчетов.**

В проверяемом периоде учреждению в министерстве финансов Ростовской области с 28.12.2016 открыты следующие лицевые счета: № 20814005200, № 21814005200 р/счет 40601810860151000001 в Отделении г. Ростов-на-Дону.

Учёт операций по движению средств на лицевом счёте учреждения ведётся в журнале операций №2 автоматизировано в программном комплексе «1С». Операции со средствами отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Кассовые операции с наличными денежными средствами в проверяемом периоде не производились.

Учет операций с денежными документами ведется на листах кассовой книги (ф. 0504514) с отметкой «фондовый».

Прием талонов на бензин в кассу производится по приходному кассовому ордеру (ф. 0310001), выдача водителям талонов под отчет по расходному кассовому ордеру (ф. 0310002). Приходные и расходные кассовые ордера с записью «фондовый» регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003).

Кассовая книга ведется в автоматизированном режиме в программном комплексе «1С». Форма кассовой книги (код ф. 0504514) соответствует требованиям Приказа от 30.03.2015 № 52н. Помарок и исправлений в книгах не выявлено, листы пронумерованы, прошнурованы и заверены подписями руководителя и главного бухгалтера и оттиском печати учреждения. Обязанности кассира возложены на главного бухгалтера Пелецкую А.А. на условиях совмещения. Договор о полной материальной ответственности заключен. Внезапные ревизии кассы проводились, акты имеются.

В результате проверки кассы, проведенной по состоянию на 14.02.2019, нарушений не установлено. На момент проверки в кассе денежной наличности не имелось, что соответствует

учетным данным. К проверке представлены талоны на бензин в количестве 18 шт. по 20 литров на общую сумму 17100,00 руб. Все предъявленные ценности соответствуют остаткам, числящимся по учетным данным.

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

В проверяемом периоде денежные средства на хозяйственные нужды под отчет не выдавались, командировочные расходы не возмещались.

Расходование денежных документов (талонов на ГСМ), полученных под отчет в учреждении, отражается в авансовых отчетах (ф. 0504049). Авансовые отчеты с подтверждающими документами подшиты к журналу операций № 3. «Расчеты с подотчетными лицами». К авансовым отчетам прилагаются погашенные корешки талонов.

Для учета расчетов с подотчетными лицами формируется журнал операций № 3 (ф.0504071). Форма журнала соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 н. Записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) отражаются на основании утвержденных руководителем учреждения авансовых отчетов (ф.0504505).

**Проанализирована дебиторская и кредиторская задолженности.**

Согласно информации учреждения по состоянию на 01.01.2018 дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

**В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2018 года** отражен не своевременно принятый к учету акт приема передачи тепловой энергии от 31.12.2017 № 4507 (за период с 16.12.2017 по 31.12.2017) на сумму 19143,47 руб. принят к учету 29.01.2018.

**В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2018 года** отражены не своевременно принятые к учету акты: акт приема-передачи электроэнергии от 31.12.2017 № 2101/189009/01 на сумму 13519,30 руб. принят к учету 12.02.2018; акт об оказании услуг связи декабрь 2017 от 31.12.2017 №44100614119/0408 на сумму 4114,14 руб. принят к учету 02.02.2018.

По состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность составляет 7952,56 руб., в том числе: ФСС – 1374,89 руб., Межрайонная ИФНС России № 18 по Ростовской области 6577,67 руб.

**В декабре 2018 года от МУП «Теплоэнерго» поступил акт от 17.12.2018 №5392 за поставку тепловой энергии период с 01.12.2018 по 15.12.2018 на сумму 22332,02 руб. за вторую половину информация в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками отсутствует. Содержит недостоверную информацию акт от ООО «Парадиз» от 14.12.2018 №12 на оказание услуг горячего питания, в котором указана стоимость предоставленных услуг за 21 рабочий день на сумму 21525,00 руб., однако на момент предоставления акта услуга была оказана только за 10 рабочих дней. Следовательно, всего оказано услуг на сумму 10250,00 руб. Произведено авансирование на сумму 11275,00 руб. (платежное поручение от 14.12.2018 №776194). Аналогичная ситуация с актом от 13.12.2018 №1203 от МБУЗ ЦГБ г. Азова на сумму 1632,00 руб. на оказание услуг предрейсового медицинского осмотра водителей. В акте указана стоимость оказанных услуг за 21 день, на момент предоставления акта услуг оказано за 9 дней. Произведено авансирование на сумму 612,00 руб. (платежное поручение от 13.12.2018 №771065).**

**Таким образом, произведено авансирование на сумму 11887,00 руб.**

Выборочно проверен журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 ф.0504071, форма которого соответствует требованиям Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Однако, **журнал сформирован по датам, а не по поставщикам и подрядчикам**, как предусмотрено Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Записи в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных (сводных) учетных документов.

Выявлено нарушение п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее приказ от 01.12.2010 № 157н) **(записи в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), не осуществлялись по мере совершения операций).** Первичные учетные документы приняты к бухгалтерскому учету несвоевременно (подлежат принятию к бухгалтерскому учету в момент совершения операции или на следующий день). *Например: Акт от 18.01.2018 б/н от ИП Сюсюра О.В. на сумму 5600,00 руб. принят к учету 01.02.2018; акт от 31.01.2018 №79 от МБУЗ ЦГБ г. Азова на сумму 459,00 принят к учету 26.02.2018; акт от 14.02.2018 №10 от ООО «Донмедтехника» на сумму 2320,00 руб. принят к учету 26.02.2018; акт от 23.02.2018 № 47 от ИП Путинцев А.М. на сумму 2075,00 руб. принят к учету 26.02.2018; акт от 31.01.2018 №55 от Муниципальное унитарное предприятие г. Азова «Теплоэнерго» на сумму 31454,84 руб. принят к учету 15.02.2018; акт от 12.02.2018 №1 от ООО «Парадиз» на сумму 18700,00 руб. принят к учету 15.02.2018.*

**Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 60,6 тыс. рублей.**

Центром оплачены расходы по договорам от 11.09.2018 № 36108020-ОСАГО-385-18 с ПАО СК «Росгосстрах» на сумму 3362,40 руб., от 22.11.2018 № 36108020-ОСАГО-407-18 на сумму 6637,60 руб. обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (далее-ОСАГО). Действие договора страхования осуществляется в течение нескольких отчетных периодов.

Согласно п. 302 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 50 000) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся. Принятие к учету расходов по договору ОСАГО центром на счете 0 401 50 000 не отражалось.

**Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 10,0 тыс. руб.**

**Проведена проверка расходов по заработной плате.**

Штатная численность работников учреждения составляет 43,5 единицы (с изменениями – 43,5 единицы). Согласно информации администрации учреждения по состоянию на 21.01.2019 занято должностей – 36,8 единиц, число физических лиц – 38 человек, в том числе: внешних совместителей – 4 человека, вакансий – 10,2 штатных единиц (1,0 ставка заведующего отделением, 0,2 ставки врачей, 0,5 ставки среднего медицинского персонала, 1,0 ставка водителя автомобиля, 1,0 ставка воспитателя, 0,5 ставки музыкального руководителя, 1,0 ставка кассира, 0,5 ставки кладовщика, 3,5 ставки специалиста по социальной работе, 1,0 ставка помощника воспитателя).

Штатное расписание на 2018 год утверждено приказом директора ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» от 30.12.2017 № 37-ОД в количестве 43,5 единиц с фондом оплаты труда 5194,8 тыс. руб. (с учетом замены в количестве 43,5 единиц с фондом оплаты труда 5194,8 тыс. руб.).

С учетом изменений, внесенных в нормативное штатное расписание, приказом от 30.12.2017 № 37-ОД выведена 1 единица с фондом оплаты труда 86,4 тыс. руб., введена 1 единица с фондом оплаты труда 86,4 тыс. руб.

Должности, отраженные в нормативном штатном расписании на 2018 год, соответствуют примерному штатному расписанию, утвержденному постановлением 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).

Минимальные должностные оклады работников учреждения увеличены на сводные коэффициенты и образуют новый должностной оклад 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). Выборочно проверена правильность установления размеров минимальных должностных окладов (ставок заработной платы) в 2018 году у директора, заместителя директора, главного бухгалтера, бухгалтера, заведующего отделением, водителей, заведующего хозяйством, экономиста, кладовщика, сторожей, медицинской сестры по физиотерапии, медицинской сестры по массажу, специалистов по социальной работе, социальных педагогов, психолога, воспитателя, инструктора по лечебной физкультуре, помощника воспитателя, нарушений не установлено.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2017 № 909 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников государственных учреждений Ростовской области, технического и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» с 01.01.2018 размеры должностных окладов работников увеличены в 1,04 раза.

