

## АКТ

по результатам выездной документарной проверки деятельности государственного учреждения Тульской области «Комплексный центр социального обслуживания населения №6»

« 25 » марта 2022 года

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ министерства труда и социальной защиты Тульской области от 22.02.2022 №74-осн.  
Цель контрольного мероприятия: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Тульской области.

Предмет контрольного мероприятия: финансовые, бухгалтерские, отчетные и другие документы.

Состав ответственных исполнителей:

- Брысова Е.В. - 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);
  - Аверьянова Е.Ю. - начальник отдела контроля за деятельностью учреждений социальной области обслуживания населения государственного учреждения «Региональный центр «Развитие»»;
  - Гареев Ш.М. - главный специалист отдела контроля за деятельностью учреждений социального обслуживания населения ГУТО «Региональный центр «Развитие»;
  - Грачева Т.Ю. - главный специалист отдела контроля за деятельностью учреждений социального обслуживания населения ГУТО «Региональный центр «Развитие»;
  - Буслева Л.Л. - главный специалист отдела контроля за деятельностью учреждений социального обслуживания населения ГУТО «Региональный центр «Развитие»;
  - Барбанова Г.И. - главный специалист отдела контроля за деятельностью учреждений социального обслуживания населения ГУТО «Региональный центр «Развитие»;
  - Черкасова О.А. - главный специалист отдела контроля за деятельностью учреждений социального обслуживания населения ГУТО «Региональный центр «Развитие»;
  - сотрудники государственного учреждения Тульской области «Центр технического надзора и эксплуатации зданий и сооружений министерства труда и социальной защиты Тульской области» (далее - ГУТО «ЦТН»).
- Сроки проведения проверки: с 24.02.2022 по 25.03.2022.  
Проверяемый период: 2021 год.  
Способ проверки: выборочный.

## Сведения о проверяемой организации.

В проверяемом периоде государственное учреждение Тульской области «Комплексный центр социального обслуживания населения №6» (далее - Учреждение) осуществляло деятельность на основании:

- Устава, утвержденного приказом министерства труда и социальной защиты Тульской области (далее - Министерство) от 16.07.2015 №221-осн (с изменениями от 29.01.2018 №29-осн, от 14.09.2020 №435-осн);
- Устава, утвержденного приказом Министерства от 24.03.2021 №166-осн.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, форма собственности - государственная, тип учреждения - бюджетное.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет Министерство (далее - Министерство).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени Тульской области осуществляет Министерство имущества земельных и земельных отношений Тульской области (далее - МИЗО).

Учреждению присвоены: ОГРН 1027101485817; ИНН 7117009745.

Юридический адрес совпадает с местом фактического местонахождения Учреждения: 301600, Тульская область, г. Узловая, ул. Гагарина, д.16.

Адреса нахождения структурных подразделений Учреждения:

- 301262, Тульская область, г. Киреевск, ул. Комарова, д.17а;
- 301260, Тульская область, Киреевский район, урочище «Красный лес»;
- 301600, Тульская область, г. Узловая, ул. Гагарина, д.16;
- 301602, Тульская область, г. Узловая, ул. Суворова, д.11, кв.1.

Учреждение является организацией социального обслуживания.

Предметом деятельности Учреждения является оказание государственных услуг, выполнение работ, организация мероприятий в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ и Тульской области полномочий в сфере социального обслуживания населения, реабилитации и абилитации инвалидов.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло медицинскую деятельность на основании бессрочной лицензии от 19.06.2018 №ЛО-71-01-001934, выданной Министерством здравоохранения Тульской области.

В течение всего проверяемого периода ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности являлись следующие должностные лица Учреждения: с правом первой подписи финансовых документов - директор Учреждения Шевнина Т.А.; заместитель директора Учреждения Ращупкина О.А.; с правом второй подписи - главный бухгалтер Учреждения Хохлова Н.А., заместитель главного бухгалтера Учреждения Глезан В.Л.

В проверяемом периоде Учреждению в министерстве финансов Тульской области открыты следующие лицевые счета:

№107350288 - для учета субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, средств от приносящей доход

при осуществлении расходов по приобретению карты для тахографа неправильно применены статьи классификации расходов бюджетов РФ: расходы произведены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», в то время как оплата расходов по приобретению материальных запасов из материалов исполнителя предусмотрена по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

**Обоснованность использования наличных денежных средств.**

Учет операций с наличными денежными средствами осуществлялся в Журнале операций №1 по счету «Касса».

В нарушение требований п.170 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академией наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н), приложения №5 к приказу Минфина РФ 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) в Учреждении велось две кассовые книги: по операциям с наличными денежными средствами и по операциям с денежными документами (фондовая касса).

В нарушение требований приложения №2 к приказу №52н (предусматривающего ведение учета кассовых операций в кассовой книге (ф.0504514) в разрезе денежных средств учреждения и средств во временном распоряжении) учет кассовых операций осуществлялся в кассовой книге неустановленной формы, предусматривающей ведение учета кассовых операций в разрезе бюджетных и внебюджетных средств.

В ходе проверки комиссией, назначенной приказом директора Учреждения от 14.03.2022 №10-осн, проведена инвентаризация денежных средств и денежных документов (почтовых марок и маркированных конвертов), находящихся в кассе на ответственном хранении бухгалтера Елисевой Л.Н. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Материалы инвентаризации прилагаются.

**Осуществление расчетов с подотчетными лицами.**

Учет взаиморасчетов с подотчетными лицами Учреждения осуществлялся на соответствующем балансовом счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

В соответствии с Порядком обеспечения бесплатного проезда работников отдельных категорий организацией социального обслуживания, находящихся в ведении Тульской области, при исполнении служебных

деятельности, средств во временном распоряжении, средств возмещения ущерба; №107350289 - для учета субсидий на иные цели.

**Проверкой установлено:**

**1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Финансовое обеспечение деятельности учреждения.**

В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществлялась на основании «Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», утвержденного Министерством 11.01.2021 (с изменениями и дополнениями).

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

По данным бухгалтерского учета и отчетности остаток субсидии на госзадание по состоянию на 01.01.2021 составил 6118950,24 руб. За 2021 год поступило финансирование за счет субсидии на госзадание в объеме 147646500,00 руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 147120104,17 руб. Остаток субсидии на госзадание на 01.01.2022 составил 6645346,07 руб.

По состоянию на 01.01.2021 остаток субсидии на иные цели составил 54931,75 руб. В 2021 году остаток в сумме 54931,75 руб. возвращен в бюджет. За 2021 год финансирование по субсидии на иные цели произведено в объеме 56719355,43 руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 54729056,50 руб. Остаток средств субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2022 составил 1990298,93 руб.

По состоянию на 01.01.2021 остаток средств от приносящей доход деятельности составил 2502424,63 руб. За 2021 год получены доходы в сумме 15036350,36 руб. Кассовые расходы составили 11736981,08 руб. На 01.01.2022 остаток средств составил 5801793,91 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-ордер №2). Операции по расходованию денежных средств через лицевые счета подтверждены первичными учетными документами.

На основании контракта от 22.04.2021 №1-22/04/21 с ООО «СинЭра» Учреждением приобретены карты водителей для тахографа. Оплата стоимости карт в общей сумме 6800,00 руб. произведена по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» платежными поручениями от 26.05.2021 №1690 на сумму 3400,00 руб. и от 28.12.2021 №3627 на сумму 3400,00 руб. В нарушение п.10.2.6, п.11.4 приказа Минфина РФ от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

обязанностей на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), утвержденным постановлением правительству Тульской области от 16.01.2015 №3, работникам структурных подразделений Учреждения, расположенных в сельской местности, осуществлялась компенсация расходов по проезду к месту работы и обратно. Также на основании личных заявлений работников осуществлялась компенсация фактических расходов на проезд в общественном транспорте, произведенных при исполнении служебных обязанностей специалистами по социальной работе, социальными работниками и медицинскими сестрами, сиделками, осуществляющими обслуживание граждан на дому.

