

АКТ
выездной документарной проверки деятельности государственного
учреждения Тульской области «Социально-реабилитационный
центр для несовершеннолетних № 1»

г. Тула

«26» марта 2024 года

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ министерства труда и социальной защиты Тульской области от 21.02.2024

№ 101-осн.

Цель контрольного мероприятия: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и Тульской области.

Предмет контрольного мероприятия: финансовые, бухгалтерские, кадровые, отчетные и иные документы.

Состав ответственных исполнителей:

Брысова Е.В. – заместитель директора департамента – начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности и контроля департамента финансово-экономического обеспечения, бухгалтерского учета, отчетности и контроля министерства труда и социальной защиты Тульской области (руководитель проверочной группы);

Юданова А.А. – начальник отдела контроля за деятельностью учреждений государственного казенного учреждения Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства труда и социальной защиты Тульской области» (далее – ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО»);

Ральянова Н.В. – заместитель начальника отдела контроля за деятельностью учреждений ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО»;

Пирогова Д.В. – главный специалист отдела контроля за деятельностью учреждений ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО»;

Бакшаева В.В. – главный специалист отдела контроля за деятельностью учреждений ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО»;

Лагутина Е.Б. – главный специалист отдела контроля за деятельностью учреждений ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО»;

Конопатчикова И.А. – главный специалист отдела контроля за деятельностью учреждений ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО»;

сотрудники государственного учреждения Тульской области «Центр технического надзора и эксплуатации зданий и сооружений

министерства труда и социальной защиты Тульской области» (далее - ГУ ТО «ЦТН»).

Сроки проведения контрольных действий: с 26.02.2024 по 26.03.2024.

Проверяемый период: 2023 год.

Способ проверки: выборочный.

Сведения о проверяемой организации.

Государственное учреждение Тульской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 1» (далее – Учреждение) в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом министерства труда и социальной защиты Тульской области (далее – Министерство) от 25.03.2021 № 169-осн (с изменениями и дополнениями, внесенными приказами министерства труда и социальной защиты Тульской области от 25.10.2023 № 629-осн).

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией.

Организационно-правовая форма – государственное Учреждение.

Основными целями создания Учреждения являются:

- социальное обслуживание несовершеннолетних, в том числе детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, не достигших возраста двадцати трех лет и завершивших пребывание в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также граждан, воспитывающих детей;

- социальное обслуживание семей с детьми; семей, планирующих рождение детей, либо пребывающих в предразводной ситуации; одиноких родителей с детьми; женщин в ситуации репродуктивного выбора; семей с риском семейно-бытового насилия и иной ситуации, которая объективно может ухудшить жизнедеятельность гражданина;

- профилактика безнадзорности и беспризорности, социальная реабилитация несовершеннолетних, оказавшихся в социально опасном положении или иной трудной жизненной ситуации;

- организация содействия семейному устройству детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Тип учреждения – бюджетное.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет Министерство.

Учреждение является специализированным учреждением для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, действующим в рамках системы социального обслуживания Тульской области. Учреждение является организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени Тульской области в пределах установленной компетенции осуществляет министерство имущественных и земельных отношений Тульской области.

Полное официальное наименование Учреждения: государственное учреждение Тульской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 1».

Сокращенное наименование Учреждения: ГУ ТО «СРЦН № 1».

Учреждению присвоены: ОГРН 1037100322544; ИНН 7104032225.

Юридический адрес совпадает с местом фактического местонахождения Учреждения: 300004, г. Тула, ул. Рихарда Зорге, д. 36.

Местонахождение структурных подразделений Учреждения:

300004, г. Тула, ул. Рихарда Зорге, д. 36;

300028, г. Тула, ул. Седова, д. 31Г;

300028, г. Тула, ул. Тульского Рабочего Полка, д. 100В;

301130, Тульская область, Ленинский район, пос. Ленинский, ул. Ленина, д. 6.

В проверяемом периоде должностными лицами, ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, являлись:

с правом первой подписи финансовых документов в течение всего проверяемого периода: директор Учреждения Ковалева Г.П., заместитель директора Кузнецова Е.Н., директор ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО» Кирилкина Г.П., заместитель директора – начальник отдела финансово – экономического обеспечения ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО» Караваева Е.А.;

с правом второй подписи финансовых документов в течение всего проверяемого периода: бухгалтер Егоркина Л.П., специалист по социальной работе Ширяев В.В., главный бухгалтер ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО»

Апатьева Н.А., заместитель главного бухгалтера ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО»
Бабанина А.В.

В проверяемом периоде для осуществления финансовой деятельности Учреждению в министерстве финансов Тульской области открыты следующие лицевые счета:

№ 107350358 – для учета субсидий на выполнение государственного задания; средств, полученных от приносящей доход деятельности; средств, поступающих во временное распоряжение;

№ 107350359 – для учета субсидий на иные цели.

Проверкой установлено:

Исполнение расходов за счет различных источников поступления денежных средств.

В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществлялась на основании «Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год и на плановый период

2024-2025 годов», утвержденного Министерством 16.01.2023 (с изменениями и дополнениями). Информация размещена на сайте bus.gov.ru в установленные сроки.

Финансирование деятельности Учреждения осуществлялось за счет средств, поступающих из различных источников.

Порядок и условия предоставления Учреждению субсидий из бюджета Тульской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также график перечисления данной субсидии определены соглашением от 29.12.2022 № 46-2023 и дополнительными соглашениями к нему. Нарушений в графике и сумме финансирования Учреждения по Соглашению не установлено.

По данным бухгалтерского учета и отчетности остаток субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2023 составил 2 004 804,85 руб. За 2023 год поступило финансирование за счет субсидии на выполнение государственного задания в объеме 126 831 294,43 руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 126 963 224,58 руб. Остаток субсидии на выполнение государственного задания на 01.01.2024 составил 1 877 704,91 руб.

По состоянию на 01.01.2023 остаток субсидии на иные цели составил

916 643,91 руб. В 2023 году остаток в сумме 13 174,76 руб. возвращен в

бюджет. За 2023 год поступило финансирование за счет субсидии на иные цели в объеме 14 651 833,43 руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 15 540 537,58 руб. Остаток средств субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2024 составил 14 765,00 руб.

По состоянию на 01.01.2023 остаток средств от приносящей доход деятельности составил 13 192,20 руб. За 2023 год признаны доходами не востребовавшие суммы обеспечения исполнения контракта в связи с ликвидацией контрагента в сумме 4 113,07 руб., поступления штрафных санкций за ненадлежащее исполнение контрактов поставщиками в сумме

1 552,38 руб., средства поступившие от сдачи металлолома в сумме 104,00 руб. Кассовые расходы в части уменьшения доходов составили 15 794,00 руб. (налог на прибыль). На 01.01.2024 остаток средств составил

3 167,65 руб.

Обоснованность использования денежных средств при безналичных расчетах.

Учет операций по использованию денежных средств при безналичных расчетах осуществлялся в Журнале операций с безналичными денежными средствами (Журнал-операций № 2).

Операции по расходованию денежных средств через лицевые счета подтверждены первичными учетными документами.

В проверяемом периоде нарушений приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Порядок № 209н) при осуществлении расходов на нужды Учреждения не установлено.

Проверкой установлено, что в соответствии с п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), Письма министерства финансов Российской Федерации от 28.04.2020 № 02-07-05/34707 Журнал - операций № 2 сформирован, документы к Журналу-операций № 2 за 2023 год находятся в отдельных папках, документы прошиты и пронумерованы.

Использование наличных денежных средств (кассовые операции).

В проверяемом периоде операции с наличными денежными средствами не осуществлялись.

В Учреждении ведется кассовая книга (ф. 0504514) (фондовая) по операциям с денежными документами.

Ведение фондовой кассы осуществляется в Журнале-операций № 8 «По прочим операциям». В ходе контрольного мероприятия установлено, что в фондовой кассе отражено движение денежных документов в полном объеме, ко всем расходным ордерам подложены заявки - обоснования, подписанные электронными подписями, ко всем приходным ордерам приложены первичные документы (товарные накладные, извещения), подтверждающие поступление денежных документов.

В ходе проверки проведена инвентаризация денежных документов (конверты), находящихся на ответственном хранении у бухгалтера Егоркиной Л.П. По результатам инвентаризации количество денежных документов соответствует данным бухгалтерского учета, хранение осуществляется в закрытом железном шкафу. Материалы инвентаризации прилагаются.

Осуществление расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами, в части расчетов по возмещению сотрудникам расходов по проезду при исполнении служебных обязанностей, в соответствии с Постановлением правительства Тульской области от 16.01.2015 № 3 «Об утверждении Порядка обеспечения бесплатного проезда работников отдельных категорий организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Тульской области, при исполнении служебных обязанностей на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси)» (далее – Постановление правительства № 3), осуществляется на балансовом счете 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (к журналу приложены личные заявления сотрудников, отчеты о поездках на общественном транспорте работника (по электронному проездному билету), выписки по счету (подтверждающие оплату проезда).

На основании Постановления правительства № 3, право на бесплатный проезд при исполнении служебных обязанностей предоставляется социальным работникам, специалистам по социальной работе и медицинским сестрам организаций, осуществляющим социальное и социально-медицинское обслуживание граждан на дому, в том числе семей с детьми, и реализуется путем оплаты работникам проезда на общественном транспорте, за счет средств, предусмотренных в бюджете Тульской области на эти цели.

В проверяемом периоде компенсация расходов на проезд работникам Учреждения, осуществляется на основании личных заявлений, отчетов о поездках на общественном транспорте работника (маршрутный лист), (по электронному проездному билету), выписок со счетов дебетовых карт (подтверждающих оплату проезда).

В нарушение п. 5 Постановления правительства № 3 установлено, что специалистом по социальной работе Ширяевым В.В. не представлен отчет о поездках на общественном транспорте работника, компенсация произведена на основании личного заявления с приложением к нему кассового чека подтверждающего приобретение льготного проездного билета. Данное нарушение установлено в марте, июле, августе, сентябре 2023 года.

На основании приказа директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 02.03.2023 № 01.39/34-осн Ширяеву В.В. (специалист по социальной работе) произведена компенсация фактически понесенных расходов за проезд на общественном транспорте в сумме 171,00 руб., в то время как согласно отчету о поездках в общественном транспорте работника, при стоимости поездки в 19,00 руб. было совершено 11 поездок, что составляет 209,00 руб. Недоплата составила 38,00 руб.

Также, в ходе проверки установлено, что специалисту по социальной работе Грецовой О.В. расходы по проезду возмещались на основании приказа директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 02.03.2023 № 01.39/37-осн и составили 361,00 руб., что подтверждено отчетом о поездках в общественном транспорте работника. Однако, согласно выписки с дебетовой карты и приложенным проездным билетам МКП «Тулгорэлектротранс», фактически понесенные затраты на проезд Грецовой О.В. составили 434,00 руб. Недоплата составила 73,00 руб.

Согласно отчету о поездках в общественном транспорте работника стоимость одной поездки составляет 19,00 руб., в то время как проездные

билеты приложены номиналом 30,00 руб, а согласно выписки с дебетовой карты стоимость поездки составляет 21,00 руб. и 25,00 руб.

Аналогичное нарушение, компенсации расходов за проезд в феврале 2023 года установлено у специалиста по социальной работе Черняевой М.С. Компенсация согласно приказа директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 02.03.2023 № 01.39/34-осн составила 399,00 руб., однако, согласно выписки с дебетовой карты, фактические затраты составляют 441,00 руб. Недоплата составила 42,00 руб.

Учет расчетов с подотчетными лицами, в части расчетов по оплате командировочных расходов, осуществлялся на балансовом счете 208 «Расчеты с подотчетными лицами» в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (к журналу приложены отчеты о расходах подотчетных лиц и чеки, подтверждающие командировочные расходы).

В проверяемом периоде Учреждением было командировано пятнадцать сотрудников.

Учреждением командировочные расходы компенсируются на основании отчета о расходах подотчетного лица с приложенными к нему документами.

Выборочной проверкой установлено.

1. На основании приказа Министерства от 06.07.2023 № 371-осн «Об организации сопровождения детей Тульской области в оздоровительные лагеря «Россия», «Морское братство» и «Жемчужина» были командированы следующие сотрудники:

- Чекмазова К.А. (воспитатель) с 15.07.2023 по 20.07.2023 находилась в служебной командировке в оздоровительном лагере «Морское братство» по адресу: Краснодарский край, Туапсинский район, п. Спортлагеря Электрон, территория ОК «Геолог Ямала». На основании отчета о расходах подотчетного лица от 21.07.2023 № ТСГУ-000023 Чекмазовой К.А. произведена компенсация расходов на проезд к месту командировки, проживание и произведена оплата суточных за 6 дней;

- Грецова О.В. (специалист по социальной работе) с 02.08.2023 по 07.08.2023 находилась в служебной командировке в оздоровительном лагере «Морское братство» по адресу: Краснодарский край, Туапсинский район,

п. Спортлагеря Электрон, территория ОК «Геолог Ямала». На основании отчета о расходах подотчетного лица от 09.08.2023 № ТСГУ-000029 Грецовой О.В. произведена компенсация расходов на проезд к месту командировки, проживание и произведена оплата суточных за 6 дней;

– Рыбакова Е.А. (заведующая отделением приема и перевозки несовершеннолетних) с 02.08.2023 по 07.08.2023 находилась в служебной командировке в оздоровительном лагере «Морское братство» по адресу: Краснодарский край, Туапсинский район, п. Спортлагеря Электрон, территория ОК «Геолог Ямала». На основании отчета о расходах подотчетного лица от 09.08.2023 № ТСГУ-000030 Рыбаковой Е.А. произведена компенсация расходов на проезд к месту командировки, проживание и произведена оплата суточных за 6 дней;

– Матвеева Е.Ю. (воспитатель) с 02.08.2023 по 08.08.2023 находилась в служебной командировке в оздоровительном лагере «Жемчужина» по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, пгт. Заозерное, ул. Аллея Дружбы, д. 21. На основании отчета о расходах подотчетного лица от 09.08.2023 № ТСГУ-000028 Матвеевой Е.Ю. произведена компенсация расходов на проезд к месту командировки, проживание и произведена оплата суточных за 7 дней;

– Сквина И.А. (воспитатель) с 02.08.2023 по 08.08.2023 находилась в служебной командировке в оздоровительном лагере «Жемчужина» по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, пгт. Заозерное, ул. Аллея Дружбы, д. 21. На основании отчета о расходах подотчетного лица от 09.08.2023 № ТСГУ-000027 Сквиной И.А. произведена компенсация расходов на проезд к месту командировки, проживание и произведена оплата суточных за 7 дней.

2. На основании приказа Министерства от 07.06.2023 № 309-осн «Об организации сопровождения детей Тульской области в оздоровительные лагеря «Россия», «Морское братство» и «Жемчужина» были командированы следующие сотрудники:

– Матвеева Е.Ю. (воспитатель) с 22.06.2023 по 28.06.2023 находилась в служебной командировке в оздоровительном лагере «Жемчужина» по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, пгт. Заозерное, ул. Аллея Дружбы, д. 21. На основании отчета о расходах подотчетного лица от 29.06.2023 № ТСГУ-000014 Матвеевой Е.Ю. произведена компенсация расходов на проезд к месту командировки, проживание и произведена оплата суточных за 7 дней;

– Сквина И.А. (воспитатель) с 22.06.2023 по 28.06.2023 находилась в служебной командировке в оздоровительном лагере «Жемчужина» по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, пгт. Заозерное, ул. Аллея Дружбы,

д. 21. На основании отчета о расходах подотчетного лица от 29.06.2023 № ТСГУ-000013 Сковиной И.А. произведена компенсация расходов на проезд к месту командировки, проживание и произведена оплата суточных за 7 дней;

– Кузьмина П.П. (социальный педагог) с 12.07.2023 по 17.07.2023 находилась в служебной командировке в оздоровительном лагере «Морское братство» по адресу: Краснодарский край, Туапсинский район, п. Спортлагеря Электрон, территория ОК «Геолог Ямала». На основании отчета о расходах подотчетного лица от 18.07.2023 № ТСГУ-000020 Кузьминой П.П. произведена компенсация расходов на проезд к месту командировки, проживание и произведена оплата суточных за 6 дней;

– Бакунина Е.Н. (воспитатель) с 10.07.2023 по 16.07.2023 находилась в служебной командировке в оздоровительном лагере «Жемчужина» по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, пгт. Заозерное, ул. Аллея Дружбы, д. 21. На основании отчета о расходах подотчетного лица от 19.07.2023 № ТСГУ-000021 Бакуниной Е.Н. произведена компенсация расходов на проезд к месту командировки, проживание и произведена оплата суточных за 7 дней;

– Войнова А.С. (воспитатель) с 10.07.2023 по 16.07.2023 находилась в служебной командировке в оздоровительном лагере «Жемчужина» по адресу: Республика Крым, г. Евпатория, пгт. Заозерное, ул. Аллея Дружбы, д. 21. На основании отчета о расходах подотчетного лица от 19.07.2023 № ТСГУ-000022 Войновой А.С. произведена компенсация расходов на проезд к месту командировки, проживание и произведена оплата суточных за 7 дней.

3. На основании приказа Министерства от 23.06.2023 № 13-ком «О командировании Ковалевой Г.П. в г. Уфу» Ковалева Г.П. (директор) с 05.07.2023 по 08.07.2023 находилась в служебной командировке для участия в XI Всероссийском Съезде руководителей организаций для детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. На основании отчета о расходах подотчетного лица (по форме ОКУД 0504520) от 11.07.2023 № ТСГУ-000019 Ковалевой Г.П. произведена компенсация расходов на проезд к месту командировки, проживание и произведена оплата суточных за 4 дня.

Нарушений Постановления правительства Тульской области от 20.04.2015 №180 «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам государственных органов

Тулской области, территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области, государственных учреждений Тульской области» (далее - Постановление правительства № 180) при возмещении расходов, связанных со служебными командировками вышеуказанных сотрудников не установлено.

4. На основании приказа директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 15.08.2023 № 17-к «О направлении работника в командировку» Дорохова М.С. (педагог-психолог) находилась в служебной командировке с 03.09.2023 по 07.09.2023 в г. Санкт-Петербург для обучения по программе «Работа с последствиями психотравмирующих ситуаций в краткосрочной терапии». На основании отчета о расходах подотчетного лица от 11.09.2023 № ТСГУ-000035 Дороховой М.С. произведена выплата суточных за 6 дней, что составило 1500,00 руб.

Фактически Дорохова М.С. (педагог-психолог) находилась в служебной командировке 5 дней (с 03.09.2023 по 07.09.2023). В представленном отчете о расходах подотчетного лица, Учреждением отражено 6 дней нахождения в командировке.

В следствие чего, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), выплачены в сумме 1 500,00 руб.

На основании Постановления правительства № 180 возмещение дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточные) осуществляется в размере 250,00 руб. за каждый день нахождения в служебной командировке.