Проверкой правильности установления и выплаты повышающего коэффициента к должностному окладу за квалификацию медицинскому персоналу (Бибиковой Л.Е., Хворовой Т.В., Шемякиной Т.А.) нарушений не установлено.

В учреждении работают 4 внешних совместителя (Бибикова Л.Е., Запорожец А.И., Певнева А.С., Шемякина Т.А.). Справки с основного места работы с графиками и условиями работы имеются. Продолжительность рабочего времени работников установлена в соответствии со ст. 284 Трудового кодекса Российской Федерации. Оплата производится от оклада по должности, занимаемой по совместительству, пропорционально отработанному времени. Время работы по совместительству отражено в табелях учета рабочего времени.

**Директор учреждения работает по совместительству врачом-психологом в муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения «Центральная городская больница» г. Азова. Время приема с 17-00 до 19-00. Информация о месте работы и времени приема размещена на сайте https://zapisnapriemrostov.ru//.**

Режим рабочего времени в ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» установлен правилами внутреннего трудового распорядка, время начала и окончания ежедневной работы учреждения установлен (понедельник - пятница с 08.00 минут до 17.00 минут). На официальном сайте ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» режим работы учреждения указан как понедельник – пятница с 8.00 до 17.00. Директор учреждения не может одновременно закончить работу и начать прием в одно и то же время, так как учреждения находятся по разным адресам.

**Согласно ст. 276 ТК руководитель организации может работать по совместительству у другого работодателя только с разрешения уполномоченного органа юридического лица либо собственника имущества организации, либо уполномоченного собственником лица (органа). Директором учреждения разрешение к проверке не представлено.**

В учреждении введены доплаты за совмещение должностей, увеличение объема работ. Выборочно произведена проверка размера доплаты за совмещение должностей в феврале 2018 года, и доплаты за увеличение объема работ за февраль 2017 года (Герасимовой В.И., Козыревской Е.В., Луценко А.В., Мосиной С.Н., Пелецкой А.А..) нарушений не установлено.

В проверяемом периоде производилась выплата за качество выполняемых работ. В учреждении отсутствует Положение об установлении и выплаты работникам доплаты за качество выполняемых работ. Критериев эффективности работы учреждением не разработаны. Ходатайства

руководителей структурных подразделений об установлении выплаты за качество выполнения работ работникам центра к проверке представлены, однако не содержат конкретные критерии.

В январе 2018 года директору учреждения произведена выплата за качество выполняемых работ за 4 квартал 2017 года, что является нарушением приказа министерства труда и социального развития Ростовской области от 19.12.2017 №177-ОД «Об установлении выплаты за качество выполняемых работ за IV квартал 2017 года руководителям государственных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области».

**В результате неправомерно выплачено директору77,9 тыс. руб.**

В нарушение п. 4.5 постановления Правительства РО от 06.07.2016 № 453 в январе 2018 года главному бухгалтеру произведена выплата за качество выполняемых работ за 4 квартал 2017 года.

**Неправомерно выплачено главному бухгалтеру в 2018 году за 2017 год 78,3 тыс. руб.**

Директору размер выплаты за качество выполняемых работ устанавливался приказами минтруда области. Выплату необходимо производить в пределах экономии фонда оплаты труда, сложившейся на конец соответствующего квартала, при этом ее размер в абсолютном значении не может превышать 20% от сложившейся экономии. Выявлено, что начисленная и перечисленная доплата за качество выполняемых работ директору в 1 и 3 квартале превышает 20% от сложившейся экономии на конец квартала. По итогам работы за 1 квартал 2018 года экономия фонда оплаты труда, сложившаяся в учреждении на конец 1 квартала 2018 года составила 478229,36 руб., 20% от сложившейся экономии составляет 95645,87 руб., фактически директору выплачено 99246,00 руб., превышающая экономию на сумму 3600,12 руб. По итогам работы за 3 квартал 2018 года экономия фонда оплаты труда, сложившаяся в учреждении на конец 3 квартала 2018 года составила 468899,43 руб., 20% от сложившейся экономии составляет 93779,88 руб., фактически директору выплачено 96327 руб., превышающая экономию на сумму 2547,11 руб.

**В результате директору учреждения произведены выплаты за качество выполняемых работ, превышающие 20% от сложившейся экономии на сумму 6,1 тыс. руб.**

Приложение № ___

Проверкой правильности начисления и выплаты за качество выполняемых работ директору выявлено, что выплата рассчитывалась от должностного оклада, однако выплата определяется на основе результатов оценки эффективности работы, качества и количества предоставляемых услуг, развития рынка платных услуг населению, до 200% от минимального размера должностного оклада руководителя в месяц (п. 2 приказа министерства труда и социального развития Ростовской области от 27. 03.2017 №88 «О внесении изменений в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 10.02.2017 №34».

**В результате переплата составила 57,1 тыс. руб.**

Приложение № ___

Проверкой правильности начисления и выплаты за качество выполняемых работ работникам учреждения за февраль и июнь 2018 года, установлено, что выплата производилась от должностного оклада, а не от минимального оклада согласно п. 4.5 постановления Правительства РО от 06.07.2016 № 453.

**В результате переплата работникам учреждения за 2018 год составила 164,9 тыс. руб.**

Приложение № ___

Выборочной проверкой за 2018 год доплаты работникам до минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законодательством **установлено, что в декабре 2018 года в расчете не учитывалась начисленная выплата за качество выполняемых работ.**

**В результате переплата составила 39,4 тыс. руб.**

Приложение № ___

По итогам работы в проверяемом периоде директору учреждения выплачивалась премия, размер премии установлен приказами минтруда области. Выявлено нарушение Положения о премировании руководителей государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания учреждений, подведомственных министерству труда и социального обслуживания Ростовской области, являющимся приложением к приказу минтруда области от

01.03.2017 № 55, **в январе 2018 года директору выплачена премия за 4 квартал 2017 года в сумме 3117,00 руб.**

**Коллективный договор не соответствует действующему законодательству**

Согласно положению, премирование работников производится по итогам работы за месяц, за квартал, за год), фактически премия выплачена по результатам работы в 1 полугодии 2018 года (приказ от 12.07.2018 №131-ЛС). Работникам учреждения размер премии устанавливается приказами директора. Проверкой начисления и выплаты премии в июле 2018 года нарушений не установлено.

Выборочной проверкой **правильности установления доплаты за работу в ночное время** в июне 2018 года нарушений не установлено.

Выборочной проверкой **правильности установления доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные** дни в июне 2018 года нарушений не выявлено.

Выборочно проверена правильность установления повышающего коэффициента к должностному окладу за выслугу лет: Бачуриной Ю.В., Ивахненко О.Е., Тарасовой А.В., Будниковой Л.А., Лужбиной Н.А., Голованеву А.А., Волик К.П. нарушений не установлено.

Проверкой **порядка расчета среднего заработка для начисления отпускных сумм** в мае 2018 года (Будникова Л.А., Герасимова В.И., Ивахненко О.Е., Тилипко А.П.) нарушений не установлено. Пелецкой А.А. расчет среднего заработка для начисления отпускных сумм осуществлен без учета выплаты за качество выполняемых работ.

**В результате недоплата составила 8,6 тыс. руб.**

Приложение №___

**В нарушение ст. 136 ТК** оплата отпуска производится позднее, чем за три дня до его начала. Так, например, у Пелецкой А.А. дата начала отпуска – 14.05.2018, а дата перечисления суммы отпускных 19273,10 руб. – 14.05.2018; у Тилипко А.П. дата начала отпуска – 14.05.2018, а дата перечисления суммы отпускных 5672,38 руб. – 14.05.2018; у Лапковой Ю.А. дата начала отпуска – 07.06.2018, а дата перечисления суммы отпускных 7809,46 руб. – 05.06.2018; у Митрюковой Л.Н. дата начала отпуска – 02.10.2018, а дата перечисления суммы отпускных 596,16 руб. – 02.10.2018 и т.д.

**В нарушение ст. 140 ТК** при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, не производится в день увольнения работника. Так, например, у Донченко Н.Д. дата увольнения - 31.03.2018, а дата перечисления суммы заработной платы 470,85 руб. – 02.04.2018, у Замковой К.А. дата увольнения – 04.12.2018, а дата перечисления суммы заработной платы 7951,86 руб. – 05.12.2018.