Обоснованность компенсации работникам расходов по проезду подтверждается маршрутными листами и прилагаемыми к ним билетами на проезд в общественном транспорте.

В 2021 году возмещение расходов по проезду сиделок в общественном транспорте при исполнении ими служебных обязанностей произведено на общую сумму 24860,00 руб., в том числе: Егоровой С.И. – 8165,00 руб., Жировой Н.В. – 8265,00 руб., Царевой Е.Е. – 3250,00 руб., Шишкиной Г.Н. – 3080,00 руб., Быковской Е.И. – 700,00 руб., Дуловой Е.А. – 225,00 руб., Ростовской Н.О. – 1175,00 руб.

В нарушение требований ст.168.1 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) (определяющей, что размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками сотрудников, работа которых носит разъездной характер, а также перечень должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами) локальными нормативными актами Учреждения не утвержден перечень должностей сотрудников, работа которых носит разъездной характер.

В период проведения проверки приказом директора от 17.03.2022 №15-осн утвержден Перечень должностей (профессий) работников, которым устанавливается разъездной характер работы.

В нарушение требований ст.57 ТК РФ (устанавливающего, что обязательным для включения в трудовой договор являются условия, определяющие характер работы) в трудовых договорах с работниками, занимающими должности, связанные с обслуживанием граждан на дому, не отражена информация о разъездном характере работы.

В период проведения проверки между Учреждением и работниками, которым установлен разъездной характер работы, подписаны соответствующие дополнительные соглашения к трудовым договорам, определяющие характер работы.

#### **Проверка использования средств фонда оплаты труда.**

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

- Коллективными договорами ГУТО «Комплексный центр социального обслуживания населения №6», утвержденным общими собраниями сотрудников Учреждения от 16.03.2018 и от 16.06.2021;

- Положением об условиях оплаты труда работников ГУТО «Комплексный центр социального обслуживания населения №6», утвержденным приказом директора Учреждения от 18.11.2016 №91-осн (с изменениями от 18.04.2017, от 01.11.2017, от 03.12.2018, от 29.05.2019, от 30.07.2019, от 30.03.2020, от 07.05.2020, от 07.09.2020, от 16.11.2020, от 12.07.2021, от 15.10.2021), согласованным с Министерством и первичной профсоюзной организацией учреждения (далее - Положение об оплате труда).

Приложениями к Положению об оплате труда являются:

- приложение №3 Положение об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу работников «Комплексный центр социального обслуживания населения №6» (далее – Положение об установлении ППК);

- приложение №4 Положение о выплатах стимулирующего характера работникам «Комплексный центр социального обслуживания населения №6» (далее - Положение о выплатах стимулирующего характера).

В проверяемом периоде действовали штатные расписания, утвержденные директором Учреждения и согласованные с Министерством: по состоянию на 01.10.2020 - на 231,00 штатную единицу, на 23.03.2021 - на 291,00 штатную единицу, на 01.10.2021 - на 291,00 штатную единицу и на 01.12.2021 - на 316,00 штатных единиц.

Фактическая численность сотрудников Учреждения (с учетом сотрудников, работающих на неполную ставку) составляла: на 01.01.2021 – 214 человек, на 01.01.2022 – 305 человек.

Превышения штатной численности не установлено.

Положением об оплате труда определены: размеры должностных окладов; размеры повышающих коэффициентов к должностным окладам (за выслугу лет, за работу в сельской местности, персональный повышающий коэффициент, за квалификационную категорию); виды, условия осуществления и размеры выплат компенсационного характера; выплаты стимулирующего характера.

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).

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, выплаты компенсационного характера (по видам), выплаты стимулирующего характера (по видам) и т.д.

В нарушение Положения об оплате труда в расчетной ведомости по заработной плате начисление осуществлялось по непредусмотренным видам выплат: «основные начисления», «повременная оплата труда и надбавки», «прочие начисления», «компенсационные выплаты».

В нарушение приложения №2 к приказу №52н, определяющему, что карточка-справка (ф.0504417) заполняется на основании расчетной ведомости

(ф. 0504402), данные о заработной плате работников не соответствуют данным расчетной ведомости, т.е. в расчетной ведомости по заработной плате начисление отражалось по непредусмотренным Положением об оплате труда выплатам: «основные начисления», «временная оплата труда и надбавки», «прочие начисления», «компенсационные выплаты», а в карточке-справке – по выплатам в соответствии с Положением об оплате труда («должностной оклад», «повышающий коэффициент к должностному окладу за стаж», «персональный повышающий коэффициент к должностному окладу»; выплата компенсационного характера (по видам); выплаты стимулирующего характера (по видам) и т.д.).

Проверкой правильности начисления выплат компенсационного характера установлено, что в нарушение ч.1 ст.7 Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее – Федеральный закон №426-ФЗ), п.9.2 Положения об оплате труда (определяющему, что работникам, условия труда которых признаны вредными по результатам специальной оценки условий труда (далее – СОУТ), устанавливается компенсационная выплата) медицинской сестре процедурной Акимовой О.Н. начислялась выплата за вредные условия труда в размере 5% от оклада в период с января 2021 года по 03.09.2021 без проведения СОУТ, в результате образовалась переплата в сумме 4094,43 руб. Расчет приведен в таблице:

| Месяц<br>2021 год | Оклад    | % за вредные<br>условия труда | Начислена доплата за вредные<br>условия труда, руб. | Следовало<br>начислить, руб. | Разница, руб.<br>(гр.5 – гр.4) |
|-------------------|----------|-------------------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
|                   | 2        | 3                             | 4   | 5                            | 6                              |
| январь            | 6190,15  | 5                             | 309,51  | -                            | +309,51                        |
| февраль           | 11699,17 | 5                             | 584,96  | -                            | +584,96                        |
| март              | 11496,00 | 5                             | 574,80  | -                            | +574,80                        |
| апрель            | 11496,00 | 5                             | 574,80  | -                            | +574,80                        |
| май               | 11496,00 | 5                             | 574,80  | -                            | +574,80                        |
| июнь              | 5474,29  | 5                             | 273,71  | -                            | +273,71                        |
| июль              | 11496,00 | 5                             | 574,80  | -                            | +574,80                        |
| август            | 11496,00 | 5                             | 574,80  | -                            | +574,80                        |
| сентябрь          | 11496,00 | 5                             | 574,80  | 522,55                       | +52,25                         |
| итого             | X        | X                             | 4616,98   | 522,55                       | переплата<br>4094,43           |

В нарушение ст.159 ТК РФ, п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922, в соответствии с которыми средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуски исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней), в мае 2021 года компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудников, работавших на условиях совместительства (Захаровой Ю.Р., Дудник И.В., Савиной Т.Д., Толпыкиной Н.С., отработавших согласно таблице учета рабочего времени полностью апрель 2021 года), произведена из расчета среднечасового заработка, рассчитанного путем деления на 26 суммы заработной платы за апрель 2021 года. В результате такого расчета сумма компенсации за неиспользованные 2 дня отпуска превышена вышеуказанным работникам на

общую сумму 223,51 руб., в том числе: Захаровой Ю.Р. – на 45,61 руб., Дудник И.В. – на 59,30 руб., Савиной Т.Д. – на 59,30 руб., Толпыкиной Н.С. – на 59,30 руб.

В соответствии с п.4.6. Правил внутреннего трудового распорядка ГУ ТО «Комплексный центр социального обслуживания населения №6» на 2021 – 2024 годы (далее – ПВТР) для работников, работающих по графику сменности, вводится суммированный учет рабочего времени с учетным периодом «год».

Согласно п.4.4. ПВТР установлен сменный режим работы следующим категориям работников:

- осуществляющим свою деятельность в структурном подразделении учреждения по адресу: Киреевский район, урочище «Красный лес» (повар, официант, кухонный рабочий, мойщик посуды, уборщик служебных помещений, администратор, сторож, медицинская сестра, сиделка (помощник по уходу), водитель автомобиля);

- осуществляющим свою деятельность в структурном подразделении учреждения по адресу: Киреевский район, г. Киреевск, ул. Комарова, д.17а (сторож, сиделка (помощник по уходу) специализированного отделения социального обслуживания на дому).