Переплата составила 250,00 руб.

В нарушение п. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) в Учреждении не организован внутренний контроль по выплатам дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные) сотруднику Учреждения, находящемуся за каждый день нахождения в служебной командировке.

В нарушение Письма министерства финансов Российской Федерации от 20.08.2020 № 02-06-10/73254 к отчету о расходах по командировке не представлена копия оригинала электронного билета подтверждающего расходы на приобретение железнодорожного билета. В данном случае оправдательным документом, подтверждающим расходы, является скриншот экрана телефона.

К проверке представлен отчет о расходах подотчетного лица заведующей отделением Янбаевой С.В. К отчету приложены обратные талоны к путевкам в детское оздоровительное учреждение (далее - Талон).

В нарушение Приказа Минфина РФ от 10.12.1999 № 90н «Об утверждении бланков строгой отчетности» во всех Талонах отсутствует информация о социальных показаниях ребенка направляемого на отдых, ФИО опекуна (законного представителя), адрес и телефон. В отдельных Талонах отсутствует фамилия, имя, отчество ребенка.

Необходимо отметить, что в вышеуказанном отчете о расходах подотчетного лица Янбаевой С.В. указана неверная должность, а также авансовый отчет подписан простой электронной подписью выпущенную на заведующую отделением.

Проверка использования средств фонда оплаты труда.

В проверяемом периоде оплата труда сотрудников Учреждения регламентирована следующими локальными нормативными актами Учреждения:

- Положением об условиях оплаты труда работников ГУ ТО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 1», утвержденным приказом директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 21.11.2016 № 75-л/с (с изменениями от 27.10.2017, от 19.12.2018, от 28.05.2019, от 27.03.2020, от 03.09.2020, от 16.11.2020, от 20.05.2021, от 12.07.2021, от 15.10.2021, от 25.07.2022, от 01.11.2023), согласованным с Министерством и первичной профсоюзной организацией Учреждения (далее - Положение об оплате труда);

Приложениями к Положению об оплате труда являются:

- приложение № 1 «Положение об исчислении стажа работы, выслуги лет для установления повышающего коэффициента к должностному окладу за стаж непрерывной работы, выслугу лет работникам ГУ ТО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 1»;

- приложение № 2 «Положение об установлении персонального повышающего коэффициента к должностному окладу работников ГУ ТО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 1» (далее – Положение об установлении ППК);

- приложение № 3 «Положение о порядке, размере и условиях установления выплат стимулирующего характера работникам

ГУ ТО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 1» (далее - Положение о выплатах стимулирующего характера);

- приложение № 4 «Перечень должностей работников, относящихся к основному персоналу работников учреждений, используемых при определении должностного оклада руководителя учреждения»;

- приложение № 5 «Положение об условиях и порядке осуществления единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работников ГУ ТО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних № 1».

В проверяемом периоде действовали штатные расписания, утвержденные директором Учреждения Ковалевой Г.П. и согласованные с Министерством: по состоянию на 01.01.2023 - на 161 штатную единицу, на 27.07.2023 - на 160 штатных единиц, на 01.10.2023 - на 160 штатных единиц, на 01.11.2023 - на 378,50 штатных единиц и на 27.12.2023 - на 377,50 штатных единиц.

Фактическая численность сотрудников Учреждения (с учетом сотрудников, работающих на неполную ставку) составляла: на 01.01.2023 - 145 человек, на 01.01.2024 - 228 человека.

Превышения штатной численности не установлено.

Положением об оплате труда предусмотрены следующие составляющие заработной платы работников: должностной оклад, повышающий коэффициент к должностному окладу за стаж, персональный повышающий коэффициент к должностному окладу (далее - ППК), выплаты компенсационного характера (по видам), выплаты стимулирующего характера (по видам) и т.д.

Оплата труда конкретных работников находилась в зависимости от квалификации, сложности, количества и качества выполняемых работ, надбавок к окладу за стаж работы, особые условия труда, размера выплат стимулирующего характера (премий).

В ходе проверки установлено, что ППК к должностному окладу устанавливался с учетом уровня профессиональной подготовки, сложности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, а также опыта работника и других факторов. ППК к должностному окладу устанавливались с учетом оценки всех критериев по категории.

Решения об установлении ППК к должностному окладу и его размерах принималось комиссией по вопросам оплаты труда работников Учреждения (далее - Комиссия), состав которой утвержден приказом

директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 30.09.2022 № 01.39/86.1.1-осн., в отношении конкретного работника на основании служебных записок об установлении ППК к должностному окладу, предоставляемых ежегодно руководителями структурных подразделений и заместителями директора.

В проверяемом периоде ППК к должностному окладу устанавливался приказами директора Учреждения на основании решений Комиссии. Решения Комиссии оформлялись протоколами, подписанными всеми членами Комиссии.

Согласно п. 3.7 Положения об установлении ППК отмена (изменение) ППК к должностному окладу определяется следующими причинами:

- окончание срока действия оснований установления ППК к должностному окладу;
- снижение качества работы, за которое был определен ППК к должностному окладу;
- по результатам аттестации работника.

Проверкой правильности начисления ППК отдельным сотрудникам Учреждения нарушений не установлено.

Согласно п. 1.2., 1.3. Приложения № 3 к Положению об условиях оплаты труда, в целях поощрения работников за выполненную работу устанавливаются следующие стимулирующие выплаты:

- выплата за интенсивность и высокие результаты работы;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Согласно п. 2.2. Приложения № 3 к Положению об оплате труда выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливаются работникам Учреждения с учетом:

- их участия в выполнении особо важных, срочных работ, мероприятиях;
- их участия в организации и проведении мероприятий, направленных на повышение авторитета Учреждения;
- применения поощрений за труд (награждение почетной грамотой, благодарности и др.).

Размер выплаты за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается в процентном отношении к окладу.

Данная выплата производится на основании приказа директора Учреждения в соответствии с представлениями для осуществления выплат стимулирующего характера (премиальные выплаты за

интенсивность и высокие результаты работы), направленными руководителями структурных подразделений (заведующих отделений и др.) директору Учреждения.

Решения об установлении премиальных выплат по итогам работы к должностному окладу и их размерах принимается Комиссией в отношении конкретного работника.

Представления для осуществления выплат стимулирующего характера (премиальные выплаты по итогам работы за период) направляются в комиссию ежемесячно руководителями структурных подразделений, заместителями директора.

Решения Комиссии оформляются протоколами по утвержденной Приложением № 3 к Положению об оплате труда форме, подписанными всеми членами Комиссии. На основании протоколов заседаний Комиссии премиальные выплаты по итогам работы устанавливаются приказами директора Учреждения.

При проверке правильности установления и начисления вышеуказанных выплат установлено, что данные, отраженные в приказах «Об установлении премиальных выплат по итогам работы», не соответствуют данным, представленным в протоколах заседания Комиссии по оплате труда за январь, март, август 2023 года, а именно:

Делопроизводителю Ржепик Л.П. (по внутреннему совместительству на 0,5 ставки) в представление для осуществления выплат стимулирующего характера (премиальные выплаты по итогам работы за период) за август 2023 года оценка ее работы по утвержденным критериям оценки персональной эффективности работника, произведена в размере 8 баллов, протоколом заседания комиссии по оплате труда, размер премиальной выплаты также установлен 8 баллов (стоимость одного балла по данной категории работников составляет 1 438,42 руб.), что составило 5 753,68 руб., в приказе от 28.08.2023 № 120л/с-к «Об установлении премиальных выплат по итогам работы» и в расчетном листке размер премиальной выплаты установлен в размере 5 853,68 руб.

Переплата составила 100,00 руб.

Рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Семенкову Н.Н. (по внутреннему совместительству на 0,5 ставки) в представление для осуществления выплат стимулирующего характера (премиальные выплаты по итогам работы за период) за август 2023 года оценка его работы по утвержденным критериям оценки персональной

эффективности работника, произведена в размере 9 баллов, протоколом заседания комиссии по оплате труда размер премиальной выплаты также установлено 9 баллов (стоимость одного балла по данной категории работников составляет 628,01 руб.).

Кроме того, Семенов Н.Н. находился в очередном оплачиваемом отпуске в период с 21.08.2023 по 27.08.2023. Сумма премиальной выплаты должна была составить 2 211,67 руб., а начислено и выплачено согласно расчетному листку за август 2023 года 9 005,76 руб.

Переплата составила 6 794,09 руб.

Премиальные выплаты по итогам работы не носят обязательный характер и устанавливаются на основании оценки показателей персональной эффективности работника согласно критериям, указанным в Приложении № 3 к Положению об оплате труда.

Согласно п. 8.1 Положения об оплате труда премиальная выплата по итогам работы директору Учреждения устанавливается ежеквартально на основании приказов Министерства.

Согласно п. 2.3. Приложения № 3 к Положению об оплате труда, премиальная выплата заместителям руководителя выплачивается ежемесячно по результатам оценки деятельности Учреждения, осуществляемой на основе Методики оценки эффективности деятельности государственных учреждений по оказанию государственных услуг, качеству услуг, финансового менеджмента и стимулирования руководителей учреждений повышений эффективности деятельности по оказанию государственных услуг, качества услуг и финансового менеджмента, утвержденной Постановлением правительства Тульской области от 27.12.2012 № 777.

Премиальная выплата заместителям директора Учреждения не может превышать 170% от должностного оклада.

Проведенным анализом начисления премиальных выплат директору Учреждения и заместителям директора установлено следующее.

Директору Учреждения Ковалевой Г.П. устанавливалась премиальная выплата:

– с ноября 2022 года по январь 2023 года - 162% от должностного оклада, что подтверждено приказом Министерства от 03.11.2022 № 217-лс;

- с февраля по апрель 2023 года - 174% от должностного оклада, что подтверждено приказом Министерства от 10.02.2023 № 32-лс;

- с мая по июль 2023 года - 162% от должностного оклада, что подтверждено приказом Министерства от 10.05.2023 № 98-лс;

- с августа по октябрь 2023 года - 162% от должностного оклада, что подтверждено приказом Министерства от 08.08.2023 № 215-лс;

- с ноября 2023 года по январь 2024 года - 174% от должностного оклада, что подтверждено приказом Министерства от 08.11.2023 № 305-лс;

- декабрь 2023 года - 200% от должностного оклада, что подтверждено приказом Министерства от 22.12.2023 № 350-лс.

Нарушений в начисление и выплате премиальных выплат директору не установлено.

Заместителю директора Янбаевой С.В. устанавливалась премия:

- с января 2023 по декабрь 2023 - 140% от должностного оклада, что подтверждено приказами директора Учреждения от 01.11.2022 № 171л/с-к, от 15.02.2023 № 15/1л/с-к, от 15.05.2023г. № 56л/с-к, от 15.08.2023 № 110л/с-к, от 30.11.2023 № 178л/с-к.

Заместителю директора Кузнецовой Е.Н. устанавливалась премия:

- с января 2023 по декабрь 2023 - 140% от должностного оклада, что подтверждено приказами директора Учреждения от 01.11.2022 № 171л/с-к, от 15.02.2023 № 15/1л/с-к, от 15.05.2023г. № 56л/с-к, от 15.08.2023 № 110л/с-к, от 30.11.2023 № 178л/с-к.

Нарушений в назначение, начисление и выплате премиальных выплат заместителям директора не установлено.

Согласно письму Минтруда РФ от 20.03.2019 № 14-1/В-177 работник имеет право на получение заработной платы за первую половину месяца пропорционально отработанному времени. При этом, при определении размера выплаты заработной платы за первую половину месяца необходимо учитывать оклад (тарифную ставку) работника за отработанное время, а также надбавки за отработанное время, расчет которых не зависит от оценки итогов работы за месяц в целом, а также от выполнения месячной нормы рабочего времени и норм труда (трудовых обязанностей). Это касается, в частности, дополнительной оплаты за работу в ночное время (определяется в порядке, установленном ст. 154 ТК РФ, надбавок за совмещение должностей, за стаж работы и других выплат. Выплаты стимулирующего характера, начисляемые по результатам выполнения показателей

эффективности (оценка которых осуществляется по итогам работы за месяц), а также выплаты компенсационного характера, расчет которых зависит от выполнения месячной нормы рабочего времени и возможен только по окончании месяца (например, за сверхурочную работу, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в соответствии со ст. 152 и 153 ТК РФ), следует учитывать при окончательном расчете и выплате заработной платы за месяц.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы за первую половину месяца, окончательного расчета за месяц, нарушений не установлено.

Единовременная выплата (далее – ЕДВ) при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска работникам Учреждения производится один раз в календарном году. При увольнении работника ЕДВ выплачивается пропорционально отработанному времени в текущем календарном году, при условии того, что сотруднику не производилась выплата ЕДВ при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск:

- Приказом директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 27.02.2023 № 6 младшему воспитателю Захаровой О.И. была начислена и выплачена пропорционально отработанному времени единовременная выплата при увольнении в размере 1 108,20 руб. Кроме того, по приказу директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 03.10.2023 № 126-л/с-к ей повторно была начислена и выплачена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в полном объеме в текущем календарном году в размере 7 400,00 руб.

Таблица №

1

№	ФИО	должность	оклад	согласно произведенному перерасчету	отп
1	Захарова Ольга Ивановна дата увольнения 27.02.2023	Младший воспитатель	6 974,00	6 974,00 руб.(оклад)/365(кл. дн. в году)*58(фак. отраб.)= 1 108,20	
2	Захарова Ольга Ивановна прием на	Младший воспитатель	7 400,00	отпуск с 16.10-29.10.2023 ЕДВ оплачено в полном объеме 7 400,00	Пе 7

	работу 03.04.2023				
ИТО ГО					Пе л 74

Таким образом, переплата составила 7 400,00 руб.

- Приказом директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 01.11.2023 № 134/1-л/с-к Лай Е.В. (дата приема на работу 19.05.2023) была начислена и выплачена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска не пропорционально отработанному времени в размере 8 209,06 руб.

Таблица №

2

№	ФИО	должнос ть	оклад	согласно произведенному перерасчету	отклонени е
1	Лай Елена Владимиров на прием на работу 19.05.2023	Воспитат ель	13 258,00 руб	13 258,00 руб.(оклад)/365(кл. дн. в году)*227(фак. Отраб.)=8 245,39	Недоплата 36,33
ИТОГО					Недоплата 36,33

Таким образом, недоплата единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска вышеуказанному сотруднику составила 36,33 руб. В ходе проверки доплата произведена платежными поручениями от 20.03.2024 № 1162.

Согласно ст. 60.2 ТК РФ доплата за совмещение профессий (должностей) устанавливается работнику при совмещении им профессий (должностей). Размер доплаты и срок, на который она устанавливается, определяется по соглашению сторон.

Выборочной проверкой правильности оплаты при совмещении профессий (должностей) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности удержания профсоюзных взносов у Парамоновой Е.В. (должность – Заведующий отделением), у Бакуниной Е.Н. (должность - Воспитатель), у Зуевой Н.А. (должность – Главный специалист) нарушений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия произведена выборочная проверка оплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни по должности - Воспитатель за 2023 год.

В соответствии со ст. 153 ТК РФ оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни производится работникам, привлекавшимся к работе в выходные и нерабочие праздничные дни, не менее, чем в двойном размере. Вместо повышенной оплаты по желанию работника за каждый день работы в выходной или праздничный день может предоставляться дополнительный день отдыха.

Данные о работе в выходные и нерабочие праздничные дни воспитателей в январе 2023 года представлены в Приложении № 1.

Суммы недоначисленной заработной платы представлены в Таблице № 3.

Таблица № 3

№	ФИО	Должность	Период	Начисление	Было начислено	Сумма перерасчета	Отклонение
1. 1	Бакаева Светлана Владимировна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	4 572,72	5 525,37	Недоначислено 952,65
2.	Бакаева Светлана Владимировна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	5 715,90	6 906,71	Недоначислено 1 190,81
3.	Бакунина Екатерина Николаевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	2 365,81	2 858,69	Недоначислено 492,88
4.	Бакунина Екатерина	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в	4 435,90	5 360,04	Недоначислено 924,14

	на Николае вна			празднич ые дни (дневное время)			
5.	Бусурина Кира Леонидо вна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (ночное время)	4 001,13	4 834,70	Недоначислен но 833,57
6.	Бусурина Кира Леонидо вна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (дневное время)	7 716,46	9 324,06	Недоначислен но 1 607,60
7.	Васильев а Лариса Валенти новна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (ночное время)	5 176,42	6 254,85	Недоначислен но 1 078,43
8.	Васильев а Лариса Валенти новна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (дневное время)	3 058,80	3 696,05	Недоначислен но 637,25
9.	Велисев ич Елена Николае вна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (ночное время)	2 325,24	2 809,67	Недоначислен но 484,43
10.	Велисев ич Елена Николае вна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни	4 359,83	5 268,12	Недоначислен но 908,29

				(дневное время)			
11.	Войнова Анастасия Сергеевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	4 893,91	5 913,47	Недоначислен но 1 019,56
12.	Войнова Анастасия Сергеевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	6 423,25	7 761,43	Недоначислен но 1 338,18
13.	Гришина Наталия Ивановна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	3 362,13	4 062,57	Недоначислен но 700,44
14.	Гришина Наталия Ивановна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	5 283,35	6 384,05	Недоначислен но 1 100,70
15.	Дорошенко Ольга Игоревна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	2 044,62	2 470,58	Недоначислен но 425,96
16.	Дорошенко Ольга Игоревна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	3 833,66	4 632,34	Недоначислен но 798,68

17.	Евсеева Ольга Валерьев на	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (ночное время)	1 801,19	2 176,44	Недоначислен но 375,25
18.	Евсеева Ольга Валерьев на	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (дневное время)	5 403,58	6 529,33	Недоначислен но 1 125,75
19.	Киреева Юлия Вячеслав овна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (ночное время)	4 407,05	5 325,19	Недоначислен но 918,14
20.	Киреева Юлия Вячеслав овна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (дневное время)	8 263,22	9 984,73	Недоначислен но 1 721,51
21.	Кирносо ва Галина Александ ровна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (ночное время)	2 498,93	3 019,55	Недоначислен но 520,62
22.	Кирносо ва Галина Александ ровна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (дневное время)	9 246,06	11 172,3 2	Недоначислен но 1 926,26
23.	Кобелева Ольга	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в	3 532,53	4 268,47	Недоначислен но 735,94

	Александровна			праздничные дни (ночное время)			
24.	Кобелева Ольга Александровна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	4 541,82	5 488,04	Недоначислено 946,22
25.	Котельникова Елена Михайловна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	571,59	690,67	Недоначислено 119,08
26.	Котельникова Елена Михайловна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	3 429,54	4 144,02	Недоначислено 714,48
27.	Котова Екатерина Александровна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	490,87	593,13	Недоначислено 102,26
28.	Котова Екатерина Александровна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	7 363,04	8 897,01	Недоначислено 1 533,97
29.	Крутина Вера Владимировна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни	3 328,11	4 021,47	Недоначислено 693,36