**Итого выплачено заработной платы с нарушением трудового законодательства на сумму 41,7 тыс. руб.**

Приложение №___

Выборочной проверкой удержания налога на доходы физических лиц в июне 2018 года (Алексеенко Е.А., Бибикова Л.Е., Будникова Л.А., Волик К.П., Герасимова В.И.) нарушений не установлено.

Соотношение среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера государственного учреждения и среднемесячной заработной платы работников в 2018 году составила: и.о. директора – 3,6, главного бухгалтера – 3,5.

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, начиная с 2013 года, определена динамика соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников к средней заработной плате по Ростовской области.

По состоянию на 01.12.2019 средняя заработная плата по области составляла 26412,20 руб. Среднемесячная заработная плата отдельных категорий работников учреждения составила: врачей – 53944,44 руб. (204%) при плановом показателе на 2018 год – 52824,4 руб. (200%), среднего медицинского персонала – 26833,33 руб. (101,59 %) при плановом показателе на 2018 год – 26412,20 руб. (100%).

Учёт расчётов по заработной плате в учреждении ведется в журнале операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям №6 (ф. 0504071). **Порядок ведения журнала операций №6 не соответствует требованию Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н, в журнале операций отсутствуют расчетно-платежные ведомости ф. 0504401.** Согласно Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (Расчетных ведомостей (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

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. Карточки-справки (форма по ОКУД 0504417) за 2018 годы к проверке представлены.

**Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 6755,5 тыс. руб.**

**Выборочно проверена оплата услуг связи.**

Выборочной проверкой расчетов по услугам связи (апрель 2018) нарушений не установлено.

На услуги связи и интернет заключены договоры: с ПАО «Ростелеком» от 17.01.2018 №619 на сумму 47800,00 руб., от 17.012018 №619-Б2 на сумму 700,00 руб.

**Проверена оплата транспортных услуг.**

Оплата транспортных услуг в проверяемом периоде не производилась.

**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, водоснабжение, водоотведения, тепловой энергии).

По состоянию на 01.01.2019 потребление электроэнергии составило 19,73 тыс. кВт/час, при лимитах 19,3 тыс. кВт/час, исполнение лимитов составило 102,2%.

По состоянию на 01.01.2019 водоснабжение составило 0,234 тыс. $м^3$, при лимитах 0,384 тыс. $м^3$, исполнение по натуральным лимитам составило 60,9%.

По состоянию на 01.01.2019 года фактические расходы по водоотведению составили 0,234 тыс. $м^3$, при лимитах 0,384 тыс. $м^3$, исполнение по натуральным лимитам составило 60,9%.

По состоянию на 01.01.2019 года фактическое потребление тепловой энергии составило 91,8 Гкал, при лимитах 118,5 Гкал, исполнение по натуральным лимитам составило 77,5%.

На топливно-энергетические ресурсы заключены договоры:

на водоснабжение и водоотведение: с МП «Азовводоканал» от 17.01.2018 № 544 на сумму 9931,30 руб., от 01.11.2018 № 544 на сумму 2000,00 руб.;

на поставку электроэнергии: с ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» от 30.01.2018 № 578/18 на сумму 9900,00 руб., от 15.10.2018 № 578/18/2 на сумму 49999,00 руб.;

на оказание услуг теплоснабжения: с МУП «Теплоэнерго» от 17.01.2018 № 251 на сумму 99000,00 руб., от 02.04.2018 № 251 на сумму 49770,63 руб., от 01.10.2018 № 521 на сумму 54929,37 руб.

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

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» здания, оборудование и прочие непроизводственные активы в аренду не сдавались.

**Выборочно проверена оплата услуг по содержанию имущества.**

В проверяемом периоде капитальный ремонт не проводился, выполнялись ремонтные работы по договору с ИП Овчаров Алексей Александрович № 27 от 30.03.2018 текущий ремонту оконных и дверных заполнений на сумму 54100 руб. с ООО «Актив» договор № 33 от 25.04.2018 текущий ремонт здания на сумму 80016,51руб.

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.

Договор с ООО «Актив» не соответствуют требованиям документов, внесенных в Федеральный реестр сметных нормативов (использован неверный коэффициент перехода в текущий уровень цен по отношения к сметно – нормативной базе 2001г), сметная стоимость не завышена, использован коэффициент К =6,5 при действующем коэффициенте К =7,08. 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.

В проверяемом периоде заключены следующие договоры по содержанию имущества:

по обслуживанию ОКО-3 с ООО «СПБ» т 24.01.2018 № 4 на сумму 28992,00 руб.;

техническое обслуживание УУТЭ с ИП Скорик А.В. от 25.01.2018 № 5 на сумму 14000,00 руб.;

ремонт двигателя автотранспортного средства с ИП Сюсюра О.В. от 17.012018 № 2 на сумму 5600,00 руб.;

ремонт автотранспортного средства с ИП Сюсюра О.В. от 05.03.2018 № 22 на сумму 6900,00 руб., от 10.07.2018 № 39 на сумму 8579,00 руб.;

вывоз ТКО ООО «ЭКОГРАД-Н» от 29.10.2018 № 89/АЗ/БУ на сумму 2245,50 руб., с УМП г.Азова «САХ-1» от 26.01.2018 № 8/285 на сумму 4723,02 руб.;

дератизация и децинфикация с ИП Райманова Л.А. от 29.03.2018 № 26 на сумму 1892,50 руб.;

текущий ремонт с ИП Овчаров А.А. от 30.03.2018 № 27 на сумму 54100,00 руб., с ООО «Актив» от 25.04.2018 № 33 на сумму 80016,51 руб.;

на услуги по техническому обслуживанию пожарной сигнализации с ИП Пегушин Д.А. от 19.12.2017 № 03582000255170000005-0251568-01 на сумму 7477,00 руб.;

услуги по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения С ИП Путинцев А.М. от 19.12.2017 № 03582000255170000004-0251568-01 на сумму 24900,00 руб.;

техническое обслуживание медицинского оборудования с ЗАО «Донмедтехника» от 01.02.2018 № 12 на сумму 23200,00 руб.;

работы по техническому сопровождению компьютеров с ООО «Компьютер-сервис» от 06.02.2018 № 7 на сумму 13500,00 руб., от 18.07.2018 № 42 на сумму 11250,00 руб.;

заправка картриджей с ООО «Компьютер-сервис» от 06.02.2018 № 8 на сумму 15700,00 руб.;

промывка и опрессовка системы отопления с ООО «Промтехсервис» от 17.07.2018 № 40 на сумму 22000,00 руб.;

поверка теплосчетчика ЭСКО-Т с ИП Скорик А.В. от 17.07.2018 № 41 на сумму 38000,00 руб.;

поверка медицинского оборудования с ООО «ЦМТР» от 19.07.2018 № 44 на сумму 7730,00 руб.;

работы по испытаниям состояния огнезащитной обработки чердачных перекрытий с ООО «Пожэкспертаудит» от 23.07.2018 № 45 на сумму 5964,00 руб.;

ремонт сплит систем с ИП Ведюшкин Р.В. от 26.07.2018 № 47 на сумму 4000,00 руб.;

работы по обследованию технического состояния а/м ВАЗ 21043 с ИП Акуленко А.В. от 06.08.2018 № 249-08-18/48 на сумму 1500,00 руб.;

экспертное заключение на а/м ВАЗ 21043 с ИП Акуленко А.В. от 19.09.2018 № 52 на сумму 1500,00 руб.;

техническое обслуживание комплекса технических средств охраны с ФГУП «Охрана» Росгвардии от 30.01.2018 № 11 на сумму 6000,00 руб.;

В ходе выборочной проверки договоров установлено следующее:

**в договорах, заключенных с ЗАО «Донмедмехника» на оказание услуги по техническому обслуживанию медицинского оборудования от 01.02.2018 № 12 на сумму 23200,00 руб. и от 19.07.2018 №44 на сумму 7730,00 руб. в спецификации отсутствует перечень обслуживаемого оборудования;**

**в договорах, заключенных с ООО «Компьютер-сервис» на выполнение работ по техническому сопровождению персональных компьютеров от 06.06.2018 №7 на сумму 13500,00 руб. и от 18.07.2018 № 42 на сумму 11250,00 руб. в спецификации отсутствует перечень обслуживаемого оборудования, а также наименование работ;**

**при заключении договора с ООО «Компьютер-сервис» от 06.02.2018 №8 на сумму 15700,00 руб. получены 3 коммерческих предложений от потенциальных поставщиков, договор заключен по наименьшей цене. Однако, при заключении договора не учтены цены на заправку картриджей в других коммерческих предложениях. Например: в коммерческом предложении от Амосова А.А. цена на заправку картриджа МФУ лазерного SCX-3205 за штуку составляет 350,00 рублей, у ООО «Компьютер-сервис» составляет 370,00 руб.;**

**в договоре на ремонт автомобиля ВАЗ 2104 с ИП Сюсюра О.В. от 05.03.2018 №22 на сумму 6900,00 руб. в спецификации отсутствует перечень работ по ремонту автомобиля ВАЗ 2104.**

Проверка оплаты прочих услуг.