Следует отметить, что фактически вышеуказанные работники работали по скользящему графику работы.

Согласно ст.104 ТК РФ суммированный учет рабочего времени предполагает, что в отдельные отрезки учетного периода число рабочих часов по графику может отклоняться от нормы рабочего времени за этот период, однако, в целом за учетный период (т.е. в данном случае, календарный год) норма рабочего времени должна быть соблюдена. Поэтому при суммированном учете рабочего времени с учетным периодом, превышающим один месяц, если работник полностью отработал все смены согласно утвержденному графику, то ему должен быть начислен оклад.

При этом не имеет значения количество в этом в месяце рабочих часов по норме, установленной в соответствии с Порядком исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю, утвержденным приказом Минздравоохранения РФ от 13.08.2009 №588н.

Согласно ст.102 ТК РФ работодатель обязан обеспечить отработку работником суммарного количества рабочих часов в течение соответствующих учетных периодов. Таким образом, работодателю необходимо составлять график работы таким образом, чтобы обеспечивать выполнение работником установленной для него нормы рабочего времени по итогам учетного периода.

В соответствии со ст.155 ТК РФ оплата труда при невыполнении норм труда зависит от того, по чьей вине произошло невыполнение норм труда: если по вине работодателя - оплата труда производится в размере не ниже средней заработной платы работника, рассчитанной пропорционально фактически отработанному времени; если по причинам, независящим от работодателя и

работника - за работником сохраняется не менее двух третей тарифной ставки, оклада (должностного оклада), рассчитанных пропорционально фактически отработанному времени; если же по вине работника - оплата нормируемой части заработной платы производится в соответствии с объемом выполненной работы.

Оклад, установленный штатным расписанием, трудовым договором и Положением об оплате труда, должен начисляться сотрудникам за полностью отработанное время, установленное графиком работы. Работа сверх установленной продолжительности рабочего времени подлежит оплате в соответствии с требованиями ст.152 ТК РФ, предусматривающей, что сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере либо по желанию работника может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха.

При суммированном учете рабочего времени наличие переработки или недоработки определяется только в конце отчетного периода, так как внутри него часовая длительность месяца рабочей деятельности может выходить за рамки нормативов.

В нарушение ст.104, ст.152, ст.155 ТК РФ, Положения об оплате труда, штатного расписания, медицинской сестре Зиминной Н.П., работающей с суммированным учетом рабочего времени с учетным периодом «год», оплата производилась в неустановленном порядке, т.е. вместо заработной платы, рассчитанной из оклада ежемесячно в течении учетного периода (независимо от переработки или недоработки внутри учетного периода), оплата труда осуществлялась из расчета оклада, повышенного пропорционально отработанному времени. Так, согласно расчетным листкам при установленном окладе медицинской сестре в размере 10808,00 руб. в результате расчета заработной платы из оклада, рассчитанного пропорционально отработанному времени, заработная плата медсестре Зиминной Н.П. завышена в марте (рассчитана за 159 час. при норме 158,4 час.), в апреле (рассчитана за 157 час. при норме 157,4 час.), в мае (рассчитана за 152 час. при норме 136,8 час.), в декабре (за 129 час. при норме 136,8 час.); при установленном окладе администратора в размере 9783,00 руб. заработная плата администратору Свечниковой Л.В. завышена в январе (рассчитана за 164,9 час. при норме 108 час.), в феврале (рассчитана за 145,5 час. при норме 135,8 час.), июле (рассчитана за 174,6 час. при норме 158,4 час.). Перерасчет заработной платы Зиминной Н.П. отражен в таблице:

| Выплаты | март                    |                           |   | апрель                  |                           |   | май                     |                           |   |
|---------|-------------------------|---------------------------|---|-------------------------|---------------------------|---|-------------------------|---------------------------|---|
|         | Начис-<br>лено,<br>руб. | Пере-<br>рассчет,<br>руб. | Откл.<br>«+»<br>удержать,<br>«-»<br>доначисли-<br>ть. | Начис-<br>лено,<br>руб. | Пере-<br>рассчет,<br>руб. | Откл.<br>«+»<br>удержать,<br>«-»<br>доначисли-<br>ть. | Начис-<br>лено,<br>руб. | Пере-<br>рассчет,<br>руб. | Откл.<br>«+»<br>удержать,<br>«-»<br>доначисли-<br>ть. |
| Оклад   | 11015,85                | 10808,00                  | +207,85   | 11702,46                | 10808,00                  | +894,46   | 11025,61                | 10808,00                  | +217,61   |
| Выслуга | 3304,76                 | 3242,40                   | +62,36  | 3510,74                 | 3242,40                   | +268,34   | 3307,68                 | 3242,40                   | +65,28  |
| Премия  | 1101,59                 | 1080,80                   | +20,79  | 5851,23                 | 5404,00                   | +447,23   | 5512,81                 | 5404,00                   | +108,81   |
| ППК     | 11015,85                | 10808,00                  | +207,85   | 11702,46                | 10808,00                  | +894,46   | 11025,61                | 10808,00                  | +217,61   |
| Итого   | 550,79                  | 540,40                    | +10,39  | 585,12                  | 540,40                    | +44,72  | 551,28                  | 540,40                    | +10,88  |
| Итого   | 511,56                  | 511,56                    | -   | -                       | -                         | -   | 750,80                  | 750,80                    | -   |

|           |          |          |         |          |          |          |          |          |         |
|-----------|----------|----------|---------|----------|----------|----------|----------|----------|---------|
| ночные    | 2104,60  | 2104,60  | -       | 1841,53  | 1841,53  | -        | 2104,60  | 2104,60  | -       |
| ПК «соло» | 2753,96  | 2702,00  | +51,96  | 2925,62  | 2702,00  | +223,62  | 2756,40  | 2702,00  | +54,40  |
| Итого     | 32588,96 | 31977,76 | +611,20 | 38119,16 | 35346,33 | +2772,83 | 37014,79 | 36340,20 | +674,59 |

Согласно данным таблицы, перешла заработная плата медицинской сестре Зиминной Н.П. составила за март, апрель, май, декабрь 2021 года 4899,80 руб., в том числе: в марте 2021 года - 674,59 руб., в декабре 2021 года - 891,18 руб. (см. расчет ниже в таблице на стр.10).

Перерасчет по оплате труда Свечниковой Л.В. отражен в таблице:

| Выплаты | январь                  |                           |   | февраль                 |                           |   | июль                    |                           |   |
|---------|-------------------------|---------------------------|---|-------------------------|---------------------------|---|-------------------------|---------------------------|---|
|         | Начис-<br>лено,<br>руб. | Пере-<br>рассчет,<br>руб. | Откл.<br>«+»<br>удержать,<br>«-»<br>доначисли-<br>ть. | Начис-<br>лено,<br>руб. | Пере-<br>рассчет,<br>руб. | Откл.<br>«+»<br>удержать,<br>«-»<br>доначисли-<br>ть. | Начис-<br>лено,<br>руб. | Пере-<br>рассчет,<br>руб. | Откл.<br>«+»<br>удержать,<br>«-»<br>доначисли-<br>ть. |
| Оклад   | 10394,44                | 9783,00                   | +611,44   | 10481,79                | 9783,00                   | +698,79   | 11739,60                | 9783,00                   | +1956,60  |
| Премия  | 9555,00                 | 8804,70                   | +750,30   | 9433,61                 | 8804,70                   | +628,91   | 3521,88                 | 2934,90                   | +586,98   |
| ППК     | 4157,78                 | 3913,20                   | +244,58   | 4192,71                 | 3913,20                   | +279,51   | 5869,80                 | 4891,50                   | +978,30   |
| Итого   | 2598,61                 | 2445,75                   | +152,86   | 2620,45                 | 2445,75                   | +174,70   | 2934,90                 | 2445,75                   | +489,15   |
| Итого   | 29714,11                | 28154,95                  | +1559,16  | 27370,22                | 25588,31                  | +1781,91  | 24066,18                | 20855,15                  | +4011,03  |

Согласно данным таблицы перешла заработная плата администратору Свечниковой Л.В. составила за январь, февраль и июль 2021 года 7352,12 руб., в том числе: в январе 2021 года - 1559,18 руб., в феврале 2021 года - 1781,91 руб., в июле 2021 года - 4011,03 руб.