				(ночное время)			
30.	Крутина Вера Владимировна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	4 516,72	5 457,70	Недоначислен но 940,98
31.	Куприянова Ольга Борисовна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	2 164,64	2 615,61	Недоначислен но 450,97
32.	Куприянова Ольга Борисовна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	4 058,71	4 904,27	Недоначислен но 845,56
33.	Матвеева Елена Юрьевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	2 325,24	2 662,59	Недоначислен но 337,35
34.	Матвеева Елена Юрьевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	4 359,83	4 992,36	Недоначислен но 632,53
35.	Мужичкова Жанна Юрьевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	4 870,45	5 885,13	Недоначислен но 1 014,68

36.	Мужичкова Жанна Юрьевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	5 952,77	7 192,93	Недоначислен но 1 240,16
37.	Наумова Наталья Николаевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	4 282,17	5 174,29	Недоначислен но 892,12
38.	Наумова Наталья Николаевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	7 034,99	8 500,62	Недоначислен но 1 465,63
39.	Попова Елена Игоревна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	3 180,41	3 842,99	Недоначислен но 662,58
40.	Попова Елена Игоревна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	8 587,10	10 376,07	Недоначислен но 1 788,97
41.	Рыбин Дмитрий Борисович	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	2 266,92	2 592,12	Недоначислен но 325,20
42.	Рыбин Дмитрий	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в	4 250,47	4 860,23	Недоначислен но 609,76

	Борисов ич			празднич ые дни (дневное время)			
43.	Самвеля н Нарине Левонов на	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (ночное время)	3 926,96	4 745,07	Недоначислен но 818,11
44.	Самвеля н Нарине Левонов на	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (дневное время)	4 908,70	5 931,34	Недоначислен но 1 022,64
45.	Сковина Ирина Алексеев на	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (ночное время)	8 348,38	10 087,6 3	Недоначислен но 1 739,25
46.	Сковина Ирина Алексеев на	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (дневное время)	5 458,56	6 595,76	Недоначислен но 1 137,20
47.	Суслина Любовь Станисла вовна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (ночное время)	4 870,45	5 885,13	Недоначислен но 1 014,68
48.	Суслина Любовь Станисла вовна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни	8 658,58	10 462,4 5	Недоначислен но 1 803,87

				(дневное время)			
49.	Фурсенко Галина Алексеевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	2 164,64	2 615,61	Недоначислен но 450,97
50.	Фурсенко Галина Алексеевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	6 764,52	8 173,79	Недоначислен но 1 409,27
51.	Хохлова Юлия Ивановна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	3 355,58	4 054,66	Недоначислен но 699,08
52.	Хохлова Юлия Ивановна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	6 291,71	7 602,49	Недоначислен но 1 310,78
53.	Чекмазова Кристина Андреевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (ночное время)	3 430,17	4 144,79	Недоначислен но 714,62
54.	Чекмазова Кристина Андреевна	Воспитатель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)	4 655,24	5 625,08	Недоначислен но 969,84

55.	Чичеров а Ольга Владими ровна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (ночное время)	2 352,92	2 843,11	Недоначислен но 490,19
56.	Чичеров а Ольга Владими ровна	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (дневное время)	6 352,88	7 676,40	Недоначислен но 1 323,52
57.	Чуканов а Анастаси я Сергеевн а	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (ночное время)	3 720,09	4 495,10	Недоначислен но 775,01
58.	Чуканов а Анастаси я Сергеевн а	Восп итат ель	с 01 по 31 января 2023 года	Доплата за работу в празднич ые дни (дневное время)	8 503,05	10 274,5 2	Недоначислен но 1 771,47
ит ог о							Недоначисле нно 54 583,40

Таким образом, недоплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни вышеуказанным сотрудникам составила 54 583,40 руб. В ходе проверки доплата произведена платежными поручениями от 20.03.2024 № 1161, 1239, 1240.

В ходе контрольного мероприятия произведена выборочная проверка оплаты за работу в ночное время за 2023 год по следующим сотрудникам: Бакаева С.В. (должность - Воспитатель), Войнова А.С. (должность - Воспитатель), Бакунина Е.Н. (должность - Воспитатель).

Сотрудникам за работу в ночное время (с 22.00 до 06.00) оплата производилась за каждый час работы в размере 50% от должностного оклада, рассчитанного за час работы. Приказы на привлечение данных сотрудников в ночное время не издаются, так как условия работы

закреплены трудовым договором. При проверке оплаты за работу в ночное время нарушений не выявлено.

В ходе контрольного мероприятия произведена выборочная проверка оплаты за сверхурочную работу за 2023 год по следующим сотрудникам: Кобелева О.А. (должность - Воспитатель), Суслина Л.С. (должность - Воспитатель), Бакаева С.В. (должность - Воспитатель), Бакунина Е.Н. (должность - Воспитатель), Войнова А.С. (должность - Воспитатель).

В соответствии со ст. 99 ТК РФ сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. При проверке оплаты за сверхурочную работу нарушений не выявлено.

Проверкой правильности оплаты дней нахождения сотрудников в служебных командировках установлено следующее.

Приказом директора Учреждения от 01.08.2023 № 11-к с 02 по 08 августа 2023 года воспитатель Матвеева Е.Ю. была направлена в командировку в оздоровительный лагерь «Жемчужина» (адрес: Республика Крым, г. Евпатория, пгт. Заозерное, ул. Аллея Дружбы, д. 21) в качестве сопровождающего организационной группы, от 01.08.2023 № 12-к с 02 по 08 августа 2023 года воспитатель Сквина И.А. была направлена в командировку в оздоровительный лагерь «Жемчужина» (адрес: Республика Крым, г. Евпатория, пгт. Заозерное, ул. Аллея Дружбы, д. 21) в качестве сопровождающего организационной группы, от 15.08.2023 № 15-к с 02 по 07 сентября 2023 года педагог-психолог Каменек Н.А. была направлена в командировку для обучения по программе «Работа с последствиями психотравмирующих ситуаций в краткосрочной терапии» (г.Санкт-Петербург), от 15.08.2023 № 16-к с 02 по 07 сентября 2023 года педагог-психолог Яковенко Н.Ю. была направлена в командировку для обучения по программе «Работа с последствиями психотравмирующих ситуаций в краткосрочной терапии» (г.Санкт-Петербург), от 15.08.2023 № 17-к с 03 по 07 сентября 2023 года педагог-психолог Дорохова М.С. была направлена в командировку для обучения по программе «Работа с последствиями психотравмирующих ситуаций в краткосрочной терапии» (г.Санкт-Петербург).

Согласно ст.187 ТК РФ, при направлении работника в командировку с отрывом от работы за ним сохраняются место работы (должность), средняя заработная плата по основному месту работы и производится

оплата командировочных расходов в порядке и размерах, предусмотренных для лиц, направляемых в служебные командировки.

В случае привлечения командированного работника к работе в выходные или нерабочие праздничные дни, оплата его труда производится в соответствии с трудовым законодательством, т.е. выходные и праздничные дни в командировке должны оплачиваться в соответствии с требованиями ст. 153 ТК РФ.

Таблица № 4

№	ФИО	Должность	Период командировки	В выходные дни	Доплата выходных дней	Отклонение
1	Матвеева Елена Юрьевна	Воспитатель	02 - 08 августа 2023 года	05-06. 08.2023	54 (кол-во часов в командировке)/7(кол-во дней командировки)*2(два выходных)*4 16,71 (сред. Зар.)= 6 429,24	Недона численно 6 429,24
2	Сковина Ирина Алексеевна	Воспитатель	02- 08 августа 2023 года	05-06. 08.2023	54 (кол-во часов в командировке)/7(кол-во дней командировки)*2(два выходных)*4 59,74 (сред. Зар.)= 7 093,13	Недона численно 7 093,13
3	Каменек Надежда Алексеевна	Педагог-психолог	02-07 сентября 2023 года	02-03. 09.2023	1 967,20 (сред. Зар.)* 2 (два выходных)* 2 (в двойном размере) = 7 868,80	Недона численно 7 868,80

4	Яковенко Наталья Юрьевна	Педагог-психолог	02-07 сентября 2023 года	02-03.09.2023	2 371,88 (сред. Зар.)* 2 (два выходных)* 2 (в двойном размере) = 9 487,52	Недона численно 9 487,52
5	Дорохова Марьяна Сергеевна	Педагог-психолог	03-07 сентября 2023 года	03.09.2023	1 870,81 (сред. Зар.)* 1 (два выходных)* 2 (в двойном размере) = 3 741,62	Недона численно 3 741,62
итого Недоначисленно 34 620,31 руб.						

В нарушение п. 5 Постановление Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Постановление № 749) Матвеевой Е.Ю. с 05.08.2023 по 06.08.2023, Сквиной И.А. с 05.08.2023 по 06.08.2023, Каменек Н.А. с 02.09.2023 по 03.09.2023, Яковенко Н.Ю. с 02.09.2023 по 03.09.2023, Дороховой М.С. 03.09.2023 не была произведена оплата выходных дней (которые оплачиваются не менее чем в двойном размере) и не предоставлялся другой день отдыха в установленном трудовым законодательством порядке. Недоплата составила 34 620,31 руб. В ходе проверки доплата произведена платежным поручением от 21.03.2024 №1164, 1238, 1240.

Приказом директора Учреждения от 01.08.2023 № 13-к с 02 по 07 августа 2023 года специалист по социальной работе Грецова О.В. была направлена в командировку в оздоровительный лагерь «Морское братство» (адрес: Краснодарский край, Туапсинский район, п. Спортлагеря Электрон, территория ОК «Геолог Ямала») в качестве сопровождающего организационной группы, от 01.08.2023 № 14-к с 02 по 07 августа 2023 года заведующий отделением Рыбакова Е.А. была направлена в командировку в оздоровительный лагерь «Морское братство» (адрес: Краснодарский край, Туапсинский район, п. Спортлагеря Электрон, территория ОК «Геолог Ямала») в качестве сопровождающего организационной группы. Оплата командировок произведена за период с 02 по 08 августа 2023 года.

№	ФИО	Должность	Период командировки	Оплатили	Отклонение
1	Грецова Ольга Валерьевна	Специалист по социальной работе	С 02 по 07 августа 2023 года	С 02 по 08 августа 2023 года	Перечислено 1 880,00
2	Рыбакова Елена Александровна	Заведующий отделением	С 02 по 07 августа 2023 года	С 02 по 08 августа 2023 года	Перечислено 2 411,36
итого					Перечислено 4 291,36

Таким образом, переплата при направлении работника в командировку вышеуказанным сотрудникам составила 4 291,36 руб.

В ходе контрольного мероприятия произведена выборочная проверка сроков оплаты ежегодных оплачиваемых отпусков, нарушений не установлено.

По данным отчета № ЗП-соц за январь – декабрь 2023 года доведенные Министерством целевые показатели среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, установленные Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Учреждением достигнуты.

Обоснованность расходования средств на приобретение имущества и материальных запасов, полнота и своевременность постановки на учет, эффективность использования, законность их списания; выборочная инвентаризация материальных ценностей.

При выборочной проверке инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф.0509215) установлено, что в нарушение требований Приложения № 4 к Приказу от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н), не указывались сведения об объектах учета: марка, реестровый номер, другие

характеристики объекта и краткая индивидуальная характеристика объекта.(инвентарные карточки № 1684, №2454, № 0000000000000773).

По состоянию на 26.02.2024 на балансовом учете за Учреждением учтено 9 объектов недвижимого имущества, сведения о которых представлены в Таблице № 6.

Таблица № 6

№ п/п	Наименование объекта недвижимости	Площадь/ протяженность (кв.м./м)	Наличие государственной регистрации
Тульская область, Ленинский район, городское поселение рабочий поселок Ленинский, р.п.Ленинский, ул.Ленина, д.6			
1	Водопроводная сеть	-	71:14:010407:766
2	Канализационная сеть	-	71:14:000000:8396
3	Нежилое здание (центр занятости населения)	912,70	71:14:010407:417
4	Теплосеть		71:14:010407:768
300028, Тульская область, г. Тула, ул. Тульского Рабочего Полка, д. 100В.			
1	Гараж кирпичный	99,10	71:30:040205:471
2	Нежилое здание (Дом ребенка)	1435,3	71:30:040205:752
Тульская область, г. Тула, ул. Седова, д. 31Г			
1	Нежилое здание (социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних) лит.А,А1,А2	900,70	71:30:020621:3555
2	Нежилое здание (хозяйственный корпус), лит.В 71:30:020621:3474	71,50	71:30:020621:3474
Тульская область, г. Тула, ул. Рихарда Зорге, д. 36			

1	Нежилое здание (Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних) 71:30:030114:1808	972,5	71:30:030114:1808
---	--	-------	-------------------

Также в Едином государственном реестре недвижимости (далее - ЕГРН) за Учреждением учтены 3 земельных участка, сведения о которых представлены в Таблице № 7:

Таблица №

7

№ п/п	Местонахождение земельного участка (кадастровый номер)	Площадь кв.м.	Категория земель/разрешенное использование
1	Земельный участок (Венев) улица Свободная, участок 38А (71:05:030307:620)	2 749,00	земли населенных пунктов/ для дома-интерната
2	Земельный участок Тульская обл, г. Тула, р-н Пролетарский, ул. Р. Зорге, дом 36 (71:30:030801:52)	4 196,00	земли населенных пунктов/ для дома-интерната
3	Земельный участок обл. Тульская, г. Тула, район Привокзальный, ул. Седова, дом 31Г (71:30:020621:257)	5 773,00	земли населенных пунктов/ для дома-интерната

В адрес Министерства Учреждением направлены документы по рассмотрению вопроса о передачи земельного участка расположенного по адресу: Тульская область, Веневский район, г.Венев, ул. Свободная, д. 38А, с баланса Учреждения в государственную казну Тульской области (исх. от 16.10.2023 № 01.42/1458).

В соответствии с приказом Министерства от 30.03.2021 № 183-осн «О внесении изменений в приказ министерства труда и социальной

защиты Тульской области от 08.02.2016 № 30-осн «Об определении перечней особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений, подведомственных министерству труда и социальной защиты Тульской области» на балансе Учреждения учтено 5 единиц особо ценного имущества (далее - ОЦДИ). Перечень ОЦДИ представлен в Таблице № 8.

Таблица № 8.

№ п/п	Наименование	Год выпуска	Инвентарный номер	Балансовая стоимость (руб.)
Движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 500 тыс.руб				
1	Спортивная площадка	2019	2101260001	1 260 601,65
2	Футбольная площадка	2019	4101130001	623 717,00
Транспортные средства, самоходные машины и прицепы к ним				
1	ГАЗ 2217 (Соболь)	2007	1350001	250 000,00
2	Автомобиль CITROEN BERLINO	2014	4101250001	1 646 000,00
3	Автомобиль Луидор-2250DE	2018	5101250002	1 754 000,00

На основании приказа директора Учреждения от 28.02.2024 № 01.39/61-осн проведена инвентаризация нефинансовых активов, числящихся на счете 101.00 «Основные средства», в том числе на счете 101.11 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения», 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения», 101.22 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество учреждения», 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», находящихся по адресу: Тульская область, г. Тула, ул. Рихарда Зорге, д. 36. Фактов расхождения наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не выявлено.

На основании приказа директора Учреждения от 28.02.2024 № 01.39/61-осн проведена выборочная инвентаризация объектов нефинансовых активов на складе мягкого инвентаря и складе чистящих и моющих средств, находящихся по адресу: Тульская область, г. Тула, ул. Рихарда Зорге, д. 36, на ответственном хранении у заведующей складом Валуевой О.Н.

В ходе выборочной инвентаризации на складе чистящих-моющих средств и склада мягкого инвентаря структурного подразделения ГУ ТО «СРЦН №1» (ул. Р. Зорге) установлено следующее:

- члены комиссии приняли решение, что инвентаризацию складов в ведении заведующей хозяйством Валуевой О.Н. провести нет возможности, так как материально ответственное лицо не знает о месте нахождения тех или иных материальных ценностей. Также следует отметить, что Валуева О.Н., сославшись на плохое самочувствие, покинула помещения складов.

В нарушение п.4.4., 5.3., Устава Учреждения установлены факты неэффективного использования имущества и материальных запасов на складе чистящих и моющих средств, а именно обнаружены товары с истекшим сроком годности.

Таблица
№9

Материальные ценности	Количество	Средняя цена по данным бухгалтерского учета	Сумма ущерба (руб.)	Срок, на который просрочены материальные ценности
Отбеливатель "Бос" 600г.	3,60	89,66	322,77	от 1,5 лет
Отбеливатель д/белья порошкообразный	4,20	60,32	253,34	от 11 месяцев
Средство жидкое для стирки	15,6	190	2 964,00	от 1 месяца
ИТОГО			3 540,11	

Сумма ущерба составляет 3 540,11 руб.

Также установлено, что в помещении склада чистящих-моющих средств материальные ценности находятся в ненадлежащем виде: открытые флаконы с чистящим средством, рассыпанные порошки, треснутые бутылки с белизной, строительный инвентарь (кисти,

шпатель), кухонный инвентарь и т.д. также хранятся на складе чистящих-моющих средств.

Выборочной проверкой обеспечения сохранности государственного имущества Тульской области, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, установлено следующее.

В нарушение п. 46 Приказа № 157н присвоенные объектам инвентарные номера не нанесены на объекты учета. В ходе проверки нарушение устранено.

На основании приказа директора Учреждения от 12.03.2024 № 01.39/75-осн проведена инвентаризация нефинансовых активов, числящихся на счете 101.00 «Основные средства», в том числе на счете 101.11 «Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения», 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения», 101.22 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество учреждения», находящихся по адресу: Тульская область, г. Тула, ул. Седова, д. 31Г. Фактов расхождения наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не выявлено.

На основании приказа директора Учреждения от 12.03.2024 № 01.39/75-осн проведена выборочная инвентаризация объектов нефинансовых активов на складе мягкого инвентаря и складе чистящих и моющих средств, находящихся по адресу: Тульская область, г. Тула, ул. Седова, д. 31Г, на ответственном хранении у заведующей складом Канаевой Н.И., расхождений фактического наличия мягкого инвентаря, чистящих и моющих средств с данными бухгалтерского учета не установлено.

Выборочной проверкой обеспечения сохранности государственного имущества Тульской области, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, установлено следующее.

Всем основным средствам, находящимся на балансе Учреждения, присвоены инвентарные номера. Указанные основные средства закреплены за материально-ответственными лицами в соответствии с договорами о полной материальной ответственности.

Выборочной проверкой договоров о полной индивидуальной материальной ответственности нарушений не установлено.