В проверяемом периоде осуществлялась оплата за информационно-консультационные услуги, обучение, медицинский осмотр, на страхование автотранспортного средства согласно заключенным договорам.

На приобретение прочих услуг заключены следующие договоры:

поставка программного продукта с ООО «Парус-Дон» от 05.03.2018 № 2018НБ501 на сумму 10000,00 руб.;

программа Прогосзаказ ООО «Тендер-Дон» от 26.01.2018 № 8 на сумму 29280,00 руб.;

программа ДЕЛО с ООО «Энигмадон» от 09.04.2018 № 182/75е на сумму 11900,00 руб., с ООО «Ай Ти Партнер» от 29.01.2018 № 2018129-12 на сумму 29664,00 руб.;

медицинский осмотр сотрудников с ООО «СМЦ ПРОФИ» от 16.04.2018 № 32 на сумму 40350,00 руб.;

оказание образовательных услуг с ЧОУ ДПО «Энерготехинформ» от 21.05.2018 № 187/А на сумму 4400,00 руб., от 28.05.2018 № 186/А на сумму 2200,00 руб., с ОУДПО «Дом знаний» от 22.05.2018 № 34 на сумму 1900,00 руб., от 14.11.2018 № 53 на сумму 4300,00 руб., от 19.11.2018 № 54 на сумму 6000,00 руб., с РАНХиГС от 10.09.2018 № 51 на сумму 10000,00 руб.;

обучение пожарной безопасности с ВДПО Азовского района Ростовской области от 28.05.2018 № 35 на сумму 1300,00 руб.;

страхование гражданской ответственности с ОАО «ЧСК» от 13.08.2018 № ГОЮЛ-СК/195-18 на сумму 4000,00 руб.;

ОСАГО с ПАО СК «Росгосстрах» от 11.09.2018 № 36108020-ОСАГО-385-18 на сумму 3362,40 руб., от 22.11.2018 № 36108020-ОСАГО-407-18 на сумму 6637,60 руб.;

справочно-правовая система Консультант плюс с ООО ИА «Дон-Консультант» от 20.09.2018 № 27307 на сумму 16348,83 руб.;

услуги охраны с помощью с КТС ФГКУ «УВО ВНГ России по Ростовской области» России по РО от 17.01.2018 № 1/172/ТО на сумму 20203,19 руб.;

стоянка автотранспортного средства с ИП Носачева А.Ю. 26.01.2018 № 7 на сумму 42000,00 руб.;

предрейсовый осмотр водителя с «МБУЗ ЦГБ г.Азова» от 26.01.2018 № 17/28 на сумму 11577,00 руб.;

установка комплекта термометров с ИП Скорик А.В. от 07.08.2018 № 49 на сумму 7650,00 руб.;

работы по замерам факторов контроля за соблюдением санитарных норм с ООО «ЛИЦ» от 19.07.2018 № 177 на сумму 11890,00 руб.;

услуги консультирования по вопросам управления предприятием с ИП Шишина И.А. от 09.02.2018 № 13 на сумму 22000,00 руб.;

оценка условий труда с Союз «Торгово-промышленная палата Ростовской области» от 09.02.2018 № 14 на сумму 38700,00 руб.;

услуги горячего питания с ООО «Парадиз» 25.01.2018 № 6 на сумму 61600,00 руб., от 27.03.2018 № 25 на сумму 62525,00 руб., от 27.06.2018 № 38 на сумму 35875,00 руб., от 10.09.2018 № 50 на сумму 66625,00 руб.

В нарушение п. 66 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157 затраты на приобретение неисключительных прав (простой неисключительной лицензии) использования программных продуктов на забалансовом счёте 01 «Имущество, **полученное в пользование» не отражались.**

**Выборочно проведена проверка использования основных средств.**

К проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области:

от 29.03.2012 серия 61-АЖ № 964552 (повторное, взамен свидетельства № 213583 серия 61-АЕ от 18.09.2009) на здание, площадью 827,1 кв.м., расположенное: Россия, Ростовская область, г. Азов, пр. Зои Космодемьянской, 90а, кадастровый номер 61-61-02/058/2005-079, в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 05.12.2005 сделана запись регистрации № 61-61-02/058/2005-79;

от 29.03.2012 серия 61-АЖ № 964554 (повторное, взамен свидетельства № 007399 серия 61-АЕ от 05.08.2009) на подвал, общей площадью 37,1 кв.м., расположенное: Россия, Ростовская область, г. Азов, пр. Зои Космодемьянской, 90а, кадастровый номер 61-61-02/040/2009-035, в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 05.08.2009 сделана запись регистрации № 61-61-02/040/2009-35;

от 29.03.2012 серия 61-АЖ № 964553 (повторное, взамен свидетельства № 007398 серия 61-АЕ от 05.08.2009) на сарай, общей площадью 45,3 кв.м., расположенное: Россия, Ростовская область, г. Азов, пр. Зои Космодемьянской, 90а, кадастровый номер 61-61-02/040/2009-034, в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 17.02.2009 сделана запись регистрации № 61-61-02/040/2009-034.

Аналитический учёт основных средств осуществляется в автоматизированном режиме в карточках ф.0504031 и ф.0504032. Инвентарные карточки учёта основных средств учреждения зарегистрированы в описи инвентарных карточек ф. 0504033, формируемой автоматизированным способом.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств ежеквартально составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035.

В проверяемом периоде в учреждение поступили основные средства на сумму 748,7 тыс. руб. (уличные светодиодные светильники 3 шт., компьютер в сборе, принтер, негатоскоп, камертон, автотранспортное средство LADA Largus).

Проверена проверка принятия к учету основных средств приобретенных в 2018 году, в ходе которой выявлено, что в нарушение п. 46 Инструкции 157н, в соответствии с которым, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000,00 руб. включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. **Однако, учреждением были присвоены инвентарные номера основным средствам стоимостью до 10000,00 руб.**

В проверяемом периоде учреждением списаны основные средства на сумму 253,3 тыс. руб., Списание основных средств производилось по актам ф. 0504104. К актам на списание прилагаются дефектные ведомости, акты о невозможности ремонта.

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

В ходе инвентаризации выявлено имущество, не находящееся на балансе учреждения. Согласно пояснениям и.о. директора ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» Асатурова С.Р. указанное имущество принадлежит сотрудникам учреждения:

МФУ HP OfficeJet 4500, Принтер Canon LBP 3010, МФУ Canon MG 2540S - и.о. директора Асатуров С.Р.;

компьютер в сборе (системный блок, монитор Samsung, клавиатура, мышь) - заведующая отделением ОПГиК Петрика О.В.;

принтер Xerox Phaser 3117 - психолог Волик К.П.;

монитор Acer - заведующая отделением ОРНсОФиУВ Мосина С.Н.;

сканер - главный бухгалтер Пелецкая А.А.

Заявления об использовании личного имущества в служебных целях с резолюцией и.о. директора к проверке представлены.

**В результате проверки установлено, что уличные светодиодные светильники приобретенные за счет субсидии на иные цели (инвентарные номера 00001, 41013800001, 41013800002) не используются и находятся на складе.**

**Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 23,1 тыс. руб.**

Библиотечный фонд в учреждении отсутствует.

**Проверка непроизводственных активов.**

К проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области:

от 29.03.2012 серия 61-АЖ №964551 (повторное, взамен свидетельства № 517452 серия 61 АГ от 05.02.2007) на земельный участок, общей площадью 3645,5 кв.м., расположенный: Россия, Ростовская область, г. Азов, ул. Зои Космодемьянской, дом №90, кадастровый номер 61:45:0000174:4, в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 05.12.2005 сделана запись регистрации № 61-61-02/058/2005-78.

**Проверено расходование средств на медикаменты.**

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

Фактические расходы на медикаменты составили в 2018 году 6,0 тыс. руб.

В соответствии с инструкцией «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 велись книги: книга предметно-количественного учета ф. 8-МЗ.

Проверкой оприходования лекарственных средств за март 2018 года нарушений не установлено. При поступлении в учреждение лекарственных средств материально-ответственным лицом после проверки на счете поставщика **не делалась** надпись «Цены проверены, материальные ценности мною приняты (подпись)».