В нарушение ст.152 ТК РФ, определяющей, что сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере, за работу сверх нормы рабочего времени сотрудниками не производилась оплата в повышенном размере.

Так, согласно таблице учета рабочего времени за учетный период «год» работниками с суммированным учетом рабочего времени отработано в 2021 году сверхурочно: медицинской сестрой Зиминной Н.П. - 43,2 часа, администратором Свечниковой Л.П. - 64,3 часа. Расчет сверхурочных часов работы Зиминной Н.П. и Свечниковой Л.В. отражен в таблице:

| месяц    | Зиминина Н.П. |              |                                      | Свечникова Л.В. |              |                                      |
|----------|---------------|--------------|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------------------------------|
|          | Норма,<br>час | Факт,<br>час | Отклонение, час.<br>Недора-<br>ботка | Норма,<br>час   | Факт,<br>час | Отклонение, час.<br>Пере-<br>работка |
| 2021     |               |              |                                      |                 |              |                                      |
| 1        | 2             | 3            | 4                                    | 5               | 6            | 7                                    |
| Январь   | 50,4          | 91,0         | 40,6                                 | 5               | 6            | 1                                    |
| Февраль  | 49,4          | 60,0         | 10,6                                 | 5               | 108,0        | 164,9                                |
| Март     | 158,4         | 159,0        | 0,6                                  | 5               | 135,8        | 145,5                                |
| Апрель   | 157,4         | 157,0        | 0,4                                  | 5               | 157,4        | 145,5                                |
| Май      | 136,8         | 152,0        | 15,2                                 | 5               | 136,8        | 155,2                                |
| Июль     | 85,4          | 78,0         | -7,4                                 | 5               | 150,2        | 145,5                                |
| Итого    | 14,4          | 11,0         | -3,4                                 | 5               | 158,4        | 174,6                                |
| Сентябрь | 64,8          | 67,0         | 2,2                                  | 5               | 136,8        | 135,8                                |
| Октябрь  | 95,6          | 89,0         | -6,6                                 | 5               | 151,2        | 155,2                                |
| Ноябрь   | 136,8         | 129,0        | -7,8                                 | 5               | 145,0        | 145,5                                |
| Декабрь  | 1105,8        | 1149,0       | 43,2                                 | 5               | 1594,4       | 1638,7                               |
| Итого    | 1105,8        | 1149,0       | 43,2                                 | 43,2            | 1638,7       | 64,3                                 |

Перерасчет оплаты сверхурочных часов работы за 2021 год Зиминной Н.П. и Свечниковой Л.В. отражен в таблице:

| Выплаты         |                  | Зимина Н.П. декабрь 2021 |                  | Свечникова Л.В. декабрь 2021                      |   |
|-----------------|------------------|--------------------------|------------------|---|---|
| Начислено, руб. | Перерасчет, руб. | Начислено, руб.          | Перерасчет, руб. | Отклонение: «+»<br>уменьшить; «-»<br>доначислить. | Отклонение: «+»<br>уменьшить; «-»<br>доначислить. |
| 1               | 2                | 3                        | 4                | 5   | 6   |
| Оклад           | 9990,83          | 9698,64                  | +292,19          | 10165,00  | 10165,00  |
| Выслуга         | 2997,25          | -87,66                   | +2085,00         | 2033,00   | 2033,00   |
| Премия          | 4364,39          | +131,48                  | 8132,00          | 8132,00   | 8132,00   |
| ППК             | 9990,83          | 9698,64                  | +292,19          | 4066,00   | 4066,00   |
| Вредность       | 499,54           | 484,95                   | +14,61           | -   | -   |
| Праздничн.      | 10361,97         | 10361,97                 | -                | 9184,00   | 9184,00   |
| Ночные          | 546,69           | 546,69                   | -                | -   | -   |
| ПК «село»       | 2497,71          | 2424,66                  | +73,05           | 2541,25   | 2541,25   |
| Премия годовая  | 11250,00         | 11250,00                 | -                | 15247,50  | 15247,50  |
| Простой         | 2896,54          | 2896,54                  | -                | -   | -   |
| сверхурочные    | 17936,56         | 17936,56                 | -                | 24355,88  | 24355,88  |
| Итого           | 55907,05         | 72552,41                 | -17045,38        | 51564,75  | 75704,63  |

Согласно данным таблицы недоплата за сверхурочные часы работы за 2021 год составила всего 42272,44 руб., в том числе: администратору Свечниковой Л.В. - за 64,3 час. в сумме 24355,88 руб., медицинской сестре Зиминной Н.П. - за 43,2 час. в сумме 17936,56 руб.

В нарушение ст.99 ТК РФ, предусматривающей, что работодатель обязан обеспечить точный учет продолжительности сверхурочной работы каждого работника, учет часов сверхурочной работы сотрудников в Учреждении не велся. В таблице учета рабочего времени отражалось общее количество фактически отработанных времени, при этом количество сверхурочных часов, отработанных работниками по скользящему графику работы, в таблице не выделялось.

В нарушение ст.136 ТК РФ, предусматривающей, что заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца, в нарушение условий коллективного договора Учреждения, устанавливающего, что датами выплаты заработной платы являются 19-ое и 4-ое числа каждого месяца, отделными сотрудникам, работающим на условиях совместительства, выплата заработной платы производилась один раз в месяц (например, в апреле 2021 года - социальным работникам Дудник И.В., Захаровой Ю.Р., Савиной Т.Д., Толпыкиной Н.С.; в сентябре 2021 года - бухгалтерам Булгаковой Л.С., Ленок А.В., сиделкам (помощник по уходу) Проскуриной Н.В., Савостьяновой Е.А.; с мая по декабрь 2021 года - инженеру-энергетику Кудинову В.В. и др.).

В нарушение требований ст.285 ТК РФ, предусматривающей, что оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится пропорционально отработанному времени в зависимости от условий трудового договора, специалистам по социальной работе Захаровой Ю.Р., Дудник И.В., главному специалисту Толпыкиной Н.С., ассистенту по оказанию технической помощи инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья Савиной Т.Д., работавшим в апреле 2021 года по внутреннему совместительству на 0,5 ставки социального работника, заведующему хозяйством Кудинову В.В., работавшему в апреле и сентябре 2021 года по внутреннему совместительству на 0,5 ставки инженера-энергетика, бухгалтеру Ленок А.В. и специалисту по кадрам Булгаковой Л.С., работавшим в сентябре 2021 года по внутреннему

совместительству бухгалтером на 0,5 ставки, в расчетной ведомости и в расчетном листке заработная плата начислялась в не предусмотренном размере, а именно без учета фактически отработанного времени, отраженного в таблице учета рабочего времени. Расчет оплаты приведен в таблице:

| Месяц 2021 год  | Оклад, штатн. распис. | Мес. норма час. | Часы факт. отработ. | Выплаты, руб.           |         |          | ИТОГО, руб. |
|---|-----------------------|-----------------|---------------------|-------------------------|---------|----------|-------------|
|   |                       |                 |                     | Оклад (гр.2-тр.3 стр.4) | выслуга | ППК      |             |
| ФЛО   | 2                     | 3               | 4                   | 5                       | 6       | 7        | 8           |
| апрель  |                       |                 |                     |                         |         |          | 9           |
| <b>Захарова Ю.Р. социальный работник (совм. 0,5 ст.)</b>  |                       |                 |                     |                         |         |          |             |
| начислено   | 10529,00              | 175             | 69,4                | 5264,50                 | -       | -        | 5264,50     |
| следовало начислить                                       | 10529,00              | 175             | 69,4                | 4175,50                 | -       | -        | 4175,50     |
| разница   | X                     | X               | X                   | +1089,00                | -       | -        | +1089,00    |
| <b>Дудник И.В. социальный работник (совм. 0,5 ст.)</b>    |                       |                 |                     |                         |         |          |             |
| начислено   | 10529,00              | 175             | 69,4                | 5264,50                 | 30%     | -        | 6843,85     |
| следовало начислить                                       | 10529,00              | 175             | 69,4                | 4175,50                 | 30%     | -        | 5428,15     |
| разница   | X                     | X               | X                   | +1089,00                | +326,70 | -        | +1415,70    |
| <b>Толпыкина Н.С. социальный работник (совм. 0,5 ст.)</b> |                       |                 |                     |                         |         |          |             |
| начислено   | 10529,00              | 175             | 69,4                | 5264,50                 | 30%     | -        | 6843,85     |
| следовало начислить                                       | 10529,00              | 175             | 69,4                | 4175,50                 | 30%     | -        | 5428,15     |
| разница   | X                     | X               | X                   | +1089,00                | +326,70 | -        | +1415,70    |
| <b>Савина Т.Д. социальный работник (совм. 0,5 ст.)</b>    |                       |                 |                     |                         |         |          |             |
| начислено   | 10529,00              | 175             | 69,4                | 5264,50                 | 30%     | -        | 6843,85     |
| следовало начислить                                       | 10529,00              | 175             | 69,4                | 4175,50                 | 30%     | -        | 5428,15     |
| разница   | X                     | X               | X                   | +1089,00                | +326,70 | -        | +1415,70    |
| <b>Кудинов В.В. инженер-энергетик (совм. 0,5 ст.)</b>     |                       |                 |                     |                         |         |          |             |
| начислено   | 11105,00              | 175             | 28,3                | 2271,48                 | -       | 1,0      | 7950,18     |
| следовало начислить                                       | 11105,00              | 175             | 28,3                | 1795,84                 | -       | 1,0      | 6285,44     |
| разница   | X                     | X               | X                   | +475,64                 | -       | +475,64  | +1664,74    |
| <b>Кудинов В.В. инженер-энергетик (совм. 0,5 ст.)</b>     |                       |                 |                     |                         |         |          |             |
| начислено   | 11105,00              | 176             | 70,4                | 5552,50                 | -       | 1,0      | 12770,70    |
| следовало начислить                                       | 11105,00              | 176             | 70,4                | 4442,00                 | -       | 1,0      | 10216,60    |
| разница   | X                     | X               | X                   | +1110,50                | -       | +1110,50 | +2554,10    |
| <b>Ленок А.В. бухгалтер (совм. 0,5 ст.)</b>               |                       |                 |                     |                         |         |          |             |
| начислено   | 11105,00              | 176             | 70,4                | 5552,50                 | 30%     | 1,1      | 13326,00    |
| следовало начислить                                       | 11105,00              | 176             | 70,4                | 4442,00                 | 30%     | 1,1      | 10660,80    |
| разница   | X                     | X               | X                   | +1110,50                | +333,15 | +1221,55 | +2665,20    |
| <b>Булгакова Л.С. бухгалтер (совм. 0,5 ст.)</b>           |                       |                 |                     |                         |         |          |             |
| начислено   | 11105,00              | 176             | 70,4                | 5552,50                 | 30%     | 1,1      | 13326,00    |
| следовало начислить                                       | 11105,00              | 176             | 70,4                | 4442,00                 | 30%     | 1,1      | 10660,80    |
| разница   | X                     | X               | X                   | +1110,50                | +333,15 | +1221,55 | +2665,20    |

|       |   |   |   |          |          |          |          |                       |
|-------|---|---|---|----------|----------|----------|----------|-----------------------|
| Итого | X | X | X | +8163,14 | +1646,40 | +4029,24 | +1046,56 | Переплата<br>14885,34 |
|-------|---|---|---|----------|----------|----------|----------|-----------------------|

Согласно расчету, приведенному в таблице, оплата труда по совместительству вышеуказанным сотрудникам за апрель, сентябрь 2021 года завышена на 14885,34 руб., в том числе: Захаровой Ю.Р. - на 1089,00 руб., Дудник И.В. - на 1415,70 руб., Толпыкиной Н.С. - на 1415,70 руб., Савиной Т.Д. - на 1415,70 руб., Кудиновой В.В. - на 4218,84 руб. (в т.ч. 1664,74 руб. за апрель 2021 года и 2554,10 руб. за сентябрь 2021 года), Ленок А.В. - на 2665,20 руб., Булгаковой Л.С. - на 2665,20 руб.

Согласно объяснению директора Учреждения Шевниной Т.А. сотрудники принимались на работу на условиях внутреннего совместительства на 0,5 ставки, в пересчете на часы - это 4 часа работы в день, но в трудовых договорах и в табелях учета рабочего времени за 2021 год ошибочно указано время отработки 3,2 часа в день. Фактически сотрудники работали по 4 часа в день. Объяснение прилагается.

Согласно ст.91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Форма Табеля учета рабочего времени (Ф.0504421) (далее - табель) и указания по ее применению установлены приказом №52н. Табель применяется в целях документального отражения фактически отработанного времени в целях расчета обязательств по оплате заработной платы сотрудникам.

При обнаружении в табеле отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени лично, ответственное за составление табеля, обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий табель, составленный в порядке и сроки, предусмотренные документооборотом учреждения. Однако за весь 2021 год корректирующие табели на вышеуказанных сотрудников, работавших на условиях совместительства, не составлялись.

В нарушение п.5.4. Коллективного договора (Установивающего, что расчет части оклада за час работы в ночное время определяется путем деления оклада на среднемесячное количество рабочих часов в соответствующем календарном году в зависимости от установленной работнику продолжительности рабочей недели) всем работникам, не зависимо от установленной рабочей недели (36-часовая или 39-часовая рабочая неделя) расчет части оклада за час работы в ночное время осуществлялся путем деления части оклада на среднемесячное количество рабочих часов из расчета 40-часовой рабочей недели. В результате оплата ночных часов работы сотрудников, работающих в режиме 56-часовой рабочей недели, занижена. В ходе проверки Учреждением произведен перерасчет, в результате которого за работу сотрудников в ночные часы за 2021 год установлена недоплата в общей сумме 17264,93 руб., в том числе: медлинским сестрам Вафиной Ф.Д. - в сумме 1700,87 руб., Зиминной Н.П. - в сумме 1411,92 руб., Петуховой И.Ф. - в сумме 1909,09 руб., Шомполовой И.Г. - в сумме 87,75 руб., Терасимовой Т.М. - в сумме 1380,34 руб., Дрожжиной Л.В. - в сумме 973,25 руб., Пентюхиной

Н.Г. - в сумме 1236,45 руб., Поспеловой М.Ю. - в сумме 1762,86 руб., Акимовой О.Н. - в сумме 41,74 руб., Савенковой Н.В. - в сумме 1413,09 руб.; сиделкам Павловой О.Н. - в сумме 403,13 руб., Ковыниной Г.В. - в сумме 1338,02 руб., Лукашиной И.В. - в сумме 1261,88 руб., Нецаевой Л.В. - в сумме 922,76 руб., Рябиковой Н.В. - в сумме 1113,42 руб.; уборщикам служебных помещений Ушаковой Н.М. - в сумме 190,06 руб., Мурыгиной Е.В. - в сумме 118,32 руб. Перерасчет прилагается. Перечисление денежных средств на личные счета сотрудников произведены платежными поручениями от 11.03.2022 №597 и №598.

Проверкой правильности оплаты дней нахождения сотрудников в служебных командировках установлено, что согласно приказу директора Учреждения Шевниной Т.А. от 13.05.2021 №333-к для прохождения курсов повышения квалификации с 13 по 25 мая 2021 года в г. Тула была направлена заведующий стационарного социально-геронтологического отделения Фетисова Е.В.

Согласно ст.187 ТК РФ при направлении работника на профессиональное обучение или дополнительное профессиональное образование с отрывом от работы за ним сохраняются место работы (должность) и средняя заработная плата по основному месту работы и производится оплата командировочных расходов в порядке и размерах, предусмотренных для лиц, направляемых в служебные командировки.