На основании приказа директора Учреждения Ковалевой Г.П. от

14.03.2024 № 01.39/77-осн проведена инвентаризация нефинансовых активов, числящихся на счете 101.00 «Основные средства», в том числе на счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения», 101.32 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения», 101.34. «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», находящихся по адресу: Тульская область, г. Тула, ул. Тульского рабочего полка, д. 100В. Фактов расхождения наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не выявлено.

На основании приказа директора Учреждения от 14.03.2024 № 01.39/77-осн проведена выборочная инвентаризация объектов нефинансовых активов на складе мягкого инвентаря и складе чистящих и моющих средств, находящихся по адресу: Тульская область, г. Тула, ул. Тульского рабочего полка, д. 100В, на ответственном хранении у заведующей складом Казаковой Е.Н., расхождений фактического наличия мягкого инвентаря, чистящих и моющих средств с данными бухгалтерского учета не установлено.

Выборочной проверкой обеспечения сохранности государственного имущества Тульской области, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, установлено следующее.

Всем основным средствам, находящимся на балансе Учреждения, присвоены инвентарные номера. Указанные основные средства закреплены за материально-ответственными лицами в соответствии с договорами о полной материальной ответственности.

Выборочной проверкой договоров о полной индивидуальной материальной ответственности нарушений не установлено.

Проверка операций с материальными ценностями, поступившими в качестве благотворительной помощи.

Пожертвования поступали в Учреждение на основании договоров о благотворительной помощи на осуществление уставной деятельности Учреждения. В качестве пожертвований в Учреждение поступали основные средства, инвентарь и материальные запасы. Приемка осуществлялась комиссией Учреждения по поступлению и выбытию активов (создана приказом Учреждения от 09.01.2023 № 01/99/1-осн) и оформлялась двухсторонними актами приема-передачи.

Первоначальная стоимость товарно-материальных ценностей для принятия на баланс определялась комиссией Учреждения по поступлению и выбытию активов, либо на основании прилагаемых документов, подтверждающих приобретение у поставщика (товарные накладные).

Полученные материальные ценности по данным бухгалтерского учета, хранятся на складе или выданы и списаны на расходы в соответствии с требованиями инструкций по бухгалтерскому учету.

В нарушение ч.1 ст. 19 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), предусматривающей, что гражданин приобретает и осуществляет права и обязанности под своим именем, включающим фамилию и собственно имя, а также отчество, во всех 14 договорах пожертвования, заключенных с физическими лицами в проверяемом периоде, не указаны имя и фамилия лица, делающего пожертвование, а в нарушение ст.ст. 160, 434 ГК РФ в договорах также отсутствуют подписи жертвователей.

В нарушение п.7 ч. 2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ акты приема-передачи к вышеуказанным договорам пожертвования не подписаны лицами, передающими материальные ценности.

Согласно пояснениям бухгалтера Учреждения Якимчук О.Ф., согласованным с и.о. директора Учреждения Кузнецовой Е.Н., отдельные физические лица, осуществлявшие пожертвования в 2023 году пожелали остаться неизвестными.

Поступившие в качестве пожертвований продукты питания (яблоки, конфеты, смесь молочная) использованы для питания детей и при организации праздников. Сертификаты на конфеты к проверке не представлены. Таким образом, в нарушение требований ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 02.01.2000 № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов», предусматривающей, что юридические лица, осуществляющие деятельность, связанную с обращением пищевых продуктов, материалов и изделий и оказанием услуг в сфере общественного питания, обязаны предоставлять потребителям полную и достоверную информацию о качестве и безопасности пищевых продуктов, материалов и изделий в соответствии с законодательством РФ, Учреждением осуществлялись прием от благотворителей и выдача потребителям продуктов питания и других товаров для личного потребления граждан при отсутствии документов, подтверждающих их качество и безопасность.

В 2023 году денежные средства от благотворителей в Учреждение не поступали.

Перечень пожертвований, поступивших в 2023 году, отражен в Таблице № 10.

Таблица
№10

Благотворитель	Наименование	Сумма
	Машины и оборудование	
Физлицо	МФУ, аудиусистема	137 486,00
АО «БиГ»	Сушильная машина	68 990,00
Итого:		206 476,00
	Производственный и хоз. инвентарь	
Физлицо	Шкаф встраиваемый	25 000,00
Физлицо	Шкаф 4-дверный, ТВ тумба	41 860,00
Физлицо	Диван, вешалка	53 510,00
Физлицо	Шкаф, тумба прикроватная, комод	42 960,00
Физлицо	Шкафы для одежды	91 305,00
Физлицо	Теплица	57 700,00
Физлицо	Цифровое пианино, банкетка пульт микшерный, радиосистема, стойка для клавишных	84 850,00
Физлицо	Мебель детская «Радуга», обувницы	73 700,00
Физлицо	Кухонный гарнитур	62 940,00
Физлицо	Мебель	207 600,02
Физлицо	Малые архитектурные формы	166 752,00
Итого:		908 177,02
	Продукты	
Физлицо	Яблоки свежие	10 640,00
Тульский благотворительный фонд «Своих не бросаем»	Наборы конфет	51 666,00
Физлицо	Смесь «Нутрилон»	11 934,00
Итого:		74 240,00
	Прочие материальные запасы	
Некоммерческая организация «Благотворительный фонд ЕВРАЗ Урал»	Новогодние подарки	97 200,00
ООО «Каравай»	Снегоуборочный инвентарь	16 364,00
Итого:		113 564,00
Всего:		1 302 457,02

Материальные ценности, поступившие в качестве пожертвований, принимались к учету на соответствующие балансовые счета и использовались Учреждением при осуществлении уставной деятельности.

Обоснованность расходования средств на хозяйственные нужды, содержание автотранспорта и помещений.

Учет операций по расходованию средств на содержание автотранспорта осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 (к журналу приложены путевые листы, чеки подтверждающие приобретение бензина на транспортное средство)

В Учреждении по состоянию на 31.12.2023 на балансовом учете числятся следующие автотранспортные средства:

- ГАЗ-2217 (Соболь) (рег. номер Н405УР 71);
- CITROEN BERLINGO (рег. номер Р225РТ 71);
- ЛУИДОР – 2250DE (рег. номер Т223МЕ 71).

В проверяемом периоде списание горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) осуществлялось по нормам, утвержденным приказами директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 18.05.2022 № 01.39/62/2-осн «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобилях» (летний и зимний период) и от 06.04.2023 № 01.40/21-АХД «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобилях» (летний и зимний период), на основании распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 года № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Распоряжение Минтранса России № АМ-23-р).

Выборочной проверкой соблюдения норм списания автомобильного топлива на работу автомобиля ГАЗ-2217 (Соболь) (рег. номер Н405УР 71) за август, сентябрь 2023 года в соответствии с утвержденными нормами, нарушений не установлено.

В ходе проверки проведен анализ правильности заполнения следующих документов за 2023 год:

- путевых листов;
- актов о списании материальных запасов.

В нарушение приказа ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО» от 01.09.2023 № 90-осн «О внесении изменений в единую учетную политику

учреждений, передавших функции по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению отчетности государственному казенному учреждению Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства труда и социальной защиты Тульской области» путевой лист не соответствует утвержденной форме.

Автомобили Учреждения оснащены глобальной навигационной спутниковой системой (далее - Глонасс). В целях получения данных с аппаратуры Глонасс Учреждением заключен контракт от 01.11.2022 № 2022.108979 с ИП «Филатов Андрей Анатольевич» на оказания услуг по абонентскому обслуживанию оборудования и программного обеспечения для навигационной системы мониторинга транспортных средств, стоимостью 23 400 руб. за 3 единицы автотранспорта, срок оказания услуг с 01.11.2022 до 31.01.2024 (далее – Контракт № 2022.108979).

Учреждением эксплуатируется одно транспортное средство ГАЗ-2217 (Соболь) (рег. номер Н405УР 71) закрепленное за водителем Лупановым А.И.

Согласно пояснениям заместителя директора Кузнецовой Е.Н. транспортные средства CITROEN BERLINGO (рег. номер Р225РТ 71) и ЛУИДОР – 2250DE (рег. номер Т223МЕ 71) в настоящее время не используются в служебных целях, так как в Учреждении отсутствует необходимое количество водителей (в Учреждении имеются вакансии). В связи с чем, Учреждением заключены контракты от 26.10.2022 № 2022.104915 и от 17.10.2023 № 2023.107257 с ООО « Интетранс» на услуги по предоставлению машино-мест для стоянки автотранспорта, находящееся по адресу: г. Тула, ул. Щегловская засека, д. 8.

Однако, к проверке представлены два путевых листа на автотранспортное средство CITROEN BERLINGO (рег. номер Р225РТ 71) за 20.10.2023 и ЛУИДОР – 2250DE (рег. номер Т223МЕ 71) за 24.10.2023, согласно выгрузке Глонасс на данные даты также имеются отклонения от путевых листов в пределах нормы.

Также следует отметить, что согласно пояснений специалиста по социальной работе Воротниковой И.В. согласованные с директором Учреждения Ковалевой Г.П. в результате сбоя программного обеспечения, данные Глонасс на транспортное средство ГАЗ 2217 с августа по декабрь 2023 года не сохранились. В связи с этим провести анализ указанных месяцев не представляется возможным.

Необходимо отметить, что в данный период оплата по Контракту № 2022.108979 была произведена в полном объеме, акты выполненных работ за данный период подписаны.

При сопоставлении данных путевых листов с данными выгрузки из системы Глонасс (отчет по пробегу) о движении и стоянке автомобиля ГАЗ-2217 (Соболь) (рег. номер Н405УР 71) за февраль 2023 года, установлено следующее.

Сведения о пробеге автомобиля ГАЗ-2217 (Соболь) (рег. номер Н405УР 71) представлены в Таблице № 11:

Таблица №11

Дата	Номер путевого листа	Пробег по путевому листу, км	Пробег по данным системы Глонасс, км	Превышение, км (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
01.02.2023	396	92,00	89,70	2,30
02.02.2023	397	144,00	140,70	3,30
03.02.2023	398	165,00	161,20	3,80
06.02.2023	399	56,00	55,10	0,90
07.02.2023	400	409,00	402,50	6,50
08.02.2023	401	80,00	78,30	1,70
09.02.2023	402	55,00	53,70	1,30
10.02.2023	403	105,00	102,80	2,20
13.02.2023	404	107,00	104,70	2,30
14.02.2023	405	145,00	142,10	2,90
15.02.2023	406	82	79,90	2,10
16.02.2023	407	100	98,00	2,00
17.02.2023	408	63	61,50	1,50
20.02.2023	409	76,00	74,60	1,40
21.02.2023	410	104,00	101,80	2,20
22.02.2023	411	126,00	122,60	3,40
27.02.2023	412	68,00	66,60	1,40
28.02.2023	413	116,00	-	116,00
Итого		2 093,00	1 935,80	157,20

По путевым листам за февраль 2023 года пробег автомобиля ГАЗ-2217 (Соболь) (рег. номер Н405УР 71) составляет 2 093,00 км, тогда как по данным системы Глонасс за отчетный месяц пробег составил 1 935,80 км. Таким образом расхождение составило 157,20 км.

При сопоставлении данных путевых листов с данными выгрузки из системы Глонасс (отчет по пробегу) о движении и стоянке автомобиля

ГАЗ-2217 (Соболь) (рег. номер Н405УР 71) за май 2023 года, установлено следующее.

Сведения о пробеге автомобиля ГАЗ-2217 (Соболь) (рег. номер Н405УР 71) представлены в Таблице № 12:

Таблица № 12

Дата	Номер путевого листа	Пробег по путевому листу, км	Пробег по данным системы Глонасс, км	Превышение, км (гр.3-гр.4)
1	2	3	4	5
02.05.2023	456	43,00	42,10	0,90
03.05.2023	457	83,00	80,90	2,10
04.05.2023	458	64,00	56,10	7,90
05.05.2023	459	139,00	135,80	3,20
10.05.2023	460	83,00	80,80	2,20
11.05.2023	461	71,00	68,90	2,10
12.05.2023	462	24,00	23,90	0,10
15.05.2023	463	79,00	77,20	1,80
16.05.2023	464	80,00	78,40	1,60
17.05.2023	465	129,00	125,70	3,30
18.05.2023	466	29,00	28,10	0,90
19.05.2023	467	43,00	41,50	1,50
22.05.2023	468	67,00	65,20	1,80
23.05.2023	469	55,00	54,00	1,00
24.05.2023	470	38,00	36,90	1,10
25.05.2023	471	101,00	98,10	2,90
26.05.2023	472	71,00	68,70	2,30
29.05.2023	473	139,00	135,90	3,10
30.05.2023	474	119,00	115,90	3,10
31.05.2023	475	198,00	100,00	98,00
Итого		1 655,00	1 514,10	140,90

По путевым листам за май 2023 года пробег автомобиля ГАЗ-2217 (Соболь) (рег. номер Н405УР 71) составляет 1 655,00 км, тогда как по данным системы Глонасс за отчетный месяц пробег составил 1 514,10 км. Таким образом расхождение составило 140,90 км.

В нарушение ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ в Учреждении отсутствует внутренний контроль за работой автотранспорта.

Руководство Учреждения в ходе контрольного мероприятия не предоставили пояснения по поводу выявленных отклонений по путевым листам с данными системы Глонасс.

В нарушение ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» и п. 5.1 Контракта

№ 2022.108979, Учреждением не осуществлялась проверка предоставленных исполнителем оказанных услуг, предусмотренных Контрактом.

Проведенной сверкой пробега автомобилей по показаниям одометра автотранспортных средств с данными путевых листов расхождений не установлено. Акт снятия и сверки показаний одометра автотранспортных средств от 28.02.2024 прилагается.

Состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками, реальность дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2024 на балансе Учреждения числится дебиторская задолженность на общую сумму 745 909 044,77 руб., в том числе:

- за счет субсидии на госзадание - в сумме 676 032 152,50 руб. (из них 450 593 467,29 руб. – долгосрочная), так же имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 3 858,52 руб. – переплата по заработной плате уволенного сотрудника, образовавшаяся на 01.01.2023 года. Сведения о ведении работы по взысканию задолженности не предоставлены.

- за счет субсидии на иные цели - в сумме 69 875 759,27 руб. (из них долгосрочная – 68 674 606,18 руб.);
- за счет внебюджетных средств – в сумме 1 133,00 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 сформирована в общей сумме 333 927,12 руб., в том числе:

- за счет субсидии на госзадание – в сумме 318 029,12 руб.;
- за счет субсидии на иные цели – в сумме 14 765,00 руб.;
- за счет внебюджетных средств - в сумме 1 133,00 руб.

Проверкой обоснованности формирования и достоверности сумм дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 01.01.2024 установлено следующее.

В нарушение п.1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой отчетности инвентаризация задолженности и взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами проведена не в полном объеме.

В связи с отсутствием подписанных актов сверок с поставщиками, достоверность отчетных данных о задолженности по состоянию на 01.01.2024 документально не подтверждена.

Организация бухгалтерского учета и состояние отчетности.

В 2023 году бухгалтерский учет в Учреждении организован на основании:

- «Единой учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета учреждений, передавших функции по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению отчетности государственному казенному учреждению Тульской области «Централизованная бухгалтерия министерства труда и социальной защиты Тульской области», утвержденной приказом директора ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО» от 01.04.2022 № 22-осн., действующей в Учреждении с 01.09.2022 на основании соглашения от 01.09.2022 № 24 «О передаче государственному казенному учреждению Тульской области централизованная бухгалтерия министерства труда и социальной защиты Тульской области» (далее - ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО») функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности» (структурное подразделение ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО» г. Тула).

При формировании Учетной политики учтены требования федеральных стандартов бухгалтерского учета для организации государственного сектора, утвержденных приказами Минфина РФ.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверены формы годовой отчетности, а именно: «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) по коду финансового обеспечения (далее - КФО); КФО 2 «Поступления от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности» (далее - КФО 2); КФО 4 «Субсидии на выполнении государственного задания» (далее - КФО 4), КФО 5 «Субсидии на иные цели» (далее - КФО 5).

Анализируя данные формы «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) Учреждения, с данными оборотно-сальдовых ведомостей по счету 20111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах казначейства» (далее - счет 20111000) в программном продукте 1С и данными «Сводного отчета о состоянии лицевых счетов» (КФО 2,4),

«Сводного отчета о состоянии отдельных лицевых счетов» (КФО 5) информационно-аналитической системы «Региональный электронный бюджет Тульской области», расхождений в части утвержденных плановых показателей по доходам и расходам, а также поступивших доходов и произведенных расходов за отчетный период, не установлено.

Проверкой установлено:

плановые показатели поступлений от приносящей доход деятельности, утвержденные на 2023 год в размере -10 024,55 руб., были исполнены в размере -10 024,55 руб., что составляет 100% от плановых назначений;

плановые назначения по приносящей доход деятельности по расходам, утвержденные в сумме -3 167,65 руб., были исполнены в сумме 0,00 руб., что составляет 0,00 % от плановых показателей;

плановые показатели поступлений за счет средств субсидий на выполнение государственного задания, утвержденные на 2023 год в размере 126 831 294,43 руб., были исполнены в размере – 126 831 294,43 руб. от плановых назначений, что составляет 100%;

плановые назначения за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по расходам, утвержденные в сумме 128 840 929,49 руб., были исполнены в сумме 126 963 224,58 руб., что составляет 98,54% от плановых показателей;

плановые показатели поступлений за счет средств субсидии на иные цели, утвержденные на 2023 году в размере 14 733 400,05 руб., были исполнены в размере – 14 651 833,43 руб., что составляет 99,45% от плановых назначений;

плановые назначения за счет средств субсидии на иные цели по расходам, утвержденные в сумме 15 636 869,20 руб., были исполнены в сумме 15 540 537,58 руб., что составляет 99,38% от плановых показателей.

«Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф.0503779).

Анализируя данные формы «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф.0503779) Учреждения с данными оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 20111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах казначейства» в программном продукте 1С и данными «Сводного отчета о состоянии лицевых счетов» (КФО 2, 3, 4), «Сводного отчета о состоянии отдельных лицевых счетов» (КФО 5) информационно-аналитической системы «Региональный

электронный бюджет Тульской области» расхождений за отчетный период не установлено.

Сведения об остатках денежных средств на лицевых счетах ф.0503779:

по счету 20111000 (КФО 2) – 3 167,65 руб.;

по счету 20111000 (КФО 3) – 3787,20 руб.;

по счету 20111000 (КФО 4) – 1 877 704,91 руб.;

по счету 20111000 (КФО 5) – 14 765,00 руб.

«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».(ф.0503769)(далее – ф. 0503769).

Выборочным анализом формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» и данных оборотно-сальдовых ведомостей в программном продукте 1С установлено следующее:

Дебиторская задолженность по КФО 2:

на счете 30314000 «Расчеты по единому налоговому платежу», отражена задолженность по налогам, признанная в составе расчетов по единому налоговому платежу в сумме 1 133,00 руб. образовавшаяся в следствии счетной ошибки. Урегулирование расчетов будет произведено в 2024 году.