Списание лекарственных средств в учреждении осуществляется актом о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230). В ходе выборочной проверки списания медикаментов за апрель 2018 года нарушений не установлено.

Учреждение обеспечено необходимыми лекарственными и перевязочными средствами. Отчеты о расходе медикаментов в Учреждении составлены. Медикаментов с истекшими сроками годности в ходе проведения проверки не выявлено.

Проверкой наличия, сохранности, сроков хранения и порядка учета и использования медикаментов у медсестры Козыревской Е.В., нарушений не установлено. Медикаментов с просроченным сроком использования не установлено.

На приобретение лекарственных средств заключен договор: от 16.03.2018 № 24 с ООО «Аптека Здоровье» на сумму 5996,00 руб.

**Выборочно проверено расходование средств на мягкий инвентарь.**

Проверена сохранность мягкого инвентаря. На момент проверки весь мягкий инвентарь находился в эксплуатации, промаркирован.

Проверкой порядка оприходования мягкого инвентаря на склад учреждения (март 2018 года) нарушений не установлено.

Выдача со склада мягкого инвентаря в эксплуатацию осуществляется на основании утвержденных директором заявок на выдачу мягкого инвентаря. При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию применялась требование-накладная формы 0504204.

Выборочной проверкой списания мягкого инвентаря (март, октябрь, декабрь 2018 года) установлено, в актах формы 0504143 «Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря» не заполнена графа «срок нахождения в эксплуатации», в отдельных случаях применялся акт о списании материальных запасов формы 0504230, что является нарушением приказа от 01.12.2010 № 157н.

**Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 6,9 тыс. 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» (далее - постановление ПРО от 10.12.2014 №833).

По состоянию на 31.12.2018 в учреждении числился мягкий инвентарь на сумму 63,6 тыс. руб.

Выявлено, что из 12 проанализированных наименований мягкого инвентаря больше нормы одеял байковых; меньше нормы по 6 позициям: простыней на 20 шт., пододеяльников на 10 шт., наволочек верхних 10 шт., одеял ватных на 9 шт., покрывал на 10 шт., ковриков прикроватных 3 шт.

Спецодежда, выданная в индивидуальное пользование сотрудникам ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова», в личных карточках учета выдачи средств индивидуальной защиты.

Выданные материальные запасы в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, имеющие нормативный срок эксплуатации, **не учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».** Указанные материальные запасы учитываются на счете 105.35.

**Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 8,6 тыс. руб.**

На приобретение мягкого инвентаря заключен договор с ИП Стреляев Е.В. от 15.02.2018 №19 на сумму 17969,00 руб.

**Выборочно проверено расходование средств на посуду.**

В проверяемом периоде расходование средств на посуду не осуществлялось.

**Проверено расходование средств на питание.**

В 2018 году расходы на питание за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составили 226,7 тыс. руб., при планируемой 257,6 тыс. руб.

Нормативные затраты по питанию 1 получателя социальных услуг в полустационарной форме обслуживания для детей в возрасте от 3 до 6 лет - 26734,50 руб., средняя стоимость питания одного получателя социальных услуг составила 94,55 руб. при планируемой 108,24 руб. **(меньше установленного норматива на 17,8 тыс. руб.).** Для детей в возрасте от 7 лет и старше – 33184,00 руб. Средняя стоимость питания одного получателя социальных услуг по возрастной группе от 7 до 18 лет составила 119,35 руб. при планируемой 134,35 руб. **(меньше установленного норматива на 13,0 тыс. руб.).**

**В результате затраты по питанию меньше расчетно-нормативных затрат на 30,8 тыс. руб.**

На момент проверки питание детям предоставляется 2 раза в день (обед и полдник) в количестве 10 человек (6 дошкольного и 4 школьного возраста) в помещении учреждения по договору с ООО «Парадиз».

Проведена проверка веса готовых блюд, выдаваемых детям на обед 14.02.2019, нарушений не выявлено. Ассортимент блюд сформирован по дням недели и включает наименование блюд и размер порции каждого блюда. Размер порции каждого блюда установлен отдельно для дошкольного и школьного возраста.

Меню с указанием блюд размещено в комнате приема пищи. Ассортимент и объем горячих обедов соответствует меню.

Меню согласовано с территориальным органом Роспотребнадзора.

В центре питание детей горячими обедами осуществляется согласно заключенных договоров с ООО «Парадиз» 25.01.2018 № 6 на сумму 61600,00 руб., от 27.03.2018 № 25 на сумму 62525,00 руб., от 27.06.2018 № 38 на сумму 35875,00 руб., от 10.09.2018 № 50 на сумму 66625,00 руб. **В договорах отсутствует ежедневное меню.**

Центром производились выборочные проверки выхода готовых блюд. Акты проверок представлены. По итогам проверок нарушений не выявлялось.

Выборочно (февраль 2018) сверено еженедельное меню с утвержденным Роспотребнадзором. Расхождений не установлено.

**Проверкой организации питания детей установлено, что нормативы питания, утвержденные постановлением правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 833 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для организации социального обслуживания**

**Ростовской области», учреждением не соблюдаются. В рационе десятидневного перспективного меню отсутствуют такие продукты питания как рыба, сыр, соки.**

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

На момент проверки на балансе ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» числятся 3 автотранспортных средства: ВАЗ 21043, ГАЗ 325670, LADA Largus.

Горюче-смазочные материалы приобретались по безналичному расчету. Проверкой оприходования горюче-смазочных материалов (апрель 2018 года) нарушений не установлено.

В ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» ведется журнал учета путевых листов формы 8. Путевые листы на автотранспортные средства оформляются на бланках формы (ОКУД 0345001) установленные Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

В путевых листах проставляется только отметка о прохождении водителями предрейсового медицинского осмотра водителя, послерейсовые медицинские осмотры водителя **не проводятся**.

На оказание услуг прохождения предрейсового медицинского осмотра водителей заключен договор с МБУЗ «Центральная районная больница» г. Азова от 26.01.2018 № 17/28 на сумму 11577,00 руб. Лицензия на осуществление медицинской деятельности, предусматривающей выполнение работ (услуг) по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым) от 29.09.2017 бессрочная № ЛО-61-01-006023.

В нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядке заполнения путевых листов» в путевых листах отсутствует **отметка о дате и времени проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства.** Техосмотры должны проходить перед началом рабочего дня (рейса) в целях выявления признаков неисправностей автомобиля.

На автомобили базовая норма списания бензина установлена согласно нормам, предусмотренным Методическими рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса России № АМ-23-р от 14.03.2008.

Согласно приказам директора повышались нормы расхода ГСМ в зимнее время года на 7% на период с 15 ноября по 15 марта.

Проведена проверка показаний спидометра: автомобиля ВАЗ 21043 гос.№ М738УТ 61 rus и путевого листа от 15.01.2019, показатели спидометра и путевого листа одинаковы – 239501 км, отклонений не выявлено; автомобиля LADA Largus гос.№ Р830ТС 161 rus и путевого листа от 13.02.2019, показатели спидометра и путевого листа одинаковы – 2848 км, отклонений не выявлено; автомобиля ГАЗ 325670 гос.№ Н781ХУ 161 rus и путевого листа от 19.09.2018, показатели спидометра и путевого листа одинаковы – 618 км, отклонений не выявлено.

**Согласно данным журнала учета путевых листов автомобиль ГАЗ 325670 использовался по мере необходимости:** в январе 2018 года один раз (31.01.2018), в мае – два раза (10.05.2018 и 31.05.2018), в июне – один раз (25.06.2018), в июле – один раз (27.07.2018), в августе – три раза (01.08.2018, 13.08.2018 и 30.08.2018), в сентябре – один раз (19.09.2018). На момент проверки автомобиль ГАЗ 325670 находился на крытой автостоянке по адресу г. Азов, ул. Кооперативная, д.1а, в соответствии с договором от 26.01.2018 № 7 с ИП Носачева А.Ю.

На приобретение ГСМ заключены договоры: с ООО «ПП «Донпромстрой» от 31.01.2018 № 9 на сумму 9850,00 руб., от 30.03.2018 № 28 на сумму 10175,00 руб., от 04.06.2018 № 37 на сумму 12250,00 руб., от 25.07.2018 № 46 на сумму 29055,00 руб.

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

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования хозяйственных товаров (апрель 2018), канцелярских принадлежностей (апрель, июль 2018), запасных частей на автотранспортные средства (январь 2017) нарушений не установлено.