В нарушение ст.167, ст.187 ТК РФ, п.7 Порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственном органе Тульской области, работникам территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области или государственных учреждений Тульской области, утвержденного постановлением правительства Тульской области от 20.04.2015 №180, предусматривающими, что на период командировки за работником сохраняется средний заработок, за дни нахождения в командировке Фетисовой Е.В. за период с 13.05.2021 по 25.05.2021 выплачена заработная плата, а не средний заработок. В ходе проверки Учреждением произведен перерасчет оплаты за дни нахождения в командировке с 13.05.2021 по 25.05.2021 Фетисовой Е.В. из расчета среднего заработка. В результате установлена переплата в сумме 2422,53 руб. Расчет прилагается.

В нарушение ст.91 ТК РФ, предусматривающей, что работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником, в нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон №402-ФЗ) имели место факты отражения в табеле учета рабочего времени недостоверных данных о фактически отработанном времени (в табеле учета рабочего времени Фетисовой Е.В. дни нахождения в командировке с 13.05.2021 по 25.05.2021 отражены как рабочие).

В целях поощрения сотрудников за выполненную работу Положением о выплатах стимулирующего характера предусмотрены:  
- выплаты за интенсивность и высокие результаты,

- премиальные выплаты по итогам работы,
- выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку при введении режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации.

В нарушение п.2.3 Положения о выплатах стимулирующего характера (определяющего, что премии устанавливаются по результатам итоговой оценки персональной эффективности работника на основании представлений заместителей директора и руководителей структурных подразделений) премии по итогам работы начислялись только отдельным сотрудникам; служебные записки с оценкой персональной эффективности работника для премирования по итогам работы представлялись заместителями директора и руководителями структурных подразделений в комиссию по оплате труда на отдельных сотрудников. Так, не начислялись премии сотрудникам, работавшим на условиях совместительства: за апрель 2021 года - социальным работникам Савиной Т.Д., Толпыкиной Н.С., Захаровой Ю.Р., Дудник И.В.; за сентябрь, октябрь 2021 года - бухгалтерам Булгаковой Л.С. и Ленок А.В.; за сентябрь, ноябрь, декабрь 2021 года - сиделке Савостьяновой Е.А. и др.

Таким образом, в нарушение требований ст.285 ТК РФ, п.1.2. Положения об оплате труда (согласно которому оплата труда совместителей производится пропорционально отработанному времени), отдельным сотрудникам, работавшим на условиях внутреннего совместительства, премии по итогам работы за месяц не начислялись.

В нарушение п.2.3 Положения о выплатах стимулирующего характера оценка работы для ежемесячного премирования работников по итогам работы осуществлялась по непредусмотренным критериям. Так, согласно служебным запискам по итогам работы за май 2021 года заведующих отделением Кутузовой Н.А., Шепиловой Н.Е., Богановой А.М. из 6-ти предусмотренных критериев работа социальных работников оценивалась по 9-ти критериям, из которых 5 («соблюдение требований технологического процесса», «соблюдение сроков, достоверность и качество подготовленных документов», «отсутствие нарушений обслуживания зданий, оборудования, механизмов, обеспечение бесперебойной работы учреждения») не предусмотрены для оценки эффективности деятельности данной категории работников.

В нарушение п.2.3 Положения о выплатах стимулирующего характера ежемесячное премирование работников по итогам работы осуществлялось только по отдельным из установленных критериев оценки персональной эффективности деятельности сотрудника. Так, согласно служебной записке заведующего отделением Шепиловой Н.Е. за май 2021 года при 6 установленных критериях оценки персональной эффективности деятельности работа сотрудников оценивалась для премирования следующим образом: социальных работников Дулысовой Н.И., Сидоровой В.М., Зуевой Н.И. - по 4 критериям, медицинских сестер Бабичкой И.М. и Майоровой О.Ю. - по 2 критериям; согласно служебной записке заведующего отделением Кутузовой Н.А. за май 2021 года работа социальных работников Алешиной Л.В., Галкиной И.А., Казымовой Р.Н. оценена для премирования по 2 критериям;

работа социальных работников Зверевой И.Л., Кирюхиной Н.В., Мариной Л.А. оценена по одному критерию.

Проверкой правильности начисления ППК работникам установлено, что в нарушение требований разд.3 Положения об установлении ППК работа сотрудников оценивалась не по всем, а только по отдельным из установленных критериев. Так, согласно служебной записке заместителя директора Гаушкиной М.А. за май 2021 года деятельность сторожей Замуруевой Н.И., Грызоголазовой В.И., Морозовой Л.Н. и уборщика территории Баева В.Г. оценена только по 2 из 5 утвержденных критериев.

В нарушение требований ст.285 ТК РФ, п.1.2. Положения об оплате труда (согласно которому оплата труда совместителей производится пропорционально отработанному времени), трудовых договоров с работниками, отдельным сотрудникам, работавшим на условиях внутреннего совместительства, ППК не начислялся. Так, не начислялся ППК за апрель 2021 года работавшим на условиях совместительства социальным работникам Савиной Т.Д., Толпыкиной Н.С., Захаровой Ю.Р., Дудник И.В.

Решения комиссии по оплате труда на установление работникам ППК и премии оформлялись протоколами. Начисление ППК и премии производилось бухгалтерией на основании соответствующих приказов директора Учреждения.

По данным отчета по форме «ЗП-соц» «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» за январь-декабрь 2021 года целевые показатели среднемесячного дохода, установленные Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мерах по реализации государственной социальной политики» и доведенные Министерством на 2021 год для работников категории «младший медицинский персонал» и «работники культуры» в сумме 33835,17 руб., среднемесячный доход работников, относящихся к указанным категориям, не достиг установленных размеров и составил: по категории «младший медицинский персонал» - 33271,46 руб., по категории «работники культуры» - 26798,97 руб. По остальным категориям работников данный показатель Учреждением достигнут.

Согласно объяснению главного бухгалтера Учреждения Хохловой Н.А. в отчете по форме «ЗП-соц» за 2021 год размер средней заработной платы меньше установленных целевых значения в связи с тем, что сотрудники категорий «младший медицинский персонал» и «работники культуры» продолжительное время находились на больничном листе по временной нетрудоспособности. Объяснение прилагается.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021 задолженность по заработной плате отсутствует.

**Обоснованность использования средств на приобретение имущества и материальных запасов, полнота и своевременность постановки на учет, эффективность использования, законность их списания.**

В нарушение приложения №4 к приказу №52н Инвентарные карточки



учета нефинансовых активов (ф.0504031) ведутся несоответствующим образом. Не всегда заполняются предусмотренные реквизиты: назначение объекта, организация-изготовитель (поставщик), место нахождения объекта, реестровый номер, дата выпуска, дата ввода в эксплуатацию, вид права.

В нарушение п.27 Инструкции №157н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) не отражались сведения о проведенных ремонтах.

Проверкой полноты и своевременности постановки на учет приобретенного имущества установлено следующее.

В нарушение п.38 Инструкции №157н не приняты на балансовый учет следующие объекты основных средств общей стоимостью 1152788,21 руб., приобретенные (сооруженные) в проверяемом периоде.

Так, не принято к учету покрытие резиновой плиткой Rubblex ACTIV площадью 398,62 кв.м. стоимостью 983788,21 руб., сооруженное ООО «Строительная Компания «Рико» в рамках благоустройства территории по контракту от 21.09.2021 №0366200035621005036 (акт о приеме выполненных работ по ф.КС-2 от 21.12.2021 №3). В ходе проверки площадь с резиновым покрытием поставлена на балансовый учет по счету 101.32 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения». Бухгалтерская справка от 15.03.2022 №041 прилагается.