Дебиторская задолженность по КФО 4:

на счете 20531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» отражены доходы будущих периодов в сумме 675 746 325,98 руб. в рамках предоставления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с соглашением от 29.12.2023 № 46-2024 на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, заключенным между Министерством и Учреждением, из них долгосрочная – в сумме 450 589 608,77 руб.;

на счетах 20623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» отражены авансовые платежи за декабрь 2023 года за коммунальные услуги в сумме 215 015,28 руб.;

на счете 20626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам», отражены авансовые платежи за подписку на периодические издания сумме и оказание услуг по повышению квалификации 31 128,90 руб.;

на счете 20934000 «Расчеты по компенсации затрат» отражена задолженность за сотрудниками, образовавшаяся в связи с пересчетом заработной платы и счетными ошибками в сумме 13 365,26 руб., так же имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 3 858,52 руб. – переплата по заработной плате уволенного сотрудника, образовавшаяся на 01.01.2023 года. Сведения о ведении работы по взысканию задолженности не предоставлены;

на счете 30314000 «Расчеты по единому налоговому платежу» отражена задолженность по налогам, признанная в составе расчетов по единому налоговому платежу образовавшаяся в результате счетной ошибки в сумме 26 317,08 руб. Урегулирование расчетов будет произведено в 2024 году.

Дебиторская задолженность по КФО 5:

- на счете 20552000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» отражены доходы будущих периодов в сумме 69 875 759,27 руб. в рамках предоставления Учреждению субсидий, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (субсидия на иные цели), на основании соглашения от 29.12.2023

№ 2046-2024 на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, заключенных между Министерством и Учреждением, из них долгосрочная - в сумме 68 674 606,18 руб.

Кредиторская задолженность по КФО 2:

- на счете 30300000 «Налоги по платежам в бюджет» отражена задолженность по налогу на прибыль за 4 квартал 2023 года, образовавшаяся в связи со сроком уплаты налога 28.03.2024 года, в сумме 1 133,00 руб.;

Кредиторская задолженность по КФО 4:

- по счету 30234000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» отражена задолженность перед поставщиком за поставку материальных запасов в декабре 2023 года в сумме 226 684,12 руб.

- на счете 30312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» отражена задолженность по налогу на имущество за 4 квартал 2023, в сумме 51 869,00 руб. Срок уплаты данного налога 28.02.2024 года.

- на счете 30313000 «Расчеты по земельному налогу» отражена задолженность по земельному налогу за 4 квартал 2023, в сумме 39 476,00 руб. Срок уплаты данного налога 28.02.2024 года.

Кредиторская задолженность по КФО 5:

- по счету 30305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» отражены неиспользованные остатки субсидий на иные цели на 01.01.2024 года в сумме 14 765,00 руб., в том числе:

- 1 964,00 руб. остаток, подтвержденный к использованию в 2024 году;
- 12 801,00 руб. неподтвержденный остаток, подлежащий возврату в бюджет ;

- по счету 40140000 «Доходы будущих периодов» отражены доходы будущих периодов в сумме 69 875 759,27 руб. в рамках предоставления Учреждению субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (субсидия на иные цели), на основании соглашения от 29.12.2023 № 2046-2024, на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, заключенных между Министерством и Учреждением.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на отчетную дату в Учреждении отсутствует.

Вся задолженность носит текущий характер.

По результатам проведенного анализа нарушений не установлено.

Состав предоставленной бухгалтерской отчетности Учреждения за 2023 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год подписана в электронном виде руководителем Учреждения, директором ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО» и размещена в программном продукте «Веб-консолидация» в установленные Министерством сроки.

В ходе контрольного мероприятия была проверена правильность начисления и перечисления налога на имущество и земельного налога за 2023 год.

По результатам проверки установлено следующее.

По данным бухгалтерских регистров начисление налога на имущество и земельного налога за 2023 года было произведено в соответствии с п. 3 Инструкции № 157н, так начисление налога на имущество организаций и земельного налога производилось в последний рабочий день квартала.

Перечисление налоговых платежей в бюджет осуществлено в установленные законодательством сроки.

На счете 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в бухгалтерском учете за 2023 год отражено начисление на сумму 294 339,00 руб. и перечисление в сумме 242 470,00 руб. налога на имущество. Перечисление налоговых платежей в бюджет – за 4 квартал 2023 года осуществлено в установленные законодательством сроки.

На счете 303.13 «Расчеты по земельному налогу» в бухгалтерском учете за 2023 год отражено начисление на сумму 268 431,00 руб. и перечисление в сумме 211 310,00 руб. налога на землю руб. Перечисление налоговых платежей в бюджет – за 4 квартал 2023 года осуществлено в установленные законодательством сроки.

Соблюдение законодательства о социальном обслуживании граждан в РФ.

Согласно Уставу, Учреждение является специализированным учреждением для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, действующим в рамках системы социального обслуживания; организацией для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, социальные услуги которым оказываются в стационарной форме и в форме социального обслуживания на дому. Кроме того, гражданам предоставляются срочные социальные услуги.

Социальные услуги в стационарной форме обслуживания в проверяемом периоде предоставлялись в трех отделениях: в стационарном отделении социальной реабилитации несовершеннолетних, расположенном по адресу: г. Тула, ул. Рихарда Зорге, д. 36, в специализированном стационарном отделении для детей, пострадавших от жестокого обращения, расположенном по адресу: г. Тула, ул. Седова, д. 31Г, а с 01.11.2023 в стационарном отделении социальной реабилитации несовершеннолетних, расположенном по адресу: г. Тула, ул. Тульского Рабочего Полка, д. 100В, которое присоединено к Учреждению на основании совместного приказа Министерства и министерства здравоохранения Тульской области от 13.10.2023 № 609-осн/1118-осн «О внесении изменений в структуру отдельных государственных учреждений Тульской области».

На момент контрольного мероприятия социальные услуги Учреждением предоставляются только в стационарной форме.

Так, услуги в форме социального обслуживания на дому предоставлялись отделениями, входившими в состав Семейного многофункционального центра, действовавшего на базе Учреждения. В настоящее время, в связи с изменением структуры ГУ ТО «Семейный МФЦ «Мой семейный центр» путем присоединения данной структурной единицы Учреждения (не предусмотренной Уставом Учреждения в редакции от 25.03.2021, однако действующей в соответствии с Положением о Семейном многофункциональном центре Учреждения, утвержденном директором 27.07.2022), в соответствии с приказом Министерства от 13.02.2024 № 83-осн «О внесении изменений в приказ министерства от 26.11.2019 № 663-осн» услуги в форме социального обслуживания на дому Учреждением не оказываются.

Следует отметить, что к ГУ ТО «Семейный МФЦ «Мой семейный центр» присоединено несуществующее (согласно Уставу в действующей на дату присоединения редакции) отделение.

В нарушение п. 4.1.1. ГОСТа Р 52142-2013 «Национальный стандарт Российской Федерации. Социальное обслуживание населения. Качество социальных услуг (далее - ГОСТ Р 52142-2013), п. 4.2. ГОСТа Р 53060-2008 «Национальный стандарт Российской Федерации. Социальное обслуживание населения. Документация учреждений социального обслуживания», Учреждением не разработано Положение об Учреждении. Указанное нарушение устранено в ходе проверки.

В нарушение ст. 13 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 442-ФЗ) информация о форме социального обслуживания, видах социальных услуг, порядке и об условиях их предоставления, о тарифах на социальные услуги размещена на сайте Учреждения в неактуальном виде.

Учреждение имеет лицензии на осуществление:

- образовательной деятельности от 23.07.2021 № Л035-01247-71-00190542, в которую, после реорганизации Учреждения внесены соответствующие изменения в части адресов мест осуществления деятельности, подлежащей лицензированию (дополнена адресом г. Тула, ул. Тульского Рабочего полка, д. 100В);

- деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (перевозка автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд) от 07.08.2019 № Л022-00112-71/00423416 (АН-71-000679);

- медицинской деятельности от 20.04.2016 № Л041-01187-

71/00325044 со следующими адресами мест осуществления лицензируемого вида деятельности: г. Тула, ул. Р. Зорге, д. 36 и г. Тула, ул. Седова, д. 31Г.

Согласно устным пояснениям заместителя директора Учреждения Кузнецовой Е.Н., в настоящее время готовится пакет документов для переоформления лицензии на осуществление медицинской деятельности, с учетом изменения состава структурных подразделений после реорганизации Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ отчета о выполнении государственного задания № 825.13 за 2023 год, установлено следующее.

Согласно п. 3.1. раздела 1 отчета от 31.12.2023 о выполнении государственного задания № 825.20 за 2023 год показатели, характеризующие качество государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в форме на дому» Учреждением выполнены на 100%.

В соответствии с п. 3.2. раздела 1 отчета от 31.12.2023 о выполнении государственного задания № 825.20 за 2023 год показатели, характеризующие объемы государственной услуги, отклонений от установленных показателей объемов государственной услуги не имеют.

Согласно п. 3.1. раздела 2 отчета от 31.12.2023 о выполнении государственного задания № 825.20 за 2023 год показатели, характеризующие качество государственной услуги «Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации» Учреждением имеют отклонения по показателю «Доля воспитанников, совершивших самовольный уход из образовательной организации». Сведения приведены в Таблице №13.

Таблица № 13

Наименование показателя	Показатель качества государственной услуги, %			
	Утвержден о в государств енном задании на год	Исполнен о на отчетную дату	Допусти мое (возмож ное отклоне ние)	Отклонение, превышающе е допустимое (возможное) отклонение

Доля воспитанников, в отношении которых образовательной организацией приняты необходимые меры по защите их прав и законных интересов	100	100	0	0
Доля воспитанников, совершивших самовольных уход из образовательной организации	0	3	0	0

В соответствии с п. 3.2. раздела 2 отчета от 31.12.2023 о выполнении государственного задания № 825.20 за 2023 год показатели, характеризующие объемы государственной услуги, имеют отклонения от установленных показателей объемов государственной услуги. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги, приведен в Таблице №14.

Таблица № 14

Наименование показателя	Численность граждан, получивших социальные услуги (человек)			
	Утвержден о в государственном задании на год	Исполнен о на отчетную дату	Допустимое (возможное отклонение)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение
Численность граждан, получивших социальные услуги	62	65	3	0

Отклонения вышеуказанных (Таблицы №№ 13 и 14) показателей не превышает 5%, установленные Приложением № 2 к приказу Министерства от 05.04.2019 № 179-осн «Об утверждении значений показателей качества государственных услуг (работ) на очередной финансовый год и плановый период и допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей качества и количественного объема государственных услуг (работ), в пределах которых государственное задание считается выполненным (проценты), оказываемых и выполняемых государственными учреждениями социального обслуживания, подведомственными министерству труда и социальной защиты Тульской области, в качестве основных видов деятельности».

Согласно п. 3.1. раздела 3 отчета от 31.12.2023 о выполнении

государственного задания № 825.20 за 2023 год показатели, характеризующие качество государственной услуги «Выявление несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства» Учреждением выполнены на 100%.

В соответствии с п. 3.2. раздела 3 отчета от 31.12.2023 о выполнении государственного задания № 825.20 за 2023 год показатели, характеризующие объемы государственной услуги, отклонений от установленных показателей объемов государственной услуги не имеют.

Социальные услуги в стационарной форме обслуживания в проверяемом периоде предоставлялись в соответствии с Положениями: о стационарном отделении социальной реабилитации несовершеннолетних, утвержденном 01.04.2020 (г. Тула, ул. Р. Зорге, д. 36); о стационарном отделении социальной реабилитации несовершеннолетних, утвержденном 01.11.2023 (г. Тула ул. Тульского Рабочего Полка, д. 100В); о специализированном стационарном отделении для детей, пострадавших от жестокого обращения (г. Тула, ул. Седова, д. 31Г).

Количество получателей социальных услуг (далее - ПСУ), получивших услуги в 2023 году составляет:

в Отделении по ул. Р. Зорге, д. 36 – 132 ПСУ,

в специализированном отделении ул. Седова, д. 31Г – 62 ПСУ,

в Отделении по ул. Тульского Рабочего Полка, д. 100В – 84 ПСУ.

В соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 31 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 442-ФЗ), ст. 9 от 27.10.2014 № 2205-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в сфере социального обслуживания граждан в Тульской области» несовершеннолетним проживающим социальные услуги предоставлялись бесплатно.

В ходе контрольного мероприятия выборочным изучением личных дел ПСУ установлено следующее.

В 2023 году стационарные социальные услуги предоставлялись проживающим на основании договоров о предоставлении социальных услуг (далее – Договоры).

В нарушение п.1 ст.17 Федерального закона № 442-ФЗ, определяющего, что социальные услуги предоставляются гражданину на основании договора о предоставлении социальных услуг, социальные услуги Ворониной В.С. (Отделение по ул. Р. Зорге, д. 36) в период с

28.06.2022 по 20.02.2023 предоставлялись в отсутствие Договора. Соответствующий Договор был заключен лишь 20.02.2023 за № 37. Аналогично с 20.04.2023 по настоящее время без заключения Договора предоставляются услуги
Стацкой А.С.

В нарушение ст. 432 ГК РФ, п. 1.2. Договоров, предусматривающих, что сроки и условия предоставления услуг устанавливаются в соответствии с индивидуальной программой предоставления социальных услуг (далее – ИППСУ) и, в согласованном Сторонами виде, являются приложением к Договору, соответствующие приложения к Договорам отсутствуют (например, Договоры от 20.02.2023 № 37, от 30.05.2023 № 37/1 с Ворониной В.С., от 26.04.2023 № 52а/1 с Корневой М.А., от 05.10.2023 № 72 с Михайлиным Д.С. и др., заключенные в Отделении по ул. Р. Зорге, д. 36; от 07.07.2023 № 29 с Ивановой Е.В., от 18.07.2023 № 31 с Нестеровым К.С. и др., заключенным в специализированном Отделении ул. Седова, д. 31Г, от 18.12.2023 № 27 с Джумбаевой К.М., от 01.11.2023 № 17 с Волковым С.А., 01.11.2023 № 4 с Сундуковой Ю.П. и др., заключенным в Отделении по ул. Тульского Рабочего Полка, д. 100В).

В нарушение ст. 432 ГК РФ, п.2 ст.17 Федерального закона № 442-ФЗ, определяющего, что существенными условиями Договора являются положения, определенные ИППСУ, во всех Договорах Учреждения отсутствуют номер и дата ИППСУ получателя услуг, с которым заключен Договор.

В нарушение пункта 4 Договоров, предусматривающих, что по результатам оказания услуг оформляется акт сдачи-приемки оказанных услуг по форме, являющейся неотъемлемой частью договора, форма акта сдачи-приемки оказанных услуг ко всем Договорам, заключенным Учреждением, не прилагается.

В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Порядка предоставления социальных услуг в стационарной форме поставщиками социальных услуг, утвержденного приказом министерства труда и социальной защиты Тульской области от 24.10.2019 № 585-осн (далее – Порядок № 585-осн) акты сдачи-приемки предоставленных социальных услуг в Учреждении не составлялись, что не дает возможности оценить полноту оказанных услуг, предусмотренных ИППСУ.

Предоставление срочных социальных услуг.

Срочные социальные услуги предоставлялись Учреждением в целях содействия обратившимся гражданам в решении социальных, психологических, юридических и других вопросов.

Порядок предоставления срочных социальных услуг в Учреждении предусмотрен Положением об отделении приема граждан и предоставления срочных социальных услуг от 01.04.2020.

Срочные услуги предоставлялись на основании заявления гражданина без составления ИППСУ и заключения договора.

Подтверждением факта оказания срочных социальных услуг являлся акт о предоставлении срочных социальных услуг.

В проверяемом периоде отделением предоставлялись срочные социальные услуги по 134 заявлениям граждан, проживающим в Ленинском районе Тульской области (Семейным многофункциональным центром, действовавшим на база Учреждения).

Согласно пояснениям заведующей отделения приема граждан и предоставления срочных социальных услуг, на территории г. Тулы срочные услуги гражданам не предоставлялись.

Документы о предоставлении срочных социальных услуг проверке не представлены, поскольку находятся в Семейном многофункциональном центре, ранее действовавшем на база Учреждения.

Организация питания проживающих граждан.

При организации питания несовершеннолетних, находящихся в 2023 году на социальном обслуживании в стационарной форме, Учреждение руководствовалось «Нормами обеспечения за счет бюджета Тульской области бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем несовершеннолетних и лиц, достигших возраста восемнадцати лет, находящихся в учреждениях системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, за исключением несовершеннолетних, обучающихся и воспитывающихся в специальных учебно-воспитательных учреждениях открытого и закрытого типа, находящихся в ведении Тульской области; детей, находящихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, помещенных под надзор в образовательные организации, медицинские организации, организации, оказывающие социальные услуги; детей-сирот и детей, оставшихся без

попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся в образовательных организациях, находящихся в ведении области, по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам за счет средств бюджета области и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств бюджета области», утвержденными постановлением правительства Тульской области от 16.01.2019 №5 «О мерах по реализации отдельных положений Закона Тульской области от 07.10.2009 №1336-ЗТО «О защите прав ребенка» (далее – Постановление №5).

Для разработки технологических карт и меню, при организации питания для несовершеннолетних детей, находящихся на социальном обслуживании в стационарной форме, применялся:

- сборник технологических нормативов, рецептур блюд и кулинарных изделий для школьных образовательных учреждений, школ-интернатов, детских домов и детских оздоровительных учреждений» под редакцией доц. Коровка Л.С., проф. академика Перевалова А.Я. и др., 2006 год;

Учреждением к проверке представлены:

- примерное четырнадцатидневное меню с 5-ти разовым приемом пищи в сутки для организации питания несовершеннолетних стационарного отделения, утвержденное директором Учреждения Ковалевой Г.П;

- карточки-раскладки по наименованиям блюд;

- меню-требования на выдачу продуктов питания за 2023 год.

В соответствии с ГОСТ 31987-2012. «Межгосударственный стандарт. Услуги общественного питания. Технологические документы на продукцию общественного питания. Общие требования к оформлению, построению и содержанию» от 27.06.2013 № 195-ст технологические карты разработаны на все виды блюд и утверждены директором Учреждения.

Также предоставлен бракеражный журнал, в котором фиксируются результаты бракеража.

Обязанности по составлению меню выполняет Вереникина М.О. медицинская сестра диетическая. Образование специалиста соответствует установленным требованиям к квалификации,

необходимым работникам для выполнения трудовой функции, и соответствует профессиональным стандартам.

В соответствии с программой производственного контроля за соблюдением санитарных правил и проведением санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий государственного учреждения Тульской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних №1» утвержденной директором Г.П. Ковалевой, контроль за работой пищеблока и источников питьевого водоснабжения возложен на Шишмареву А.Ф. – врача-педиатра, Ермакову И.В. – врача-педиатра, Ермакову М.Я. – заведующую отделением/ врача-педиатра, Вереникину М.О. – медицинскую сестру диетическую.