Движение материальных ценностей внутри организации между материально ответственными лицами оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Выборочной проверкой списания хозяйственных материалов (январь 2018 года) установлено, что списание осуществлялось по актам формы 0504230 с отражением количества материальных запасов, однако цена за единицу и сумма отсутствуют.

Выборочной проверкой списания запасных частей на автотранспортные средства за январь 2018 года установлено, что списание осуществлялось по актам формы 0504230 с отражением количества материальных запасов, однако цена за единицу и сумма отсутствуют.

**Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 19,5 тыс. руб.**

**Строительные материалы в проверяемом периоде не приобретались.**

Отражение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется в учреждении в журнале операций № 7 (ф. 0504071), формируемым автоматизированным способом. Форма и порядок ведения журнала соответствуют требованиям Приказа Минфина РФ от 30.03.2016 № 52н. В журнале учреждением отражаются операции по выбывающим с баланса и перемещаемым объектам основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, сумма начисленной за месяц амортизации.

В учреждении учет материальных запасов осуществляется в книге учета материальных ценностей. **Однако, в сшиве книги учета подшиты карточки количественно-суммового учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504041), формируемые ежемесячно в ПП «1С:Бухгалтерия» по наименованиям, сортам и количеству, подписанные материально-ответственными лицами.**

В период проверки выборочно проверена сохранность материальных ценностей на промышленном складе, на медицинском посту, в эксплуатации у кастелянши, заведующего хозяйством нарушений не установлено.

На приобретение материальных запасов заключены договоры:

на поставку хозяйственных товаров с ООО «Комус-Ростов» от 30.03.2018 № 29 на сумму 19426,67 руб.;

на поставку канцелярских товаров с ООО «Комус-Ростов» от 15.03.2018 № 23 на сумму 15441,26 руб., от 19.07.2018 № 43 на сумму 14288,07 руб.;

на поставку автозапчастей с ИП Сюсюра О.В. от 17.012018 № 3 на сумму 3692,00 руб.;

на поставку моторного масла на автотранспортное средство с ИП Сюсюра О.В. от 01.06.2018 № 36 на сумму 1552,00 руб.

**Проверено получение благотворительной помощи (пожертвований).**

Согласно информации учреждения в проверяемом периоде в учреждение поступила благотворительная помощь на сумму 6,7 тыс. руб. (шкаф детский 6-тисекционный и сборка). Все материальные ценности приняты к бухгалтерскому учету.

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

Контроль за сохранностью денежных и материальных ценностей отражен в учетной политике учреждения, утвержденной приказом директора от 29.12.2017 №36-ОД. Проводятся внезапные проверки сохранности товарно-материальных ценностей у материально-ответственных лиц, в кассе, качество блюд, проверка показаний спидометра, мягкого инвентаря. По результатам проверок недостач и излишков не установлено.

**Отделом детских учреждений и социального обслуживания семей с детьми управления организации социального обслуживания проверена деятельность учреждения по обслуживанию клиентов.**

Деятельность учреждения осуществляется на основании годового плана работы, а также тематических планов работы: «План работы по антинаркотической пропаганде и социальной реабилитации несовершеннолетних, склонных к употреблению ПАВ», «План работы с несовершеннолетними и их родителями по профилактике жестокого обращения к детям», «План работы с семьями, воспитывающими детей с ограниченными физическими и умственными возможностями», «План культурно-массовых мероприятий».

Ведение документации организовано в соответствии с номенклатурой дел, утвержденной исполняющим обязанности директора Центра. Представлены Программы деятельности Центра на 2018 год, отчеты руководителя к ним. Программы и отчеты соответствуют утвержденной форме. К отчетам прилагаются пояснительные записки. Программа на очередной финансовый год и отчеты руководителя представляются в минтруд области своевременно.

Проверка соответствия графика работы медицинского и педагогического персонала действующему законодательству и нормативу штатной численности показала следующее.

Медицинским работникам предоставляется основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных и 12 дополнительных дней.

Продолжительность рабочего дня, режим рабочего времени и выходные дни для воспитателя, педагога-психолога, педагога дополнительного образования, социального педагога и музыкального руководителя определяются Правилом внутреннего трудового распорядка, оплачиваемый отпуск продолжительностью 42 календарных дня.

Отпуска педагогическим, медицинским и другим работникам Центра предоставляются в соответствии с графиком, утверждаемым исполняющим обязанностями директора Центра с учетом мотивированного мнения выборного профсоюзного органа, не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. О времени начала отпуска работник извещается не позднее, чем за две недели до его начала.

Проверка организации учебы сотрудников показала, что повышение квалификации, переподготовка осуществляется согласно плану повышения квалификации. В 2018 году на курсах повышения квалификации обучение прошли 8 человек. Свидетельства, удостоверения, сертификаты специалистов, повысивших квалификацию, дипломы о переподготовке имеются. Специалисты Центра также повышают свою квалификацию, участвуя в обучающих семинарах, форумах, конференциях.

Центром проводятся мероприятия, направленные на повышение правовой грамотности несовершеннолетних. Имеются в наличии 3 стенда о деятельности учреждения, информационные стенды: «Конвенция о правах ребенка», «Мир без жестокости к детям», «Скажи жизни ДА», «Не отнимай у себя завтра», «Антикоррупционная политика, «Гражданская оборона и защита от чрезвычайных ситуаций», «Охрана труда», а также стенды специалистов: психолога, социального педагога, юрисконсульта. Разработаны памятки, буклеты с номерами единого детского телефона доверия «Детский телефон доверия», «Жестокое обращение с ребенком», «Профилактика отказов от новорожденных».

В работе используются различные формы оказания помощи: реабилитация несовершеннолетних в условиях дневного пребывания, консультирование, диагностика, помощь в оформлении документов, содействие в оформлении мер социальной поддержки, организация летней оздоровительной площадки для детей и др. Воспитанники посещают спектакли, концерты, цирк, музеи и другие развлекательные мероприятия в социокультурных учреждениях города.

Представлены журналы учета социальных услуг, оказываемых специалистами отделений, за 2018 год. Учет услуг осуществляется по видам. В журналах ежеквартально подводятся итоги для формирования квартального отчета о работе Центра.

Из списка, представленного исполняющим обязанности директора учреждения на 3053 получателя социальных услуг, представлены пакеты документов на 1267 получателей. Из них в

выборочно проверенных 5 личных делах имеются оформленные соответствующим образом ИППСУ, договоры на социальное обслуживание и заключения о выполнении ИППСУ.

Данные о количестве предоставленных социальных услуг, в том числе по отделениям. Всего предоставлено за 2018 год – 7650 услуг, в том числе: в отделении реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями на 10 мест - 3257 услуг; в отделении приема граждан и консультирования - 1660 услуг; в отделении профилактики безнадзорности несовершеннолетних и психолого-педагогической помощи - 2733 услуг. Всего за 2018 год предоставлено: 1199 социально-бытовых услуг; 515 социально-правовых услуг; 24 социально-трудовые услуги; 1349 социально-медицинских услуг; 1916 социально-психологических услуг; 2484 социально-педагогических услуг; 163 услуги в целях повышения коммуникативного потенциала.

Социально-бытовые услуги.

Предоставление площади жилых помещений, предоставление в пользовании мебели, обеспечение питания, обеспечение мягким инвентарем (одеждой, обувью, нательным бельем и постельными принадлежностями), уборка жилых помещений, организации досуга и отдыха, в том числе обеспечение книгами, журналами, газетами, настольными играми, стирка, глажка постельных принадлежностей, кормление, помощь в выполнении санитарно-гигиенических процедур, обеспечение сохранности личных вещей, предоставление возможности для соблюдения личной гигиены. Помещение для стирки мягкого инвентаря оборудовано автоматической стиральной машиной, гладильным столом.

Игровая комната оборудована столами, стульями, диваном, шкафом, телевизором, стеллажами для игрушек. Расположение мебели установлено с учетом техники безопасности, психологического комфорта, возрастным особенностям несовершеннолетних. Столовая в отделении оборудована столами и стульями, посудомоечной машиной, весами настольными, необходимой кухонной и столовой посудой, приборами в соответствии с ростом воспитанников. Актовый зал оборудован музыкальным центром, фортепиано, телевизором. Кабинеты педагога-психолога, социального педагога, педагога дополнительного образования оснащены всем необходимым оборудованием и материалами для проведения полноценной коррекционной работы. В кабинетах имеется логопедическая парта, зеркала, дидактический материал для коррекционно-развивающих занятий и индивидуальной работы в соответствии с возрастом детей, включая особенностями речевой патологии.

Мебель и оборудование находится в исправном состоянии, неиспользуемое оборудование не выявлено.

Социально-психологические услуги.