Также не приняты к учету тактильные вывески и таблички со шрифтом Брайля (в том числе: 7 вывесок планов эвакуации, 2 указательные таблички, вывеска «Пункт проката», 59 шт. табличек на кабинеты) общей стоимостью 169000,00 руб., изготовленные ООО «Вирапром» по контрактам от 05.03.2021 №1-05/03/2021 на сумму 121000,00 руб. и от 27.09.2021 №1-27/09/2021 на сумму 48000,00 руб. Стоимость материальных ценностей списана на расходы Учреждения. В ходе проверки тактильные таблички и вывески со шрифтом Брайля общей стоимостью 169000,00 руб. поставлены на балансовый учет по счету 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения». Бухгалтерская справка от 15.03.2022 №39 прилагается.

В ходе проверки комиссией, назначенной приказом директора Учреждения от 14.03.2022 №10-осн, проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов, находящихся на ответственном хранении 18 материально-ответственных лиц. Недостач и излишков не установлено. Материалы инвентаризации прилагаются.

В ходе инвентаризации установлено наличие неиспользуемого нежилого помещения общей площадью 364,8 кв. м., находящегося по адресу: г. Уловая, ул. Суворова, д.11, кв.1 (инв.№4120001, балансовая стоимость 351462,00 руб., остаточная стоимость 199144,12 руб.). Указанное нежилое помещение не используется с даты принятия в оперативное управление (09.08.2018). Следует отметить, что только за 2021 год стоимость услуг управляющей компании ООО УК «Профсервис» по содержанию указанного нежилого помещения в соответствии с договором от 10.02.2021 №11-Н-2 составило 70632,60 руб. Согласно объяснению директора Учреждения Шевниной Т.А. 16.07.2019 с

ООО «КС» был заключен контракт на общую сумму 7966943,29 руб. на выполнение капитального ремонта нежилого помещения, находящегося по адресу: г. Уловая, ул. Суворова, д.11, кв.1. В связи с неисполнением обязательств 24.10.2019 подрядчику направлена претензия и предъявлен штраф. Письмом от 25.10.2019 (исх. 01-12/460) подрядчику направлено решение о расторжении контракта в одностороннем порядке. В 2020 году актуализирована проектно-сметная документация на капитальный ремонт данного помещения с учетом ранее выполненных монтажных работ на основании контракта от 07.08.2020 №1-07/08/2020 с ООО «Стройпроект». На основании контракта от 15.03.2021 №74-ГЭ/21 на сумму 101792,00 руб. ГАУ ТО «Управление экспертизы» проведена государственная экспертиза проектной документации на достоверность определения сметной стоимости капитального ремонта. 18.06.2021 на площадке РТС-гендер размещен электронный аукцион на капитальный ремонт помещения, который не состоялся, т.к. отклонена единственная заявка; 09.07.2021 был объявлен повторный электронный аукцион, который 21.07.2021 также не состоялся, т.к. не было подано ни одной заявки в связи с низкой сметной стоимостью работ. 30.07.2021 с ИП Нефедова Е.В. Учреждением заключен контракт №1-30/07.2021 на сумму 140000,00 руб. на актуализацию проектно-сметной документации для проведения государственной экспертизы по данному объекту. Объяснение директора Учреждения Шевниной Т.А. прилагается. Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2021 срок действия контракта истек, контракт не исполнен. По факту неисполнения обязательств Учреждением ведется претензионная работа. Таким образом, не смотря на принятые Учреждением меры, реальные сроки проведения ремонта помещения до настоящего времени не определены.

Проверкой обоснованности списания объектов нефинансовых активов установлено, что на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104) от 11.10.2021 №12 списаны объекты основных средств (введенные в эксплуатацию 30.11.2016) стоимостью 999883,64 руб. (общая остаточная стоимость - 278914,36 руб.), в том числе:

| № / п/п | Наименование объекта основных средств | Инвентарный номер | Балансовая стоимость, руб. | Остаточная стоимость, руб. | Причины списания   |
|---------|---------------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| 1       | веранда металлическая                 | 9163697000005к    | 150704,64                  | 32407,27                   | Деревянные полы и крыша прогнили; стены, обшивные металлические профили, поржавели, деформировались. |
| 2       | веранда металлическая                 | 9163697000006к    | 149919,72                  | 32238,35                   |  |
| 3       | веранда металлическая                 | 9163697000007к    | 149919,72                  | 32238,35                   |  |
| 4       | веранда металлическая                 | 9163697000008к    | 151489,56                  | 32576,01                   |  |
| 5       | забор металлический                   | 9163697000009к    | 397850,00                  | 149454,38                  | Металл поржавел.   |
|         | <b>Итого</b>                          |                   | <b>999883,64</b>           | <b>278914,36</b>           |  |

Указанные объекты основных средств приняты на баланс Учреждения от ГУТО КЦСОН №5 по акту о приеме-передаче нефинансовых активов от 23.03.2021 №17 на основании распоряжения МИЗО от 18.03.2021 №638.

Решение о списании вышеперечисленных объектов основных средств принято комиссией в составе председателя в лице главного бухгалтера Учреждения Хохловой Н.А. и членов комиссии - бухгалтера Тутуко Л.А., экономиста Волковой Е.Н. Решение комиссии оформлено в виде дефектного акта и утверждено 11.10.2021 директором Учреждения Шевниной Т.А.

По факту списания указанных нефинансовых активов директором Учреждения Шевниной Т.А. представлено объяснение, согласно которому ООО «Строительная компания РИКО» выполняло работы по благоустройству территории на основании контракта от 21.09.2021 №0366200035621005036КЦСОН№6, в ходе работ веранды и забор были демонтированы и вывезены с территории Учреждения в выходные дни 02.10.2021 и 03.10.2021 в составе строительного мусора. Учреждению стало известно о вывозе демонтированных объектов основных средств в составе строительного мусора только в понедельник 04.10.2021. Списание произведено на основании акта выполненных работ от 11.10.2021 №1. Объяснение прилагается.

Факт вывоза строительного мусора отражен в акте о приемке выполненных работ (ф.КС-2) от 11.10.2021 №1 по контракту №0366200035621005036КЦСОН№6. Однако, в указанном акте отсутствует информация о том, что в составе строительного мусора вывезено демонтированное имущество Учреждения. При этом, ООО «Строительная компания «РИКО» не является специализированной организацией, оказывающей услуги по утилизации металлолома. Меры по возврату вывезенного имущества или возмещению стоимости металлолома, полученного от демонтажа указанных объектов основных средств, Учреждением не принимались.

Таким образом, в нарушение принципа эффективности использования имущества общей балансовой стоимостью 999883,64 руб. (общая остаточная стоимость - 278914,36 руб.), установленного п.5.7 Устава, Учреждением не приняты меры к сохранности имущества (не обеспечен контроль за работой подрядчика на территории учреждения в выходной день, не приняты меры к возврату вывезенного имущества), а также получен ущерб в результате не поступления дохода от сдачи металлолома.

Проверкой отражения в бухгалтерском учете Учреждения операций по списанию вышеуказанных объектов основных средств, имеющих остаточную стоимость, установлено следующее.

В нарушение требований п.8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №257н (далее - приказ №257н), п.335 Инструкции №157н вышеперечисленные инвентарные объекты, утратившие признаки актива, до утилизации не переведены в учет на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».

В нарушение п.10, п.11 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №259н, Учреждением не определялась справедливая стоимость объектов основных средств, имеющих остаточную стоимость и подлежащих списанию.

В нарушение требований п.34 Инструкции №157н, п.34 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н (далее - Инструкция №174н) металлолом, образовавшийся в результате демонтажа четырех металлических веранд и металлического забора, не принят на учет по счету 105.00 «Материальные запасы».

#### **Обнованность расхождения средств на хозяйственные нужды, содержание автотранспорта и помещений.**

Выборочной проверкой правильности заполнения путевых листов автотранспортных средств установлено, что в нарушение п.7 п.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ в путевых листах не указаны должности и фамилии лиц, в распоряжении которых находились автомобили.

Списание горючих и смазочных материалов производилось по нормам, утвержденным приказами директора Учреждения в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р.

Базовые нормы расхода топлива на работу специализированных автомобилей Луидор-2250 DE, Луидор-2250 DB, Lada NIVA, специальный автобус 22438J установлены ООО «Научно-технический центр расчетных исследований».