Контроль за выполнением норм продуктов питания осуществляет Вереникина М.О. медицинская сестра диетическая, которая ежедневно ведет накопительную ведомость по расходу продуктов питания, где фиксируется фактический расход продуктов на 1 человека в день.

В нарушение приложения №13 Санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» (далее - СанПиН 2.3/2.4.3590-20), в применяемой Учреждением форме накопительной ведомости по расходу продуктов питания не предусмотрено разделение норм по каждой возрастной категории детей, вследствие чего нет возможности проанализировать обеспеченность среднесуточной потребности по продуктам питания несовершеннолетних по каждой возрастной категории, исходя из утвержденных норм на одного человека в день. Так же установлено, что накопительная ведомость по адресу: Тульская область, г. Тула, ул. Седова, д. 31Г отдельно не ведется.

В нарушение требований раздела 4 межгосударственного стандарта ГОСТ 31987-2012 «Услуги общественного питания. Технологические документы на продукцию общественного питания. Общие требования к оформлению, построению и содержанию», а также в нарушение п. 2.8. СанПиН 2.3/2.4.3590-20, имел место случай отклонения веса выхода готового блюда по меню-требованию от технологической карты.

Так, согласно меню-требованию ТСГУ-000525 от 20.09.2023 на обед у блюда «Хлеб ржаной» выход порции составляет 0,100 кг, по технологической карте должен быть 0,150 кг, на полдник у блюда

«Сырники из творога» для детей 11-18 лет, выход порции составляет 0,120 кг, по технологической карте должен быть 0,150 кг, для детей 7-11 лет, выход порции составляет 0,120 кг, по технологической карте должен быть 0,150 кг, для детей 3-7 лет, выход порции составляет 0,080 кг, по технологической карте должен быть 0,130 кг

Также в соответствие с вышеуказанными нарушениями установлено, что выход веса готового блюда по меню-требованию не соответствует примерному 14 – дневному меню, утвержденному в Учреждении. Наименование блюд и кулинарных изделий, указываемых в меню, должны соответствовать их наименованиям, указанным в технологических документах. Однако, согласно технологической карте № 154 наименование блюда «Рыба тушеная в томате с овощами», а в меню наименование блюда «Рыба тушеная».

В нарушение п.5.14 Межгосударственного стандарта ГОСТ Р 30390 – 2013 «Услуги общественного питания. Продукция общественного питания, реализуемая населению. Общие технические условия» установлен, факт расхождения ассортиментного состава продуктов, фактически списанных по меню-требованиям, с технологическими картами на изготовление блюд.

Так согласно меню-требованию ТСГУ-000391 от 16.07.2023 для приготовления на ужин «Картофельной запеканки с рыбой» ассортиментный состав продуктов, фактически списанных по меню-требованию, занижен от норм предусмотренных технологической картой, следовательно из-за занижения норм закладки нарушен технологический процесс, что приводит к ухудшению качества блюда.

Также проведен анализ соблюдения норм продуктов питания для получателей социальных услуг, утвержденных Постановлением №5 по основным продуктам питания на основании данных «Отчета о выполнении норм продуктов для получателей социальных услуг» за 2023 год, в возрастной категории детей от 3 до 7 лет в Учреждении расположенном по адресу: Тульская область, г. Тула, ул. Рихарда Зорге, д. 36. Данные анализа приведены в Таблице №15.

Таблица №15

Наименование продуктов питания	Норма на 1 чел в сутки, гр.	Норма с начала года, кг	Всего с начала года, кг	Отклонение, +, - (гр.4-гр.3), кг	% выполнения

1	2	3	4	5	6
Хлеб ржаной	50,0	10,600	16,154	+5,554	152
Хлеб пшеничный	90,0	19,080	13,466	-5,514	71
Мука пшеничная	25,0	5,300	7,251	-1,951	137
Крахмал картофельный	2,0	0,424	0	0	0
Крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная); горох, фасоль, чечевица, макаронные изделия	45,0	9,540	10,747	+1,207	113
Картофель	240,0	50,880	47,069	-3,811	93
Овощи свежие (всего) и зелень	300,0	63,600	45,373	-18,227	71
Овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза)	20,0	4,240	0,396	-3,844	9
Фрукты свежие	260,0	55,120	55,643	+0,523	101
Соки фруктовые, овощные	200,0	42,400	41,046	-1,354	97
Сухофрукты (курага, чернослив, изюм, компотная смесь)	15,0	3,180	2,898	-0,282	91
Мясо Говядина 1-й категории	100,0	21,200	17,751	-3,449	84
Птица	30,0	6,360	6,478	+0,118	102
Колбасные изделия	10,0	2,120	0,663	-1,457	31
Рыба, рыбопродукты	42,0	8,904	13,925	+5,021	157
Творог	50,0	10,600	8,846	-1,754	83
Сыр	10,0	2,120	1,360	-0,760	64
Яйцо, штук	1	212	154,751	-57,249	73

Кисломолочные продукты, Молоко	550,0	116,600	93,317	-23,283	80
Масло сливочное	35,0	7,420	6,881	-0,539	93
Масло растительное	10,0	2,120	1,885	-0,885	89
Сметана	10,0	2,120	1,438	-1,754	68
Кондитерские изделия	25,0	5,300	6,938	+1,638	131
Сахар	55,0	11,660	10,205	-1,455	88
Чай	0,5	0,106	0,102	+0,004	96
Кофе(кофейный напиток)	2,0	0,424	0,064	-0,360	15
Какао	0,5	0,106	0,282	+0,176	266
Дрожжи хлебопекарные	0,4	0,085	0,130	+0,045	153
Соль	5,0	1,060	0,984	-0,076	93
Специи	1,0	0,212	0	0	0

В нарушение требований Постановления №5 Учреждением не соблюдены нормы потребления отдельных продуктов питания детей возрастной категории от 3 до 7 лет.

Получатели социальных услуг недополучали:

- хлеб пшеничный – на 29%;
- картофель – на 7%;
- овощи свежие (всего) и зелень – на 29%;
- сухофрукты – на 9%;
- сахар – на 12%;
- кофе (кофейный напиток) – на 85%;
- мясо говядина – на 16%;
- колбасные изделия – на 69%;
- кисломолочные продукты, молоко – на 20%;
- творог – на 17%;
- сметана – на 32%;
- сыр – на 36%;
- масло сливочное – на 7%;
- масло растительное – на 11%;
- овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза) – на

91%;

- яйцо – на 27%;
- соль – на 7%.

Полностью отсутствовало потребление крахмала и специй.

Потребление фруктов свежих, соков, чая, птицы приближено к нормативу и составляет 101%, 97%, 96%, 102% соответственно.

Перевыполнен норматив потребления хлеба ржаного на 52%, муки пшеничной на 37%, крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная), горох, фасоль, чечевица, макаронные изделия) на 13%, кондитерских изделий на 31%, какао на 166%, рыбы на 57%, дрожжей на 53%.

Отчет о выполнении норм продуктов питания для получателей социальных услуг за 2023 год (7-11 лет) представлен в Таблице №16.

Таблица №16

Наименование продуктов питания	Норма на 1 чел в сутки, гр.	Норма с начала года, кг	Всего с начала года, кг	Отклонение , +, - (гр.4-гр.3), кг	% выполнения
1	2	3	4	5	6
Хлеб ржаной	100,0	282,000	242,785	-39,215	86
Хлеб пшеничный	200,0	564,000	299,464	-264,536	53
Мука пшеничная	40,0	112,800	124,050	+11,250	110
Крахмал картофельный	3,0	8,460	0	0	0
Крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная) горох, фасоль, чечевица, макаронные изделия	60,0	169,200	217,490	+48,290%	129
Картофель	300,0	846,000	839,570	-6,430	99
Овощи свежие	400,0	1128,000	829,048	-298,952	73

(всего) и зелень					
Овощи консервиро ванные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза)	30,0	84,600	7,504	-77,096	9
Фрукты свежие	300,0	846,000	763,171	-82,829	90
Сухофрукты (курага, чер нослив, изюм, компотная смесь)	15,0	42,300	14,296	-28,004	34
Соки фруктовые, овощные	200,0	564,000	584,269	+20,269	104
Мясо говядина	110,0	310,200	358,467	+48,267	116
Птица	40,0	112,800	109,556	-3,244	97
Колбасные изделия	25,0	70,500	27,491	-43,009	39
Рыба-филе, в том числе филе слабо или малосолено е	80,0	225,600	260,613	+35,013	116
Творог	60,0	169,200	150,358	-18,842	89
Сыр	12,0	33,840	30,129	-3,711	89
Яйцо, штук	1	2820	2256,603	-563,397	80
Кисломолоч ные напитки, Молоко	500,0	1410,000	1420,535	+10,535	101
Масло сливочное	45,0	126,900	122,514	-4,386	97
Масло растительн ое	15,0	42,300	38,400	-3,900	91
Сметана	10,0	28,200	25,442	-2,758	90

Кондитерские изделия	30,0	84,600	97,881	+13,281	116
Сахар	65,0	183,300	145,868	-37,432	80
Чай	1,0	2,820	1,524	-1,296	54
Кофе(кофейный напиток)	2,0	5,640	1,307	-4,333	23
Какао	2,0	5,640	3,256	-2,384	58
Дрожжи прессованные	0,6	1,692	1,919	+0,227	113
Соль	6,0	16,920	21,144	+4,224	125
Специи	2,0	0,212	0	0	0

В нарушение требований Постановления №5 Учреждением не соблюдены нормы потребления отдельных продуктов питания детей возрастной категории от 7 до 11 лет.

Получатели социальных услуг недополучали:

- хлеб ржаной – на 14%;
- хлеб пшеничный – на 47%;
- овощи свежие (всего) и зелень – на 27%;
- фрукты свежие – на 10%;
 - сухофрукты – на 66%;
 - сахар – на 20%;
 - кофе (кофейный напиток) – на 77%;
 - какао – на 42%;
 - чай – на 46%;
 - колбасные изделия – на 61%;
 - творог – на 11%;
 - сметана – на 10%;
 - сыр – на 11%;
 - масло растительное – на 9%;
 - овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза) – на 91%;
 - яйцо – на 20%.

Полностью отсутствовало потребление крахмала и специй.

Потребление картофеля, соков, птицы, молока (кисломолочной продукции), масло сливочного приближено к нормативу и составляет 99%, 104%, 97%, 101%, 97% соответственно.

Перевыполнен норматив потребления муки пшеничной на 10%,

крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная) горох, фасоль, чечевица, макаронные изделия) на 29%, кондитерских изделий на 16%, мясо говядины на 16%, рыбы на 16%, дрожжей на 13%, соли на 25%.

Отчет о выполнении норм продуктов питания для получателей социальных услуг за 2023 год (11-18 лет) представлен в Таблице №17 .

Таблица № 17

Наименование продуктов питания	Норма на 1 чел в сутки, гр.	Норма с начала года, кг	Всего с начала года, кг	Отклонение , +, - (гр.4-гр.3), кг	% выполнения
1	2	3	4	5	6
Хлеб ржаной	150,0	944,050	599,789	-394,261	60
Хлеб пшеничный	250,0	1656,750	779,932	-876,818	47
Мука пшеничная	42,0	278,334	339,874	+61,540	122
Крахмал картофельный	3,0	19,881	0	0	0
Крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная); горох, фасоль, чечевица, макаронные изделия	75,0	497,025	603,425	+106,400	121
Картофель	400,0	2650,800	2284,802	-365,998	86
Овощи свежие (всего) и зелень	475,0	3147,825	2348,659	-799,166	75
Овощи консервированные	40,0	265,080	21,883	-243,197	8

(горошек зеленый, фасоль, кукуруза)					
Фрукты свежие	300,0	1988,100	1768,543	-219,557	89
Сухофрукт ы (курага, чернослив, изюм, компотная смесь)	20,0	132,540	116,851	-15,689	88
Соки фруктовые, овощные	200,0	1325,400	1362,062	+36,662	103
Мясо говядина	110,0	728,970	903,746	-174,776	124
Птица	50,0	331,350	292,834	-38,516	88
Колбасные изделия	25,0	165,675	92,275	-73,400	56
Рыба-филе, в том числе филе слабо или малосолено е	110,0	728,970	693,709	-35,261	95
Творог	70,0	463,890	357,944	-105,946	77
Сыр	12,0	79,524	89,430	+9,906	112
Яйцо, штук	1	6627	5293,250	-1333,750	80
Кисломолоч ные напитки, Молоко	500,0	3313,500	3417,288	+103,788	103
Масло сливочное	51,0	337,977	338,591	+0,614	100
Масло растительн	19,0	125,913	104,258	-21,655	83

ое					
Сметана	11,0	72,897	68,133	-4,764	93
Кондитерские изделия	30,0	198,810	236,285	+37,475	119
Сахар	70,0	463,890	348,763	-115,127	75
Чай	1,0	6,627	3,658	-2,969	55
Кофе(кофейный напиток)	2,0	13,254	3,070	-10,184	23
Какао	2,0	13,254	7,158	-6,096	54
Дрожжи хлебопекарные	0,6	3,976	5,380	+1,404	135
Соль	8,0	53,016	61,690	+8,674	116
Специи	2,0	0,212	0	0	0

В нарушение требований Постановления №5 Учреждением не соблюдены нормы потребления отдельных продуктов питания детей возрастной категории от 11 до 18 лет.

Получатели социальных услуг недополучали:

- хлеб ржаной – на 40%;
- хлеб пшеничный – на 53%;
- картофель – на 14%;
- овощи свежие (все) и зелень – на 25%;
- фрукты свежие – на 11%;
- сухофрукты – на 12%;
- сахар – на 25%;
- кофе (кофейный напиток) – на 77%;
- какао – на 46%;
- чай – на 45%;
- птицу – на 12%;
- рыбу филе в том числе филе слабо или малосоленое – на 5%;
- колбасные изделия – на 44%;
- творог – на 23%;
- сметана – на 7%;
- масло растительное – на 17%;

- овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза) – на 92%;
- яйцо – на 20%.

Потребление масла сливочного, полностью соответствует нормативу

Полностью отсутствовало потребление крахмала и специй.

Потребление соков и молока (кисломолочных продуктов) приближено к нормативу и составляет 103%, 103% соответственно.

Перевыполнен норматив потребления муки пшеничной на 22%, крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная); горох, фасоль, чечевица, макаронные изделия на 21%, кондитерских изделий на 19%, мясо говядины на 24%, сыра на 12%, дрожжей на 35%, соли на 16%.

В ходе проверки комиссией, назначенной приказом директора Учреждения от 01.03.2024 № 01.39/62.1-осн, проведена выборочная внеплановая инвентаризация на складе продуктов питания, находящихся на ответственном хранении у заведующей складом Лазаревой Т.В.

Расхождений фактического наличия продуктов питания, с данными бухгалтерского учета, не установлено.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка фактического выхода готовых блюд путем взвешивания 5 порций без выбора, а также проведено выборочное снятие остатков продуктов питания на пищеблоке у повара Захаровой И.А.

По факту снятия остатков продуктов питания на пищеблоке у повара Захаровой И.А. для приготовления полдника, ужина и второго ужина с количеством продуктов по меню-требованию от 28.02.2024 № ТСГУ-000182 установлено следующее. Данные приведены в таблице № 18.

Таблица №18

Наименование продуктов питания	Наличие, кг (шт.,л.)		
	по меню-раскладке	фактически	отклонение (+,-)
Молоко питьевое	0,500	0,500	0
Хлеб пшеничный	2,020	2,000	-0,020
Лук репчатый	0,738	0,780	+0,042
Морковь свежая	1,372	1,400	+0,020
Мясо говядина	2,105	2,300	+0,195
Томатная паста	0,103(обед)+0,268	0,345	-0,0026
Капуста	2,508	2,596	+0,088

Свекла	0,864	0,897	+0,033
Сок	5,000	5,000	0
Сметана	0,200	0,200	0
Творог	4,000	4,000	0
Яйцо	0,300	0,300	0
Вафли	0,710	0,725	+0,015
Кефир	6,000	6,000	0

В результате проверки выхода готовых блюд на обед способом взвешивания 5 порций без выбора установлено следующее. Данные приведены в Таблице №19.

Таблица №19

Наименование блюда	Возрастная группа	Норма выхода одной порции кг.(л.)	Количество проверенных порций, шт.	Выход готового блюда, кг.		
				по меню-раскладке	фактически	отклонение (+,-)
Огурцы свежие	7-11	0,100	4	0,400	0,391	- 0,009 (2,25 %)
	12-18	0,100	1	0,100	0,100	0
Капуста тушеная	7-11	0,200	4	0,800	0,800	0
	12-18	0,250	1	0,250	0,246	- 0,004 (1,6 %)
Цыплята отварные	7-11	0,080	4	0,320	0,327	+0,007 (2,1 %)
	12-18	0,100	1	0,100	0,100	0
Компот из сушеного винограда	7-11	0,200	4	0,800	0,800	0
	12-18	0,200	1	0,200	0,200	0
Хлеб ржаной	7-11	0,080	4	0,320	0,329	+0,009 (2,8 %)
	12-18	0,100	1	0,100	0,100	0

Отклонения вышеуказанных блюд не превышают 3%, установленные Порядком контроля за качеством готовой пищи в

лечебно-профилактическом учреждении Приложения № 4 приказа министерства здравоохранения Российской Федерации от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации».

Также в ходе проверки проведен анализ соблюдения норм продуктов питания для получателей социальных услуг, утвержденных Постановлением №5 по основным продуктам питания на основании данных «Отчета о выполнении норм продуктов для получателей социальных услуг» за 2023 год, по всем возрастным категориям детей в Учреждении расположенном по адресу: Тульская область, г. Тула, ул. Седова, д. 31Г.

Так исходя из «Отчета о выполнении норм продуктов для получателей социальных услуг» за 2023 год, в возрастной категории детей от 3 до 7 лет, установлено, что в нарушение требований Постановления №5 Учреждением не соблюдены нормы потребления отдельных продуктов питания детей возрастной категории от 3 до 7 лет.

Получатели социальных услуг недополучали:

- хлеб пшеничный – на 7%;
- овощи свежие (всево) и зелень – на 19%;
- сахар – на 9%;
- кофе (кофейный напиток) – на 74%;
- кисломолочные продукты, молоко – на 9%;
- сметана – на 21%;
- сыр – на 21%;
- масло сливочное – на 7%;
- масло растительное – на 11%;
- овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза) – на 86%;
- яйцо – на 25%;
- соль – на 7%.

Потребление картофеля и фруктов свежих полностью соответствует нормативу.

Полностью отсутствовало потребление крахмала и специй.