Проводятся психологическая диагностика, психокоррекционные, психопрофилактические и развивающие занятия с детьми индивидуальные и групповые, квалифицированное консультирование получателей социальных услуг и их законных представителей, в том числе по вопросам внутрисемейных отношений.

Социально-педагогические услуги.

Проводятся педагогическая диагностика, коррекционно-развивающие занятия, консультирование получателей услуг в соответствии с лицензией на деятельность по дополнительному образованию детей.

Воспитанники отделения систематически участвуют в международных, всероссийских, областных конкурсах, фестивалях. В 2018 году участие в конкурсах приняли 2 воспитанника.

На основании лицензии № 6446 от 05.09.2016 на осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам дополнительного образования детей и взрослых в учреждении реализуются программы по дополнительному образованию: кружковая деятельность «Детский квартал», занятия по предшкольному развитию дошколят «Шаг за шагом». Ежемесячные и календарные планы специалистов разработаны в соответствии с годовым и тематическим планами работы. Материалы проведенных мероприятий систематизированы, подшиты в папки.

Социально-правовые услуги.

Правовое консультирование, помощь в оформлении исковых заявлений, помощь в подготовке, оформлении и восстановлении документов воспитанников (получение паспорта, ИНН, СНИЛС, полиса обязательного медицинского страхования).

Социально-медицинские услуги.

С целью сохранения здоровья получателей социальных услуг в полустационарной форме, врач-педиатр и медицинская сестра проводят ежедневный осмотр несовершеннолетних отделения реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями (оценивается состояние кожных покровов и слизистых зева, проводится измерение температуры тела, осуществляется контроль за приемом лекарственных средств, назначенных врачом и др.).

С профилактической целью проводятся оздоровительные мероприятия (ежедневные прогулки и игры на свежем воздухе, дневной сон), спортивные мероприятия и праздники. Проводится работа по вопросам развития, обучения и воспитания несовершеннолетних.

Учреждение обеспечено лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения для выполнения рекомендаций врачей.

Основные помещения отделения реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями: физиокабинет, процедурная, санитарно-гигиенические помещения, столовая, игровая, холл, спальня, раздевальные, столовая, кабинеты специалистов: педагога-психолога, социального педагога, педагога дополнительного образования соответствуют СанПин 2.4.3259-15.

Медицинское оборудование расположено в физиотерапевтическом и процедурном кабинетах. Из медицинского оборудования имеются: бактерицидные облучатели, весы напольные, ростомер, тонометры, медицинские и физиотерапевтические кушетки, массажный стол, шкафы медицинские для хранения аптечки и лекарственных средств. Используются физиотерапевтические аппараты: «Поток-1», «Солнышко», «Тонус – 1», «ЭС 10-5», УВЧ-30.03 «НанЭМА», «Амплипульс - 5», «Искра – 1», «Градиент», «Каскад», «Бореал» и др.

Услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг

Предоставляются получателям социальных услуг, имеющим ограничения жизнедеятельности, проводятся среди получателей услуг, проходящих курс реабилитации в отделении реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями:

обучение детей-инвалидов пользованию средствами ухода и техническими средствами реабилитации,

проведение социально-реабилитационных мероприятий в сфере социального обслуживания,

обучение навыкам самообслуживания, поведения в быту и общественных местах.

В соответствии с ФЗ от 24.06.1999 № 120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» осуществляются мероприятия, направленные на профилактику безнадзорности и социальную реабилитацию несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Специалистами Центра осуществляется социальное сопровождение семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, а также комплексная реабилитация и социальный патронаж семей в социально опасном положении, состоящих на учете в соответствующем банке данных.

На социальном сопровождении в настоящее время находятся 29 семей. Решение о социальном сопровождении принимается постановлением территориальной КДН и ЗП по месту проживания семьи. Указанные решения в социальных паспортах семей и индивидуальная программа социального сопровождения семьи имеются.

Предусмотренные действующим законодательством требования информационной открытости поставщиков социальных услуг соблюдаются. На официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» domsemy.ru размещена и актуализируется информация о деятельности Центра в соответствии с обязательными разделами. На сайте размещены контакты и графики приема граждан администрацией и специалистами,

анализ деятельности центра, ежегодный отчет деятельности учреждения, имеется раздел «В помощь родителям», в котором содержатся советы психолога, логопеда, социального педагога, юриста, а так же новости и события учреждения.

Издан приказ о назначении ответственных лиц «О порядке обеспечения противопожарной безопасности на территории, в зданиях, сооружениях и помещениях».

Инструкции по технике безопасности имеются. Ведутся журналы инструктажа с сотрудниками. Ведутся журналы вводного инструктажа на рабочем месте. Стенд по противопожарной безопасности оформлен, расположен в доступных для работников и клиентов местах.

Имеется система звукового оповещения на случай пожара «ОКО-3». Динамики системы расположены во всех помещениях и обеспечивают трансляцию речевой информации о характере опасности, необходимости и путях эвакуации.

Имеется 2 основных и 2 запасных эвакуационных выхода. Пути эвакуации свободны, ключи от люков на крышу и подвальные помещения. Противопожарные тренировки проводятся систематически, материалы, подтверждающие проведение тренировок имеются.

Имеется паспорт безопасности, утвержденный министром труда и социального развития Ростовской области Е.В. Елисеевой, согласованный с заместителем начальника подразделения УФСБ России по Ростовской области А.В. Самсоновым, начальником межмуниципального отдела МВД России «Азовский» С.В. Донсковым.

Заключен договор с ФГУП «Охрана» Россгвардии на охрану объекта в ночное время и техническое обслуживание тревожной кнопки.

В Центре создана антитеррористическая комиссия в составе 5-ти человек. Должностные инструкции лица, ответственного за выполнение мероприятий по антитеррористической защите объекта, утвержденные директором учреждения, имеются.

С персоналом и получателями социальных услуг систематически проводятся тренировки по действиям при обнаружении взрывоопасного предмета, по гражданской обороне и чрезвычайным действиям. В 2018 году проведено 12 тренировок, 2 из которых проведены совместно с ФГКУ МЧС России по Ростовской области.

Здание по ул. З. Космодемьянской, 90-А по периметру огорожено металлическим забором высотой 2,5 м, территория оборудована системой видеонаблюдения (4 видеокамеры), освещается 4 фонарями, обеспечивающими достаточную видимость в темное время суток. С 17 часов и до 8 утра Центр охраняется сторожем и дистанционно ФГУП «Охрана» Россгвардии. Периодичность обходов сторожем охраняемой территории 1 раз в час. Инструкция по действиям должностных лиц и персонала в чрезвычайных ситуациях имеется.

Схема оповещения, журнал приема-передачи дежурств смены охраны имеется. Инструктажи о порядке действий при угрозе террористического акта проводятся.

Приложение №

**Проведен анализ баз данных.**

В настоящее время учреждением ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» проводится формирование банка данных получателей социальных услуг с использованием автоматизированной информационной системы «Отраслевой региональный социальный регистр населения Ростовской области». В процессе проверки в 7-ти карточках учета выявлены нарушения в части регистрации граждан, указанные недостатки исправлены, специалистам учреждения даны методические рекомендации.

**Состояние организационно-распорядительных документов учреждения в части обеспечения безопасности персональных данных.**

В учреждении издан приказ от 30.12.2015 № 103 «Об утверждении Положения о хранении персональных данных работников», назначены ответственные за работу и хранение персональных данных, утвержден перечень сотрудников допущенных к обработке персональных данных.

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

**Контроль состояния компьютерной техники, локальной вычислительной сети.**

В учреждении имеется 13 компьютеров, 3 ноутбука, 6 принтеров, 3 лазерных МФУ. Подлежит списанию 11 компьютеров, 3 принтера, 2 лазерных МФУ.

На всех компьютерах установлено лицензионное программное обеспечение Vista Home Basic, Windows XP Professional, Windows Home Edition, Windows7, Windows10, а также лицензионный пакет офисных приложений Microsoft Office 2003, Microsoft Office 2007, Microsoft Office 2010, Microsoft Office 2013.

Локальная сеть установлена и работает в учреждении в составе 5 компьютеров.

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

Имеются папки входящей и исходящей корреспонденции и ведутся журналы их регистрации. Учет приема и передачи электронной почты осуществляется в журналах входящей и исходящей корреспонденции под роспись получателей и с датой исполнения.

С целью блокирования любых интернет-угроз на всех компьютерах установлена антивирусная защита Kaspersky, ESET NOD32.

Компьютерная техника эксплуатируется в соответствии с нормами и правилами эксплуатации.

