#### **AKT**

#### проверки финансово-хозяйственной деятельности

#### г. Ханты-Мансийск

25 августа 2017 года

Во исполнение приказа Депсоцразвития Югры от 10.08.2017 № 707-р «О проведении плановой проверки» заместителем начальника отдела контроля качества социальных услуг и ревизионной работы Мерченко Д.Ю. проведена камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в отношении бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Центр социальной помощи семье и детям «Зазеркалье», г. Сургут (далее по тексту — учреждение) по вопросам

достижение показателей результативности использования субсидии, соответствующим целевым показателям выполнения государственным учреждением государственного задания;

прозерка правильности начисления и выплаты заработной платы; прозерка расчетов с подотчетными лицами.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.07.2017.

Срок проведения проверки: с 11.08.2017 по 28.08.2017.

В ходе проверки установлено следующее:

Учреждение находится в ведение Департамента социального развития Ханты-Мансийского автономного округа — Югры с 01.01.2006, является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, гербовую печать.

Учреждение состоит на регистрационном учете в Едином государственном реестре юридических лиц (ОГРН 1028600599224) и на учете в ИФНС Росси по городу Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (ИНН 8602000852, КПП 860201001).

Учреждению присвоены следующие коды Общероссийских классификаторов: ОКПО — 31415350, ОКАТО — 71136000000, ОКТМО — 71876000001; ОКВЭД — 87.90 основной 88.10 иной, ОКФС — 13 ОКОПФ — 75203.

В проверяемом периоде Устав учреждения утвержден распоряжением директора Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа — Югры от

13.02.2015 № 13-p-248, согласован приказом директора Депсоцразвития Югры от 09.02.20115 № 83-р, последняя действующая редакция Устава учреждения утверждена распоряжением директора Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа — Югры от 07.02.2017 № 13-p-172, согласована приказом директора Депсоцразвития Югры от 27.01.2017 № 69-р.

Целью учреждения является социальное обслуживание граждан, проживающих на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и также входит удовлетворение потребностей граждан в социальном сопровождении.

Для достижения своих целей учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

предоставление социально-бытовых, социально-медицинских, социально-педагогических, социально-педагогических, социально-педагогических, социально-правовых услуг, услуг в целях коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющим ограничения жизнедеятельности;

содействие в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение);

обследование условий жизнедеятельности гражданина, выявление и устранение причин, послуживших основанием ухудшения условий его жизнедеятельности.

Виды деятельности, не являющиеся основными, приносящие доход: Услуги по сдаче в наем жилых помещений специализированного жилищного фонда Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, находящихся в оперативном управлении учреждения, работникам учреждения.

Учреждение вправе осуществлять только те виды деятельности, которые указаны в настоящем разделе, и лишь постольку, поскольку это служит достижению его целей. Видами деятельности учреждения могут быть только выполнение работ и оказание услуг.

Учреждение прошло сертификацию по системе менеджмента качества на соответствие требованиям ГОСТ ИСО 9001-2015 применительно к оказанию социальных услуг населению, сертификат соответствия от 01.12.2016 № РОСС RU.1910.К0028 выдан органом по сертификации системы добровольной сертификации «Первый регистр» зарегистрированной в едином Реестре зарегистрированных систем

добровольной сертификации Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от № РОСС RU.31055.04ЧВ01.

Местонахождение и почтовый адрес Учреждения: 628400, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Сургут, улица Лермонтова дом 9.

Распорядителями бюджетных средств учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи директор Баталина Вера Семеновна с 01.06.2013 по настоящее время;
- с правом второй подписи главный бухгалтер Лигаева Светлана Владимировна с 09.01.2015 по настоящее время.

финансово-хозяйственной Предыдущая ревизия деятельности учреждения проведена с 15.09.2014 по 19.09.2014 года проверочной группой в составе: Миллера Е.В. – руководителя проверочной группы, специалиста-эксперта контрольно-ревизионного главного отдела Депсоцразвития Югры; Иштановой Н.А. – бухгалтера бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Центр социального обслуживания «На Калинке»; Романенко Ю.В. – заместителя бухгалтера бюджетного учреждения Ханты-Мансийского главного автономного округа \_ Югры «Комплексный центр социального обслуживания населения «Городская социальная служба».