Потребление хлеба ржаного, соков, чая, мяса говядины, масла сливочного, масла сливочного приближено к нормативу и составляет 104%, 103%, 99%, 98%, 99%, 103% соответственно.

Перевыполнен норматив потребления муки пшеничной на 31%, крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная) горох, фасоль,

чечевица, макаронные изделия) на 39%, сухофруктов на 8%, кондитерских изделий на 40%, какао на 122%, птицы на 11%, рыбы на 84%, колбасных изделий на 19%, творога на 10%, дрожжей на 74%, соли на 14%.

В нарушение требований Постановления №5 Учреждением не соблюдены нормы потребления отдельных продуктов питания детей возрастной категории от 7 до 11 лет.

Получатели социальных услуг недополучали:

- хлеб ржаной – на 18%;
- хлеб пшеничный – на 28%;
- овощи свежие (всего) и зелень – на 18%;
- сахар – на 17%;
- кофе (кофейный напиток) – на 71%;
- какао – на 44%;
- чай – на 46%;
- колбасные изделия – на 20%;
- сметана – на 8%;
- сыр – на 7%;
- масло растительное – на 6%;
- овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза) – на 90%;
- яйцо – на 12%;

Полностью отсутствовало потребление крахмала и специй.

Потребление муки пшеничной, фруктов свежих, соков, птицы, творога, масла сливочного приближено к нормативу и составляет 108%, 97%, 108%, 105%, 104%, 102% соответственно.

Перевыполнен норматив потребления крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная) горох, фасоль, чечевица, макаронные изделия) на 29%, кондитерских изделий на 36%, картофеля на 10%, сухофруктов на 17%, кондитерских изделий на 23%, мясо говядины на 23%, рыбы на 28%, молока (кисломолочных продуктов) на 11%, дрожжей на 19%, соли на 34%.

В нарушение требований Постановления №5 Учреждением не соблюдены нормы потребления отдельных продуктов питания детей возрастной категории от 11 до 18 лет.

Получатели социальных услуг недополучали:

- хлеб ржаной – на 44%;
- хлеб пшеничный – на 48%;

- картофель – на 8%;
- овощи свежие (всего) и зелень – на 18%;
- сухофрукты – на 10%;
- сахар – на 23%;
- кофе (кофейный напиток) – на 71%;
- какао – на 50%;
- чай – на 47%;
- птица – на 12%;
- колбасные изделия – на 58%;
- масло растительное – на 12%;
- овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза) – на 92%;
- яйцо – на 12%;

Полностью отсутствовало потребление крахмала и специй.

Потребление фруктов свежих, соков, сметаны, масла сливочного приближено к нормативу и составляет 99%, 105%, 95%, 105% соответственно.

Перевыполнен норматив потребления муки пшеничной на 14%, крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная) горох, фасоль, чечевица, макаронные изделия) на 29%, кондитерских изделий на 18%, мясо говядины на 44%, рыбы на 8%, молока (кисломолочных напитков) на 10%, сыра на 9%, дрожжей на 69%, соли на 22%.

В ходе проверки комиссией, назначенной приказом директора Учреждения от 13.03.2024 № 01.39/76-осн, проведена выборочная внеплановая инвентаризация на складе продуктов питания, находящихся на ответственном хранении у заведующей складом Крыловой Н.В.

Расхождений фактического наличия продуктов питания, с данными бухгалтерского учета, не установлено.

Также установлено, что весь поставленный в Учреждение хлеб хранится в помещении пищеблока, в настенном шкафу с разделением на суточную норму и остатки, хранение которых должно осуществляться на пищевом складе у материально ответственного лица заведующего складом.

Согласно письменному пояснению заместителя директора Учреждения Янбаевой С.В., в соответствии с Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 28.01.2021 № 2 «Об утверждении санитарных правил и норм СанПиН 1.2.3685-21 «Гигиенические нормативы и требования к обеспечению безопасности и

(или) безвредности для человека факторов среды обитания», в Учреждении хлеб хранится в закрытом навесном шкафу в производственном помещении в зоне нарезки хлеба. Запас хлеба и суточная норма хранятся в одном шкафу в разных секциях, в связи с тем, что размещение шкафа для хранения хлеба на складе не представляется возможным.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка фактического выхода готовых блюд путем взвешивания 16 порций без выбора, а также проведено выборочное снятие остатков продуктов питания на пищеблоке у повара Варламовой Н.П.

По факту снятия остатков продуктов питания на пищеблоке у повара Варламовой Н.П. для приготовления полдника, ужина и второго ужина с количеством продуктов по меню-требованию от 13.03.2024 № ТСГУ-000218 установлено следующее. Данные приведены в таблице № 20.

Таблица №20

Наименование продуктов питания	Наличие, кг (шт.,л.)		
	по меню-раскладке	фактическ и	отклоне ние (+,-)
Масло сливочное	0,099	0,099	0
Молоко питьевое	0,300	0,300	0
Сахар	0,481	0,481	0
Хлеб пшеничный	1,400	1,400	0
Яйцо куриное	0,180	0,180 (3 шт.)	0
Масло растительное	0,155	0,155	0
Томатная паста	0,040	0,040	0
Капуста свежая	1,242	1,222	-0,020
Мука пшеничная	0,373	0,373	0
Мясо говядины	1,158	1,158	0
Картофель свежий	1,786	1,726	-0,060
Сметана	0,100	0,100	0
Кисель	0,384	0,384	0
Свекла свежая	0,745	0,622	-0,123
Груша свежая	2,800	2,800	0

Сок фруктовый	3,200	3,200	0
Творог	2,600	2,600	0
Кефир	4,000	4,000	0
Мармелад	0,544	0,5445	0
Соль	0,019	0,052	+0,033

В результате проверки выхода готовых блюд на обед способом взвешивания 16 порций без выбора установлено следующее. Данные приведены в Таблице № 21.

Таблица №21 .

Наименование блюда	Возрастная группа	Норма выхода одной порции кг.(л.)	Количество проверенных порций, шт.	Выход готового блюда, кг.		
				по меню-раскладке	фактически	отклонение (+,-)
Салат из капусты белокочанной	3-7	0,060	6	0,360	0,360	0
	7-11	0,080	9	0,720	0,708	-0,012 (1,7%)
	11-18	0,100	1	0,100	0,100	0
Картофельное пюре	3-7	0,130	6	0,780	0,790	+0,010
	7-11	0,150	9	1,350	1,350	0
	11-18	0,230	1	0,230	0,230	0
Рыба, тушеная в сметанном соусе	3-7	0,070	6	0,420	0,420	0
	7-11	0,100	9	0,900	0,900	0
	11-18	0,150	1	0,150	0,150	0
Компот из плодов или ягод сушеных	3-7	0,200	6	1,200	1,200	0
	7-11	0,200	9	1,800	1,720	-0,080 (4,4%)
	11-18	0,200	1	0,200	0,200	0
Хлеб ржаной	3-7	0,050	6	0,300	0,300	0
	7-11	0,080	9	0,720	0,734	+0,014 (1,9)
	11-18	0,150	1	0,150	0,150	0

Отклонение компота из плодов или ягод сушеных в возрастной группе 7-11 лет превышают 3%, установленные Порядком контроля за качеством готовой пищи в лечебно-профилактическом учреждении приложения №4 приказа министерства здравоохранения Российской Федерации от 5 августа 2003г. № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации».

По факту отклонения веса готовых блюд пояснений не предоставлено.

В связи с присоединением в ноябре 2023 года структурного подразделения, находящегося по адресу: г. Тула, ул. Тульского рабочего полка, д.100В, Отчет о выполнении норм продуктов питания для получателей социальных услуг за 2023 год, сформировать не предоставляется возможным.

В связи с отсутствием данных о годовом потреблении продуктов питания, по возрастной группе несовершеннолетних, в целях проверки выполнения норм продуктов питания проведен анализ обеспеченности потребности в отдельных продуктах питания несовершеннолетних возрастной категории от 1 до 3 лет, исходя из утвержденных норм на одного человека в день за декабрь 2023 года. Данные анализа отражены в

Таблице №22

Таблица №22

Наименование продуктов питания	Норма на 1 чел. в день, гр.	Норма потребления в месяц, кг	Фактическое потребление на 1 чел. за месяц, кг	Фактическое потребление на 1 чел. в день, г (гр.4/31 день)	% выполнения (гр.5/гр. 2x100)
1	2	3	4	5	6
дети 1-3 лет					
Фрукты свежие	250,0	7750,0	7593,0	244,9	98%
Сок фруктовый	150,0	4650,0	4650,0	150,0	100%
Мясо 1-й категории	100,0	3100,0	2383,0	76,8	76,8%
Птица 1-й категории	20,0	620,0	442,0	14,2	71%
Рыба-филе, сельдь	27,0	837,0	1371,0	44,2	163,7%
Молоко, кисломолочные продукты	600,0	18600,0	18261,0	589,0	98,1%

Творог	50,0	1550,0	1469,0	47,3	94,6%
Сыр	10,0	310,0	315,0	10,1	101%

Таким образом, в нарушение Постановления №5 в декабре 2023 года не соблюдены месячные нормы потребления по отдельным продуктам питания детей возрастной категории от 1 до 3 лет. Не выполнен месячный норматив потребления по фруктам свежим на 2%, по мясу на 23,2%, по птице на 29%, по молоку и кисломолочным продуктам на 1,9%, по творогу - на 5,4%. При этом, перевыполнен месячный норматив потребления по рыбе на 63,7%. Потребление фруктовых соков соответствуют нормативу. Незначительное превышение потребления сыра на 1%.

В ходе проверки комиссией, назначенной приказом директора Учреждения от 14.03.2024 № 01.39/77-осн, проведена выборочная внеплановая инвентаризация на складе продуктов питания, находящихся на ответственном хранении у заведующей складом Величинской Н.Л.

Расхождений фактического наличия продуктов питания, с данными бухгалтерского учета, не установлено.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка фактического выхода готовых блюд путем взвешивания 7 и 14 порций без выбора в двух детских группах, а также проведено выборочное снятие остатков продуктов питания на пищеблоке у повара Макаровой А.А.

По факту снятия остатков продуктов питания на пищеблоке у повара Макаровой А.А. для приготовления полдника, ужина и второго ужина с количеством продуктов по меню-требованию от 14.03.2024 № ТСГУ-000224 установлено следующее. Данные приведены в таблице №23.

Таблица №23

Наименование продуктов питания	Наличие, кг (шт.,л.)		
	по меню-раскладке	фактически	отклонение (+,-)
Консервы фруктовые для детского питания	1,125	1,125	0
Молоко питьевое	8,557	8,500	-0,057
Сахар	0,215	0,215	0
Масло сливочное	0,258	0,222	-0,036
Хлеб пшеничный	1,290	1,290	0
Масло растительное	0,129	0,129	0
Мука пшеничная	0,086	0,086	0

Печенье	0,890	0,890	0
Яблоки свежие	3,615	3,615	0
Йогурт молочный питьевой	7,000	7,000	0
Горошек зеленый консервированный	0,667	0,725	+0,058
Огурцы консервированные	0,387	0,387	0
Рыба Сайда свежемороженая	4,300	4,300	0
Яйцо куриное	14,190	14 шт.	0
Лимоны свежие	0,258	0,258	0

В результате проверки выхода готовых блюд на обед способом взвешивания 7 и 14 порций без выбора установлено следующее. Данные приведены в таблице №24.

Таблица №24 .

Наименование блюда	Возрастная группа	Норма выхода одной порции кг.(л.)	Количество проверенных порций, шт.	Выход готового блюда, кг.		
				по меню-раскладке	фактически	отклонение (+,-)
Салат из огурцов	1-3	0,050	7	0,350	0,350	0
Голубцы ленивые	1-3	0,160 0,030	7	1,330	1,407	+0,077 (5,7%)
Сметанный соус на основе молока						
Кисель из концентрата на плодовых или ягодных экстрактах	1-3	0,150	7	1,050	1,050	0
Хлеб ржаной	1-3	0,030	7	0,210	0,210	0

					Выход готового блюда, кг.
--	--	--	--	--	---------------------------

Наименование блюда	Возрастная группа	Норма выхода одной порции и кг.(л.)	Количество проверенных порций, шт.	по меню-раскладке	фактически	отклонение (+,-)
Салат из огурцов	1-3	0,050	14	0,700	0,700	0
Голубцы ленивые	1-3	0,160	14	2,660	2,802	+0,142 (5,3%)
Сметанный соус на основе молока		0,030				
Кисель из концентрата на плодовых или ягодных экстрактах	1-3	0,150	14	2,100	2,100	0
Хлеб ржаной	1-3	0,030	14	0,420	0,392	-0,028 (6,6%)

Отклонения блюда «голубцы ленивые и сметанный соус» составляют 5,7% и 5,3%, отклонения хлеба ржаного составляют 6,6%, что превышает 3%, установленные Порядком контроля за качеством готовой пищи в лечебно-профилактическом учреждении приложения №4 приказа министерства здравоохранения Российской Федерации от 5 августа 2003г. № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации».

По факту отклонения веса готовых блюд пояснений не предоставлено.

Соблюдение трудового законодательства РФ.

К проверке представлены трудовые договоры с работниками Учреждения.

В нарушение ст. 67 ТК РФ отдельные трудовые договоры не подписаны работниками (Янбаев А.А. трудовой договор от 17.07.2023 № 22/23), также отсутствует подпись подтверждающая получение второго экземпляра договора.

В нарушение ст. 57 ТК РФ в отдельных трудовых договорах с работниками Учреждения не указаны все обязательные условия, а именно: режим рабочего времени и времени отдыха (социальный работник

Янбаев А.А. трудовой договор от 17.07.2023 № 22/23, повар Захарова И.А. трудовой договор от 12.10.2022 № 49/22). Правила внутреннего трудового распорядка Учреждения не устанавливают для данных сотрудников начало и окончание работы и перерывы для отдыха и питания. Также в трудовом договоре с Янбаевым А.А. отсутствует информация о количестве дней основного ежегодного оплачиваемого отпуска.

В нарушение ст. 57 ТК РФ в отдельных дополнительных соглашениях к трудовым договорам отсутствуют реквизиты Учреждения (повар

Захарова И.А. дополнительное соглашение от 03.10.2022 № б/н, бухгалтер ведущий Егоркина Л.П. дополнительные соглашения от 01.09.2022 № б/н, от 22.07.2022 № б/н, воспитатель Самвелян Н.Л. дополнительное соглашение от 22.07.2022 № б/н).

К проверке представлено личное дело социального работника Янбаева А.А. (2009 г.р.), в рамках временного трудоустройства несовершеннолетних граждан.

Договорами от 17.05.2023 № 53/ТП, от 28.07.2023 № 104/ТП «О совместной деятельности по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет» между государственным учреждением Тульской области «Центр занятости населения Тульской области» и Учреждением определен период участия во временных работах с 17.07.2023 по 28.07.2023, с 18.08.2023 по 31.08.2023.

В нарушение ст. 65 ТК РФ, Приказа Минтруда России от 18.06.2020 № 354н «Об утверждении профессионального стандарта «Социальный работник», должностных инструкций утвержденных директором Учреждения Ковалевой Г.П. от 17.07.2023, от 17.08.2023 принятый на работу сотрудник не соответствует установленным требованиям к квалификации, необходимой работникам для выполнения трудовой функции и не соответствует профессиональным стандартам. Вышеуказанный сотрудник не имеет средне профессионального образования, либо среднего общего образования и профессиональной подготовки.

Кроме того, в личном деле социального работника Янбаева А.А. отсутствовало разрешение родителей на прием на работу несовершеннолетнего работника. В ходе проверки заявление приложено к личному делу.

К проверке представлены приказы о приеме на работу сотрудников. В соответствии со ст. 68 ТК РФ содержание приказов о приеме на работу должно соответствовать условиям заключенного трудового договора. Нарушений не установлено.

В соответствии со ст. 68 ТК РФ при приеме на работу работодатель обязан ознакомить работников под подпись с локальными нормативными актами Учреждения, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работников (должностной инструкцией, коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка и т.д.). Нарушений не установлено, имеются листы ознакомления с локальными нормативными актами Учреждения.

Перевод работников в Учреждении осуществляется в соответствии со ст. 72 ТК РФ, приказы о переводе, трудовые договоры, дополнительные соглашения к ним, согласия работников имеются.

Правила внутреннего трудового распорядка оформлены и утверждены в соответствии со ст. 189 ТК РФ.

К проверке представлены графики отпусков работников Учреждения на 2023 год.

В соответствии со ст. 123 ТК РФ сотрудникам Учреждения предоставляется отпуска согласно утвержденному графику отпусков на 2023 год. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения законодательства при трудоустройстве котируемых граждан в Учреждении нарушений не выявлено.

К проверке представлена книга учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним. В соответствии с п. 40 Приказа Минтруда России от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек» (далее Приказ № 320н) книга учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним прошита, пронумерована и скреплена печатью Учреждения.

В нарушение п. 40 Приказа №320н в книге учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним отсутствует хронологический порядок ведения журнала, а в графе расписка ответственного лица, принявшего трудовую книжку указан уволенный сотрудник.

В ходе проверки проведена инвентаризация трудовых книжек, хранящихся в отделе кадров Учреждения.

В нарушение п. 3 Приложения № 1 к приказу от 24.04.2023 № 22-осн «О внесении изменений в единую учетную политику учреждений, передавших функции по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению отчетности ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО» трудовые книжки являющиеся бланками строгой отчетности хранятся в выдвижном ящике стола.

Количество трудовых книжек соответствует количеству работников Учреждения (189 штук), за исключением сотрудников (в количестве 7 человек), имеющих электронные трудовые книжки, внешних совместителей (в количестве 8 человек), директора Учреждения. Акт инвентаризации прилагается.

В нарушение п. 40 Приказа № 320н в Учреждении не ведется книга по учету бланков трудовой книжки и вкладышей в нее.

В ходе проверки проведена инвентаризация фактического наличия бланков строгой отчетности (трудовых книжек и вкладышей к ним), находящихся на ответственном хранении у бухгалтера Егоркиной Л.П. По результатам инвентаризации количество бланков строгой отчетности не соответствует данным бухгалтерского учета, хранение осуществляется в закрытом железном шкафу. Так же следует отметить что номера бланков строгой отчетности не соответствуют номерам оприходованных бланков строгой отчетности, по данным бухгалтерского учета. Материалы инвентаризации прилагаются.

Соблюдение законодательства о квотировании рабочих мест для инвалидов.

В проверяемом периоде рассчитанное Учреждением количество рабочих мест для инвалидов, необходимое для выполнения квоты, составило 5 рабочих мест. Согласно приказам директора Учреждения от 12.01.2023 № 01.39/10-осн, от 01.11.2023 № 01.39/90.3-осн «О создании (выделении) рабочих мест для трудоустройства инвалидов в соответствии с установленной квотой для приема на работу инвалидов» выделено 5 рабочих мест для приема на работу инвалидов.