Приложение №

**Проверено ведение кадрового делопроизводства.**

Общая численность на 12.02.2019 составляет: по штату - 43,5 единиц; по факту -38 единиц; внешних совместителей – 4 человека (справки на совместителей с основного места работы предоставлены); вакансий – 6,7 единиц (воспитатель - 1,0, помощник воспитателя – 1,0, водитель – 1,0, врач-педиатр – 0,20, специалист по социальной работе – 3,5).

На день проверки в отделе кадров хранится 34 трудовых книжки (трудовая книжка в директора центра Поповой И.А. хранится в отделе по работе с персоналом минтруда области), что соответствует числу работников, трудовые книжки хранятся в сейфе в алфавитном порядке.

Трудовые книжки ведутся в соответствии с Постановлением Правительства РФ №225 от 16.04.2003г. «О трудовых книжках». Книга учета движения трудовых книжек прошита, листы пронумерованы, скреплены печатью и подписью руководителя, количество записей в книге учета соответствует количеству трудовых книжек. 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.

Подсчет непрерывного стажа работы для выплаты пособия по временной нетрудоспособности показал: Митрюкова Л.Н. - на 23.12.2018 стаж составляет - более 8 лет - верно; Петрика О.В. на 03.12.2018 стаж составляет - более 8 лет - верно; Замковая К.А. на 29.11.2018 стаж составляет -06л.09м.- верно; Пашкова О.А. на 15.11.2018 стаж составляет - более 8л.00м.- верно; Соломатин Н.Л. на 07.11.2018 стаж составляет - 05л.11м.- верно; Южанина Н.Н. на 22.10.2018 стаж составляет - 17л.01м.- верно; Луценко А.В. на 10.09.2018 стаж составляет - 7л.04м.- верно; Козыревская Е.В. на 30.07.2018 стаж составляет - более 8 лет - верно; Хижняк В.В. на 27.06.2018 стаж составляет - более 8 лет – верно.

Подсчет стажа для назначения повышающего коэффициента за выслугу лет показал: Бачуриной Ю.В.- установлено на 16.04.2018 - 15% - верно; Ивахненко О.Е. - установлено на 12.05.2018- 20% - верно; Тарасовой А.В.- установлено на 19.09.2018 - 10% - верно; Будниковой Л.А.- на 01.01.2018 установлено - 30 % -верно; Лужбиной Н.А. - на 01.01.2018 установлено - 10% - верно; Голованеву А.А. – на 01.01.2018 установлено - 15% - верно; Волик К.П.- на 01.01.2018 установлено - 15% - верно.

Проверка работы по ведению воинского учета показала: военнообязанных - 4 человека, забронированных - нет, сверка с райвоенкоматом проводится регулярно, журнал сверки с райвоенкоматом ведется в соответствии требованиями, издан приказ о назначении ответственного лица по ведению воинского учета.

Должностные инструкции разработаны на всех работников, но их необходимо привести в соответствие с новыми профессиональными стандартами. Все работники ознакомлены со своими должностными инструкциями под роспись. За проверяемый период профессиональную

переподготовку прошли: 8 человек (в АНО ДПО «Современная научно-технологическая академия», Государственный медицинский университет г. Гостов-на-Дону, университет «Синергия» г. Москва, ГАУ РО «Областной учебно-консультационный центр «Труд», ФГБ ОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ).

График отпусков составлен, работники ознакомлены с ним под роспись.

Анализ качественного состава показал: с высшим образованием – 26 человек; со средним специальным – 6 человек; со средним – 6 человека.

Сменяемость кадров показала, за период проверки: принято - 11 человек, уволено - 9 человек.

Контроль за соблюдением трудовой дисциплины ведется, регулярно проводятся рейды по контролю за трудовой дисциплиной.

Приложение №

Комплексная ревизия министерства труда и социального развития Ростовской области проводилась в июле 2015 года (акт от 20.07.2015).

Согласно предоставленной информации в ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 проводились следующие проверки:

проверка военнного комиссариата города Азов и Азовского района Ростовской области (акт от 01.02.2018 б/н), нарушений не выявлено;

проверка Азовской межрайонной прокуратуры (акт от 12.02.2018 б/н), нарушений не выявлено;

проверка региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области (акт от 30.03.2018 № 16-18л), нарушений не выявлено;

проверка управления экономической безопасности и противодействия коррупции, межрайонный отдел №7 (запрос от 14.03.2018 № 14/6/8/346), нарушений не выявлено;

проверка государственной инспекции труда в Ростовской области (акт от 30.03.2018 №3.2.2-61/12-514-18-И), нарушений не выявлено.

**Проведен анализ исполнения государственного задания за 2018 год.**

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания», (далее - постановление Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582) и приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 22.12.2017 № 337 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее-приказ от 22.12.2017 №337) утверждены параметры государственного задания, установленного учреждению, планируемое количество оказываемых услуг на финансовый год и плановый период, норматив финансовых затрат на оказание услуг.

Государственное задание ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» на 2018 год утверждено министром труда и социального развития Ростовской области Е.В. Елисеевой. Согласно государственному заданию учреждение оказывает социальные услуги: на предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей инвалидов.

Приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 22.12.2017 № 337 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее-приказ от 22.12.2017 №337) утверждены: подушевой норматив на одного получателя социальных услуг в сумме 3359,74 руб. и количество получателей социальных услуг 3053 человека. Государственное задание на 2018 год утверждено 22.12.2017 в количестве 3053 человека.

Согласно отчету о выполнении государственного задания от 10.01.2019 № 262 численность граждан, получивших социальные услуги в 2018 году, составила 3053 человека или 100% от планируемого. Учреждением предоставлен список **(регистр получателей полустационарных услуг в установленной форме не ведется)** на 3053 получателя социальных услуг, которым оказаны социальные услуги в полустационарной форме и на которых было использовано финансовое обеспечение государственного задания.

Сплошной проверкой предоставленных документов, установлено, что из списка, подписанного и.о. директора учреждения, а также переданного по электронной почте, **из 3053 получателя социальных услуг предоставлены пакеты документов только на 1184 получателя социальных услуг, указанных в списке, также предоставлены документы на 83 человека, не внесенных в список. Всего предоставлено 1267 полных пакетов документов (каждая полустационарная услуга подтверждается заявлением от получателя услуги, индивидуальной программой предоставления социальных услуг, подписанной органом соцзащиты, договором с получателем социальных услуг в полустационарной форме, заключением органа соцзащиты о выполнении программы, актом оказанных услуг). Не представлены в полном объеме документы на 1786 человек, внесенных в список получателей услуг.**

**При штатной численности 43,5 человек учреждение оказывает полустационарные услуги (дневной стационар рассчитан на 10 несовершеннолетним гражданам и консультирование получателей социальных услуг). Согласно отчету о выполнении государственного задания от 10.01.2019 № 262 численность граждан, получивших социальные услуги в 2018 году, составила 3053 человека, фактически оказание полустационарных услуг учреждением полностью подтверждено только по 1267 получателям социальных услуг.**

В ходе проверки за 2018 год проверено 11408,7 тыс. руб., в том числе: субсидия на выполнение государственного задания – 10528,7 тыс. руб., субсидии на иные цели – 880,0 тыс. руб.

В ходе проверки выявлены:

| | |
|---|---|
| нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений, | 471,0 тыс. руб.; - |
| в том числе: | |
| недоплаты заработной платы в 2018 | - 8,6 тыс. руб.; |
| переплата заработной платы в 2018 | - 261,4 тыс. руб.; |
| выплачено заработной платы с нарушением трудового законодательства | - 41,7 тыс. руб.; |
| неправомерно выплачено | - 159,3 тыс. руб.; |
| заключено договоров с нарушением законодательства | - 304,7 тыс. руб.; |
| нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными | - 6884,20 тыс. руб. |

учетными документами (нарушение бухгалтерского учета)

По результатам проверки предложено:

1. Устранить выявленные нарушения и недостатки.
2. Предоставить в отдел детских учреждений и социального обслуживания семей с детьми дела на получателей социальных услуг за 2018 год до 17.03.2019, за 2017 год до 25.03.2019.
3. Решить вопрос работы и.о. директора по совместительству.
4. Не допускать нарушений трудового и гражданского законодательства.
5. 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 _____ О.В. Барковой

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

_____ И.А. Пугачева

Директор государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «ЦСПСД г. Азова»

_____ С.Р. Асатуров

Главный бухгалтер государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «ЦСПСД г. Азова»

_____ А.А. Пелецкая

Один экземпляр получен _____ С.Р. Асатуров