Структура и штатная численность учреждения утверждена приказами директора Департамента:

С 12.01.2016 приказом от 11.11.2015 № 787-р в количестве 176 ед.;

На 31.07.2017 года штат учреждения укомплектован на 97 процентов, вакансии 5 ед., в том числе юрисконсульт - 1 ед., специалист по социальной работе - 4 ед.

Учреждение имеет в своей структуре следующие отделения:

административно- хозяйственный аппарат;

организационно - методическое отделение;

стационарное отделение (24 койко-мест, из них: 4 группы длительного пребывания, в том числе технология «маленькая мама»);

отделение психолого-педагогической помощи Сектор семейного устройства детей и сопровождения замещающих родителей» «Сектор постинтернатного сопровождения детей-ситрот» «Экстренная детская помощь»;

консультативное отделение;

отделение дневного пребывания несовершеннолетних (28 койкомест);

отделение социальной адаптации несовершеннолетних и молодежи.

## Достижение показателей результативности использования субсидии, соответствующим целевым показателям выполнения государственным учреждением государственного задания

Государственное задание учреждению на 2016 год, утверждено приказом Депсоцразвития Югры от 25.12.2015 № 932-р, с изменением приказ Депсоцразвития Югры от 23.06.2016 № 420-р.

Государственным заданием определена одна услуга: предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских, социально-педагогических, социально-психологических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющим ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

Согласно государственному заданию определены следующие показатели.

Показатели, характеризующие качество государственной услуги:

удовлетворенность получателей социальных услуг - 99%, по отчету за 2016 год, достигнут показатель 99,5%;

укомплектование организации специалистами оказывающими социальные услуги - 95%, по отчету за 2016 год, достигнут показатель 100%;

доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации - 100%, по отчету за 2016 год, достигнут показатель 100%;

количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок - 0%, по отчету за 2016 год, показатель 81, отклонение превышающее допустимое (возможное) значение 14%;

доступность получения социальных услуг в организации, возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а

также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение обслуживания учреждения социального знаками, рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода) - 36,8, по отчету за 2016 год, достигнут показатель 36,8.

Показатели, характеризующие объем государственной услуги:

Численность граждан, получивших социальные услуги - 11186 человек, по отчету за 2016 год, достигнут показатель 11340 человек (2227 признанных нуждающимися в социальном обслуживании и социальном сопровождении, получили социальные услуги в соответствии с индивидуальной программой предоставления социальных услуг согласно требованиям стандарта социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания, с учетом своевременности и полноты оказания 9113 человек, получили услуги в услуги. рамках профилактики обстоятельств, обусловливающих нуждаемость В социальном обслуживании.).

Государственным заданием установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным (процентов), в размере 5 %.

Государственное задание на 2016 год выполнено в полном объеме.

Показатели подтверждены данными автоматизированной системой учета граждан ГИС РППСУ, статистической отчетностью.

Государственное задание учреждению на 2017 год, утверждено приказом Депсопразвития Югры от 11.04.2017 № 334-р. Государственным заданием определена одна услуга: предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских, социально-педагогических, социально-педагогических, социально-педагогических,

трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющим ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

Государственным заданием установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным (процентов), в размере 5 %.

Согласно отчета о выполнении государственного задания за 2 квартал 2017 года.

Показатели, характеризующие качество государственной услуги: удоздетворенность получателей социальных услуг - 99%;

укомплектование организации специалистами оказывающими социальные услуги достигнут показатель 100%;

доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации по отчету достигнут показатель 100%;

количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок - 0%;

доступность получения социальных услуг организации, В сопровождения возможность получателя социальных услуг передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода) - 71,4.

Показатели, характеризующие объем государственной услуги:

Численность граждан, получивших социальные услуги по отчету 5457 человек (1048 человек, признанных нуждающимися в социальном обслуживании и социальном сопровождении, получили социальные услуги в соответствии с индивидуальной программой предоставления социальных требованиям стандарта социальных услуг согласно социального обслуживания, полустационарной форме своевременности и полноты оказания услуги; 4409 человек, получили обстоятельств, обусловливающих профилактики услуги рамках нуждаемость в социальном обслуживании).