За отчетный период «декабрь 2023 года» квота по Учреждению выполнена.

Однако, в период с января по ноябрь 2023 года фактически было занято 3 рабочих места из созданных 5.

Принятие мер предупреждения и противодействия коррупции.

Деятельность Учреждения, направленная на предупреждение и противодействие коррупции, определяется внутренними локальными актами Учреждения, которые утверждаются приказами руководителя по основной деятельности:

Приказом директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 10.01.2022 № 01.39/41 «О реализации антикоррупционной политики в учреждении»:

- создана и утверждена комиссия по реализации антикоррупционной политики в Учреждении;
- утверждено Положение об антикоррупционной комиссии;
- утвержден план мероприятий по реализации антикоррупционной политике;
- утверждена памятка о запретах, касающихся получения подарков.

Приказ директора от 17.10.2022 № 01.39/91-осн «О внесении изменений и дополнений в приказ учреждения от 10.01.2022 № 01.29/41-осн» вносит изменения в состав вышеуказанной комиссии с учетом кадровых изменений.

Приказом директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 07.07.2023 № 01.39/61-осн утверждена антикоррупционная политика Учреждения.

План мероприятия по реализации антикоррупционной политики в Учреждении на 2023 год разработан и подписан председателем комиссии.

Приказом директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 10.01.2022 № 01.39/43-осн «О создании комиссии по этике, соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов:

- создана и утверждена комиссия по этике, соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов;
- утверждено положение о комиссии по этике, соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов в Учреждении.

Приказом директора Учреждения Ковалевой Г.П. от 07.07.2023 № 01.39/61-осн «Об утверждении Антикоррупционной политики Учреждения»:

- утверждена Антикоррупционная политика Учреждения;
- утвержден Кодекс этики и служебного поведения.

Приказом директора Учреждения от 10.01.2022 № 01.39/42-осн утвержден Порядок уведомления работодателя о фактах в целях склонения работника к совершению коррупционных правонарушений,

разработано уведомление о факте обращения в целях склонения работника к совершению коррупционных правонарушений, разработана форма журнала регистрации уведомлений о фактах обращения в целях склонения работника Учреждения.

В нарушение требований Федерального закона от 25.12.2008 № 273 -ФЗ «О противодействии коррупции», Методических рекомендаций по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, утвержденных 08.11.2013 Министерством труда и социальной защиты РФ в Учреждении не определен перечень должностей с высоким коррупционным риском.

В ходе проверки нарушение устранено Приказ директора от 21.03.2024 № 01.39/83-осн.

По информации, представленной ответственным за профилактику коррупционных правонарушений Кузнецовой Е.Н., в Учреждении трудоустроено 8 сотрудников, находящиеся в той или иной степени родства. Согласно протоколам заседания комиссии по урегулированию конфликта интересов в Учреждении, наличия непосредственной подчиненности или подконтрольности одного из них другому, не установлено.

Соблюдение трудового законодательства РФ при организации охраны труда работников учреждения.

По состоянию на 31.12.2023 специальная оценка условий труда (далее – СОУТ) проведена на 172 рабочих местах Учреждения, что является 89% от общего количества рабочих мест. С даты проведения СОУТ прошло не более 5 лет. После проведения СОУТ на рабочих местах, на которых установлены оптимальные (класс 1.0) и допустимые (класс 2.0) условия труда, Учреждением подано 5 деклараций соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда на 124 рабочих места. Сотрудникам, на чьих рабочих местах установлены вредные условия труда (класс 3.1, 3.2) в количестве 89 человек, предусмотрен повышенный размер оплаты труда - доплата за вредные условия труда.

В соответствии с п. 5 ст. 15 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» сотрудники Учреждения ознакомлены с результатами проведенных СОУТ.

В соответствии с Приказом Минтруда России от 29.10.2021 № 766н «Об утверждении примерного положения о системе управления охраной труда» (далее – Приказ № 766н), Положение о системе управления

охраной труда утвержденное директором Учреждения от 09.01.2023 «Об утверждении Положения о системе управления охраной труда» актуализировано с учетом действующего законодательства.

Директором Учреждения от 27.05.2022 утверждено Положение о системе управления профессиональными рисками. В котором содержится перечень мер по исключению, снижению или контролю уровней рисков, разработана форма карты оценки профессиональных рисков.

В Учреждении действует Положение об учете и расследовании микротравм работников утвержденное приказом директором Учреждения Ковалевой Г.П. от 01.03.2022 № 0139/532-осн, а также имеется журнал учета микроповреждений (микротравм) работников Учреждения. В проверяемом периоде обращений работников не зафиксировано.

Приказом директора от 09.01.2024 №01.39/11-осн назначены ответственные лица за охрану и организацию безопасной работы в Учреждении.

Приказом директора Учреждения от 09.01.2024 № 01.39/12-осн создана комиссия и утверждено Положение по охране труда.

Вышеуказанные Положения согласованы с выборным органом первичной профсоюзной организации.

Согласно информации представленной директором Учреждения в 2023 году несчастных случаев, в том числе групповых, тяжелых, со смертельным исходом в Учреждении не происходило.

В нарушение Приказа Минтруда РФ от 20.04.2022 № 223н «Об утверждении Положения об особенностях расследования несчастных случаев на производстве в отдельных отраслях и организациях, форм документов, соответствующих классификаторов, необходимых для расследования несчастных случаев на производстве» (далее – Приказ № 223н) журнал регистрации несчастных случаев на производстве не соответствует утвержденной Форме № 11.

Нарушение устранено в ходе проверки.

Согласно ст. 214 ТК РФ в Учреждении разработаны и утверждены инструкции по охране труда. Лист ознакомления сотрудников имеется.

В Учреждении оформлен «Уголок охраны труда».

В Учреждении утвержден перечень работ и профессий, по которому должны выдаваться средства индивидуальной защиты и номенклатура выдаваемых средств индивидуальной защиты от 13.01.2020, лист

ознакомления сотрудников с утвержденными нормами имеется в личном деле.

В соответствии с приказом Минздравсоцразвития РФ от 17.12.2010 № 1122н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами», все работники ознакомлены с перечнем бесплатно выдаваемых смывающих и (или) обезвреживающих средств.

В соответствии с п. 13 приказа от 01.06.2009 № 209н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» в Учреждении ведутся личные карточки учета средств индивидуальной защиты (далее - СИЗ) сотрудников.

В нарушение ст. 221 ТК РФ, постановления правительства Тульской области от 29.12.2014 № 712 «Об утверждении Порядка обеспечения работников организаций социального обслуживания области специальной одеждой, обувью и инвентарем или получения денежной компенсации на их приобретение» имели место факты обеспечения работников спецодеждой не в полном объеме.

Выборочные данные о наличии у работников СИЗ отражены в Таблице №25 :

Таблица

№25

ФИО работника, должность	наименование специальной одежды, обуви и инвентаря, которые должны быть предоставлены работнику в соответствии с постановлением № 712	ед. изм.	норма на человека	срок службы (в годах)	информация о выдаче
Савушкина Н.В. (повар)	Комплект поварской (халат х/б)	шт.	2	1	выдано
	Фартук поварской	шт.	2	1	выдано
	Колпак поварской	шт.	2	1	не выдавалось

	Обувь комнатная кожаная	пар.	2	1	выдано
Захарова И.А. (повар)	Комплект поварской (халат х/б)	шт.	2	1	выдано
	Фартук поварской	шт.	2	1	выдан 1 шт.
	Колпак поварской	шт.	2	1	выдано
	Обувь комнатная кожаная	пар.	2	1	не выдавалось
Лупанов А.И. (водитель автомобиля)	Куртка утепленная	шт.	1	5	выдано
	Ботинки утепленные	пар.	1	3	не выдавалось
	Перчатки х/б	пар.	12	1	не выдавалось
	Перчатки с точечным покрытие	пар.	6	1	не выдавалось
	Халат рабочий (костюм рабочий х/б)	шт.	2	1	выдано 1 пар.
	Светоотражающий сигнальный жилет	шт.	1	1	не выдавалось
	Ботинки	пар.	1	3	не выдавалось
Подчуфарова Т. В. (машинист по стирке и ремонту спецодежды)	Халат рабочий (костюм рабочий х/б)	шт.	2	1	выдано
	Фартук прорезиненный	шт.	2	1	не выдавалось
	Фартук х/б с нагрудником	шт.	2	1	не выдавалось
	Косынка х/б (колпак х/б)	шт.	2	1	не выдавалось
	Обувь резиновая	пар.	1	1	выдано
	Перчатки резиновые хозяйственный	пар.	24	1	не выдавалось
	Обувь комнатная	пар.	1	1	не выдавалось

Хруслова В.А. (младший воспитатель)	Халат х/б (костюм х/б)	шт.	2	1	не выдавалось
	Комнатная обувь	пар.	1	1	не выдавалось
	Косынка х/б (колпак х/б)	шт.	1	1	не выдавалось
	Перчатки резиновые хозяйственные	пар.	24	1	не выдавалось
	Фартук из полимерных материалов с нагрудником	шт.	1	1	не выдавалось
Морозова М.С. (младший воспитатель)	Халат х/б (костюм х/б)	шт.	2	1	выдано
	Комнатная обувь	пар.	1	1	не выдавалось
	Косынка х/б (колпак х/б)	шт.	1	1	не выдавалось
	Перчатки резиновые хозяйственные	пар.	24	1	не выдавалось
	Фартук из полимерных материалов с нагрудником	шт.	1	1	не выдавалось
Григоров М.В. (уборщик территории)	Халат х/б (костюм х/б)	шт.	2	1	выдано 1 шт.
	Сапоги резиновые с защитным покрытием	пар.	1	2	выдано
	Плащ непромокаемый с капюшоном	шт.	1	3	не выдавалось
	Костюм рабочий зимний	шт.	1	3	выдано

	Ботинки	пар.	1	1	не выдавалось
	Головной убор утепленный	шт.	1	3	не выдавалось
	Ботинки утепленные (сапоги утепленные)	пар.	1	2	не выдавалось
	Перчатки с точечным покрытие	пар.	24	1	не выдавалось
	Перчатки с защитным покрытием, морозостойкие с утепляющими вкладышами	пар.	5	1	выдано 2 пар.

Необходимо отметить, что на воспитателей Учреждения личные карточки выдачи спецодежды не оформляются, спецодежду не выдают.

В нарушение п. 12 Приказа № 766н в отдельных личных карточках учета СИЗ сотрудников (Чупракова Н.Ф., Григоров М.В.) отсутствуют подписи сдавших СИЗ работников по истечению срока носки. Также в отдельных личных карточках учета СИЗ сотрудников (Хрулова В.А.) отсутствуют подписи работников при получении СИЗ.

К проверке предоставлен утвержденный директором Учреждения от 04.07.2023 поименный список работников, подлежащих прохождению периодическому медицинскому осмотру.

В нарушении п. 27 Порядка № 29н календарный план проведения периодического медицинского осмотра не согласован с медицинской организацией.

К проверке предоставлен заключенный контракт от 29.06.2023 № 2023.065126 на оказание услуг по периодическому медицинскому осмотру сотрудников с ООО «1МЦ».

В нарушение п. 9 «Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров», утвержденного приказом Минздрава России от 28.01.2021 № 29н «Об утверждении Порядка проведения обязательных предварительных и

периодических медицинских осмотров работников, предусмотренных ч. 4 ст. 213 ТК РФ, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры» (далее – Порядок № 29н) в Учреждении не организован учет выданных направлений на прохождение периодических медицинских осмотров.

В ходе проверки установлено, что в нарушение ч. 9 ст. 220 ТК РФ, Порядка № 29н в Учреждении не заключены договоры на прохождение первичного медицинского осмотра при приеме на работу и психиатрическое освидетельствование вновь принимаемых сотрудников.

Использование средств, выделенных на текущий и капитальный ремонты зданий и помещений Учреждения. Техническое состояние жилищно-коммунального комплекса Учреждения. внутреннее и внешнее состояния зданий и коммуникаций.

Сотрудниками ГУ ТО «Центр технического надзора и эксплуатации зданий и сооружений министерства труда и социальной защиты населения Тульской области» (далее ГУ ТО «ЦТН») заместителем директора - начальником отдела Коротковой М.С., главным специалистом Черных А.В., действующими на основании приказа директора ГУ ТО «ЦТН» № 2-ком от 14.03.2024, произведена проверка технического состояния жилищно-коммунального комплекса учреждения и использования средств, выделенных на текущие ремонты, за 2023 год.

Эксплуатируемые помещения находятся в удовлетворительном состоянии.

Проверка учреждения в отношении соблюдения правил противопожарной безопасности и выполнения требований гражданской обороны, предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (ЧС) показала следующее.

Автоматическая пожарная сигнализация (АПС) и система оповещения управление эвакуацией (СОУЭ) о пожаре установлены, находятся в исправном состоянии.

Договор на обслуживание АПС и СОУЭ заключен с ООО «Системы пожарной безопасности» (от 22.12.2022 № 2023.130848).

Видеонаблюдение установлено в жилых корпусах и на территории учреждения.

Первичные средства пожаротушения имеются в необходимом количестве и установлены согласно требованиям пожарной безопасности (ПБ), журнал учета и сроков проверок огнетушителей - наличии.

Протоколы испытаний пожарных эвакуационных лестниц, внутреннего противопожарного водопровода имеются.

Пожарные краны внутреннего противопожарного водопровода укомплектованы пожарными рукавами в полном объеме.

Пути эвакуации соответствуют требованиям пожарной безопасности.

Приказ о назначении ответственного за ПБ имеется, журнал прохождения пожарного инструктажа оформлен, инструктаж работников учреждения проводится, все необходимые отметки и подписи имеются.

Планы эвакуации, инструкции действия персонала при пожаре в наличии.

Документация по гражданской обороне и предупреждению чрезвычайных ситуаций имеется в полном объеме.

Совместно с отделом Государственного пожарного надзора Пролетарского и Привокзального районов проводятся практические тренировки по эвакуации сотрудников и детей из зданий на случай пожара.

Предписания Государственного пожарного надзора на момент проверки отсутствуют.

По ремонтным работам, проводившимся в 2023 году, к проверке выборочно предоставлены:

- Контракт от 08.12.2022 № Ф.2022.6214 на выполнение работ по текущему ремонту здания, расположенного по адресу; Тульская область, Ленинский район, р.п. Ленинский, ул. Ленина, 6, заключенный между учреждением и ИП Карасевым С.В. (далее Подрядчик), на сумму 15476402,38 руб. (способ определения подрядчика – электронный аукцион). Сроки выполнения работ по контракту: с 08.12.2022 по 30.06.2023. Работы по 1-му этапу были приняты в 2022 году на сумму 2814630,85 руб. В 2023 году было предусмотрено финансирование в объеме 11758302,38 руб. на выполнение работ по 2 и 3 этапам.

- локальная смета № 03 на сумму 410066,62 руб., согласованная с ГУ ТО «Региональный сметный центр Тульской области» (далее ГУ ТО «РСЦ»);

- локальная смета № 04 на сумму 7014168,02 руб., согласованная с ГУ ТО «РСЦ»;

- локальная смета № 05 на сумму 304120,13 руб., согласованная с ГУ ТО «РСЦ»;

- локальная смета № 06 (АПС) на сумму 312718,31 руб., согласованная с ГУ ТО «РСЦ»;

- локальная смета № 06 (видеонаблюдение) на сумму 259571,65 руб., согласованная с ГУ ТО «РСЦ»;

- локальная смета № 07 на сумму 237997,75 руб., согласованная с ГУ ТО «РСЦ»;

- локальная смета № 08 на сумму 810627,17 руб., согласованная с ГУ ТО «РСЦ»;

- локальная смета № 09 (СКС) на сумму 297957,06 руб., согласованная с ГУ ТО «РСЦ»;

- локальная смета № 09 (ОДИ) на сумму 355892,24 руб., согласованная с ГУ ТО «РСЦ»;

- локальная смета № 10 на сумму 863079,35 руб., согласованная с ГУ ТО «РСЦ».

По работам 2-го этапа предоставлены:

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 6 от 31.03.2023 на сумму 1904077,19 руб.;

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 7 от 31.03.2023 на сумму 251034,48 руб.;

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 8 от 31.03.2023 на сумму 210454,02 руб.;

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 9 от 31.03.2023 на сумму 234249,38 руб.;

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 10 от 31.03.2023 на сумму 215813,63 руб.;

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 11 от 31.03.2023 на сумму 267696,00 руб.;

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 12 от 31.03.2023 на сумму 220494,80 руб.;

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 13 от 31.03.2023 на сумму 574632,05 руб.;

31.03.2023 на сумму 3878451,55 руб.;

- экспертное заключение по исполнению контракта от 17.04.2023.

Расчеты с Подрядчиком осуществлялись в следующих размерах:

- п/п № 1004 от 26.04.2023 на сумму 3878451,55 руб.

В ходе контрольного обмера (п. 11-21, 27-33, 58-60, 97-99, 113-115 акта КС-2 № 6, п. 1-6, 11-16 акта КС-2 № 8, п. 1-8, 15, 16 акта КС-2 № 11, п. 27-30, 36-41 акта КС-2 № 13) несоответствия предъявленных к оплате объемов работ фактически выполненным объемам не установлено.

По работам 3-го этапа предоставлены:

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 14 от 30.06.2023 на сумму 6197147,58 руб.;

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 15 от 30.06.2023 на сумму 274803,01 руб.;

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 16 от 30.06.2023 на сумму 16696,09 руб.;

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 17 от 30.06.2023 на сумму 27918,47 руб.;

- акт о приемке выполненных работ (КС-2) № 18 от 30.06.2023 на сумму 33829,78 руб.;

- справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) № 1 от 30.06.2023 на сумму 6550394,93 руб.;

- экспертное заключение по исполнению контракта от 13.07.2023.

Расчеты с Подрядчиком осуществлялись в следующих размерах:

- п/п № 1954 от 21.07.2023 на сумму 6550394,93 руб.

В ходе контрольного обмера (п. 16-21, 22-37 акта КС-2 № 15, п. 3, 4 акта КС-2 № 16) несоответствия предъявленных к оплате объемов работ фактически выполненным объемам не установлено.

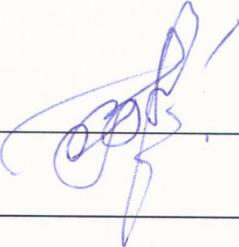
Подписи ответственных исполнителей:


_____ Е.В. Брысова


_____ А.А. Юданова


_____ Н.В. Ральянова


_____ Д.В. Пирогова


_____ В.В. Бакшаева

_____ Е.Б. Лагутина

_____ И.А. Конопатчикова

«Ознакомлен. Один экземпляр акта получен»:

Директор
ГУ ТО «Социально-реабилитационный центр
для несовершеннолетних № 1»
« ____ » _____ 2024 года.

 Г.П.Ковалева