В нарушение пункта 11.1 постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 11.09.2015 № 318-п «О формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и финансовом обеспечении его выполнения» отчет о выполнении государственного задания за 1и 2 кварталы 2017 года размещены на официальном сайте в информационнотелекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) с нарушением сроков 11 августа 2016 года.

#### Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы

Проверка начисления заработной платы произведена выборочным методом. Для проверки представлены журнал операций расчетов по заработной плате, лицевые счета работников, приказы по личному составу, основной деятельности, кадровому перемещению за весь проверяемый период, записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков сотрудникам.

Проверка проведена выборочным методом за период с 01.01.2016 по 31.07.2017.

Начисление заработной платы производилось с помощью специализированной программы для учета расчетов по оплате труда «1С».

В соответствии с Инструкцией № 157н, приказом Минфина России №173н для огражения начисления заработной платы и выплат, произведенных работникам в течение месяца и причитающихся в окончательный расчет, удержанных из заработной платы налогов и других сумм применяется унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421), расчетноплатежные ведомости (ф.0504401), «карточки-справки» (ф.0504417),

записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425).

Сроки выплаты заработной платы работникам Учреждения определены коллективным договором 2 раза в месяц 10 и 25 числа. При проверке сроков выплаты заработной платы нарушений не установлено.

В соответствии с требованиями стст. 40, 144 Трудового кодекса Российской Федерации, ст. 3 Закона Ханты-Мансийского автономного округа — Югры от 09.12.2004 № 77-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа — Югры» система оплаты труда работников Учреждения установлена Коллективными договорами на:

2014-2016 годы от 09.01.2014, зарегистрирован Отделом по труду департамента по экономической политике Администрации г.Сургута под № 1361608 от 31.01.2014;

2017-2019 годы от 30.12.2016, зарегистрирован управлением по труду Администрации города Сургута под № 15/17 от 23.03.2017

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы работникам Учреждения установлено следующее:

установленные должностные оклады работникам Учреждения соответствуют окладам, установленным приказами Депсоцразвития Югры от 10.01.2013 № 1-нп «Об утверждении Примерного положения об оплате труда габотников государственных бюджетных учреждений государственных казенных учреждений, подведомственных Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа — Югры», от 28.02.2017 № 03-нп «Об утверждении Положения об установлении работников системы оплаты труда государственных учреждений, подведомственных Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, оказывающих социальные услуги», разделу II Положения об оплате труда Учреждения.

Положением об оплате труда учреждения предусмотрены стимулирующие выплаты и премиальные выплаты в следующих размерах и периодичностью:

за интенсивность и высокие результаты работы – до 50% должностного оклада ежемесячно;

за качество выполняемых работ — до 50% должностного оклада ежемесячно;

премиальные выплаты по итогам работы — ежеквартально до 50% месячного фонда оплаты труда с учетом фактически отработанного времени.

Нарушений при определении среднего заработка, начислении стимулирующих выплат не установлено.

В соответствии с п. 3.2 приказа Депсоцразвития Югры от 09.08.2013 № 518-р (далее по тексту — приказ Департамента № 518-р) учреждением производится выплата коэффициента эффективности деятельности (далее по тексту — КЭД) работникам Учреждения, занимающих должности работников, в отношении которых реализуется план мероприятий по поэтапному повышению до 2018 года средней заработной платы.

Случаев превышения предельного размера коэффициента эффективности деятельности (сумма доплаты) для отдельных категорий работников, установленных приказами Департамента на 2016-2017 годы не выявлено.

На основании ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации производится оплата выходных и праздничных дней по приказу руководителя.

При проверке правильности начисления и выплаты премии по итогам работы за 2016 год директору учреждения установлено нарушение пункта 6 порядка, утвержденного приказом Депсоцразвития Югры от 04.03.2015 № 136 «О порядке выплаты премии по итогам работы (календарный год) и внесении изменений в приказ Депсоцразвития Югры от 04.03.2013 № 144-р», не учтен период работы с 01.01.2016 по 30.06.2016, недоплата составила 21339,51 рублей.

## Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом за период с 01.01.2016 по 31.07.2017.

Для проверки правильности учета расчетов с подотчетными лицами представлены: Журналы операций расчетов с подотчетными лицами N = 3, авансовые отчеты и другие первичные документы.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

В Учреждении применяются авансовые отчеты унифицированной формы (ф.0504049).

Случаев получения аванса при наличии задолженности по предыдущему авансу не установлено.

В нарушение закона Ханты-Мансийского автономного округа — Югры от 09.12.2004 № 76-оз «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе — Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета автономного округа», постановления Думы Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, пункта 7 приложения к постановлению Думы Ханты-Мансийского автономного округа — Югры от 17.02.2012 № 4676 «Об утверждении официального толкования отдельных норм закона Ханты-Мансийского автономного округа — Югры «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе — Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета автономного округа» установлена неправомерная оплата услуг по обмену авиабилета на сумму 2500,0 рубля (авансовый от 13.04.2016 № 9 подотчетное лицо Щекутеева Т.В.), в ходе проверки вся переплата возвращена в полном объеме. (Приложение).

В ходе выборочной проверки нарушений требований, установленных постановлением Правительства автономного округа от 19.05.2008 № 108-п «О предельных нормах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа — Югры» не установлено.

Данные Журналов операций по расчетам с подотчетными лицами № 3 соответствуют записям в Главной книге.

Выводы и предложения (рекомендации) по результатам проведения проверки:

- 1. Размещать отчеты о выполнении государственного задания в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) в сроки, установленные постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа Югры от 11.09.2015 № 318-п;
- 2. При наличии финансовых ресурсов произвести доплату премии по итогам работы за 2016 год руководителю учреждения;
- 3. Компенсацию проезда к месту отдыха и обратно к месту жительства, возмещение расходов, связанных со служебными

командировками, работникам учреждения осуществлять в соответствии с действующим законодательством.

#### Приложение:

Перечень нормативных и иных правовых актов, соблюдение которых проверено в ходе проверки, на 6 л. в 1 экз;

Чек безналичной оплаты от 22.08.2017 о погашении задолженности подотчетного лица перед Учреждением.

Заместитель начальника отдела контроля качества социальных услуг и ревизионной работы Депсоцразвития Югры

(M)

Д.Ю. Мерченко

Директор бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Центр социальной помощи семье и детям «Зазеркалье»



В.С. Баталина

# Приложение к Акту проверки финансово-хозяйственной деятельности от «25» августа 2017 г.

# Перечень нормативных и иных правовых актов, соблюдение которых проверено в ходе проверки

<b>№</b> п/п	Вид, реквизиты, наименование нормативного и иного
	правового акта
Нормати	вные и иные правовые акты Российской Федерации
1.	Трудовой кодекс Российской Федерации
2.	Бюджетный кодекс Российской Федерации
3.	Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
4.	Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»
5.	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»
6.	Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»
7.	Приказ Минфина России от 13.06.2005 № 49 «Об утверждении Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
8.	Приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»
9.	Приказ Минтруда России от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а так же типовых форм договоров о полной материальной

	<u> </u>
	ответственности»
10.	Приказ Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 «Об утверждении «инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР»
11.	Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».
Нормати округа -	вные и иные правовые акты Ханты-Мансийского автономного
1.	Закон Ханты-Мансийского автономного округа — Югры от 09.12.2004 №76-оз «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе — Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета автономного округа»
2.	Постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа — Югры от 19.05.2008 № 108-п «О предельных нормах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа — Югры»
3.	Постановления Думы Ханты-Мансийского автономного округа — Югры от 01.03.2010 № 4676 «Об утверждении официального толкования отдельных норм закона Ханты-Мансийского автономного округа — Югры «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе — Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета автономного округа»
4.	Постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа — Югры от 11.09.2015 № 318-п «О формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и финансовом обеспечении его выполнения»
Нормати	вные и иные правовые (локальные) акты объекта проверки
1.	Приказ директора учреждения от 22.12.2016 № 01-04-162 на 2017 год «Об учетной политике»
2.	Коллективный договор на 2014-2016 годы, на 2017-2019 годы