Выборочной проверкой соблюдения норм списания автомобильного топлива на работу автомобилем Lada NIVA (рег. номер У803К871), Луидор-2250 DE (рег. номер АС96371), специальный автобус 22438J (рег. номер У815ВЕ71) за ноябрь и декабрь 2021 года нарушений не установлено.

Проведенной сверкой пробега автомобилем по показаниям спидометров автотранспортных средств с данными путевых листов расхождений не установлено. Акт снятия и сверки показаний спидометров автотранспортных средств от 15.03.2021 прилагается.

#### **Приносящая доход деятельность.**

В проверяемом периоде в Учреждении функционировал пункт проката технических средств реабилитации (далее - ТСП). Деятельность пункта проката регламентирована Положением о пункте проката технических средств реабилитации, выдаваемых отдельным категориям граждан во временное пользование, утвержденным приказом директора учреждения от 13.08.2018 №67-осн (далее - Положение о пункте проката ТСП).

Тариф на оказание услуг пунктом проката на 2021 год утвержден

осн.

Отношения между Учреждением и гражданином регулируются договором о предоставлении во временное пользование ТСР (далее – договор проката).

Проверкой документации по предоставлению гражданам услуги по прокату ТСР нарушений не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением оказывались услуги по специальному транспортному обслуживанию отдельных категорий граждан. Порядок и условия предоставления специальных транспортных услуг регламентировано «Порядком предоставления специальных транспортных услуг инвалидам, в том числе детям-инвалидам в возрасте до 18 лет, имеющих ограничение способности к передвижению, государственным учреждениями Тульской области, подведомственными министерству труда и социальной защиты Тульской области», утвержденным совместным приказом директора ГУТО «Управление социальной защиты населения Тульской области» и директора Учреждения от 30.05.2018 №244-осн/44-осн (далее – Порядок №244-осн/44-осн).

Взимание платы за оказанные услуги производилось по тарифам, утвержденным приказом директора Учреждения от 30.12.2019 №118-осн.

#### **Организация учета на забалансовых счетах.**

В нарушение п.98, п.385 Инструкции №157н находящиеся в личном пользовании карты водителей учитывались на балансовом счете 105.00 «Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», в то время как для учета имущества, находящегося в личном пользовании сотрудников, предусмотрен забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». В ходе проверки карты водителей общей стоимостью 13900,00 руб., находящиеся в личном пользовании водителей, списаны с балансового счета 105.00 и отражены на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам». Бухгалтерские справки от 04.03.2022 №12, №13, №14, №15 прилагаются.

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

Проверкой обоснованности формирования и достоверности сумм дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 01.01.2022 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 проведена не со всеми дебиторами и кредиторами.

Таким образом, в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ достоверность отчетных данных о задолженности по состоянию на 01.01.2022

документально не подтверждена.

В нарушение п.11 Инструкции №157н в результате несвоевременного отражения в учете операций по начислению налогов обязательства 2021 года по уплате налогов завышены. Так, в связи с начислением в 2021 году земельного налога за 2020 год и налога на имущество за 2020 год обязательства перед бюджетом по указанным налогам завышены на общую сумму 129885,00 руб. (в том числе: по земельному налогу – на 36772,00 руб., по налогу на имущество – на 93113,00 руб.).

Проверкой взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами установлено следующее.

Между Учреждением и ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Поволжья» заключен договор от 14.10.2019 №711036306 на сумму 6914185,68 руб. на технологическое присоединение к электрическим сетям. Срок действия договора (с учетом дополнительных соглашений) истекает 31.12.2021. За счет субсидии на госзадание Учреждением перечислены авансовые платежи, предусмотренные договором, в общей сумме 4148511,41 руб. В связи с тем, что на 31.12.2021 договор не исполнен, дебиторская задолженность в сумме 4148511,41 руб. по состоянию на 31.12.2021 является просроченной. Достоверность задолженности подтверждена актом сверки расчетов на 31.12.2021. Следует отметить, что за рамками проверяемого периода Сторонами договора заключены дополнительные соглашения от 20.01.2022 №5 и от 02.03.2022 №6, продляющие срок действия договора до 31.12.2022.

Также в проверяемом периоде Учреждением подписано трехстороннее Соглашение от 08.09.2021 о замене стороны в договоре от 18.02.2021 №711058535 на технологическое присоединение к электрическим сетям, заключенном ранее между ГУТО СРЦН №6 и ПАО «Россети Центр и Приволжье» (далее – Соглашение). Однако, срок действия указанного договора от 18.02.2021 №711058535 истек 18.06.2021, т.е. до подписания указанного трехстороннего Соглашения. Не смотря на это, по не действующему договору от 18.02.2021 №711058535 платежным поручением от 29.12.2021 №3669 Учреждением произведен авансовый платеж в сумме 26732,16 руб. за счет средств субсидии на госзадание. В дальнейшем между Учреждением и ПАО «Россети Центр и Приволжье» заключено дополнительное соглашение от 23.12.2021 №2 к не действующему договору от 18.02.2021 №711058535, предусматривающее, что Стороны в дальнейшем руководствуются условиями первоначального договора, при этом срок действия договора не продлен, т.е. по состоянию на 31.12.2021 дебиторская задолженность в сумме 26732,16 руб. является просроченной. Наличие задолженности в сумме 26732,16 руб. по состоянию на 31.12.2021 подтверждается актом сверки взаиморасчетов.

Таким образом, в соответствии с требованиями п.27 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №260н дебиторская задолженность в

общей сумме 4175243,57 руб. (4148511,41 руб. + 26732,16 руб.) по состоянию на 31.12.2021 носит характер просроченной.

#### **Организация бухгалтерского учета и состояние отчетности.**

В 2021 году бухгалтерский учет организован в Учреждении на основании Учетной политики, утвержденной приказом директора Учреждения от 24.12.2020 №69а-осн.

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

Состав бухгалтерской отчетности Учреждения за 2021 год соответствует требованиям действующего законодательства РФ.

Регистры бухгалтерского учета и отчетные формы содержат неполные и недостоверные данные, сформированные с нарушениями отдельных требований нормативных правовых актов РФ: Федерального закона №402-ФЗ, приказа №52н, приказа №209н, приказа №257н, приказа №259н, Инструкции №157н, Инструкции №174н.

В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ, п.69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н, в отчетной форме 0503769 «Сведения о дебиторской задолженности» дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 по счету 4.206.26 «Расчеты по авансам по работам, услугам» в общей сумме 4175243,57 руб. не отражена в графе 11 «просроченная задолженность».

В нарушение п.200 Инструкции №157н аналитический учет расчетов по поступлению доходов в разрезе получателей социальных услуг в Карточках учета средств и расчетов (ф.0504051) или в Журнале операций расчетов с дебиторами и кредиторами по доходам (ф.0504071). Согласно объяснению главного бухгалтера Учреждения Хохловой Н.А. учет взаиморасчетов с получателями услуг организован в Учреждении с 2022 года.

В нарушение п.1 ст.19 Федерального закона №402-ФЗ отсутствовал должный внутренний контроль при осуществлении хозяйственных операций и их документальным оформлением (в том числе: по распределению фонда оплаты труда, взаиморасчетам с дебиторами и кредиторами, списанию материальных ценностей и др.).

#### **2. Соблюдение законодательства при предоставлении социальных услуг. Предоставление социальных услуг в стационарной форме обслуживания.**

Предоставление стационарных социальных услуг осуществлялось социально-геронтологическим и социально-реабилитационным отделениями в режиме временного (сроком до 6 месяцев) проживания престарелых граждан и инвалидов, частично утративших способность к самообслуживанию, нуждающихся в постороннем уходе.

В нарушение п.1 ст.450 ГК РФ, предусматривающей, что расторжение

договора возможно по соглашению сторон договора, имели место факты изменения срока пребывания граждан на обслуживании без оформления соответствующего дополнительного соглашения к договору о предоставлении социальных услуг (далее – Договор). Например, в Договоре от 23.09.2020 №96 с Ореховой Е.И. срок действия Договора установлен с 01.06.2021 по 30.06.2021 (т.е. 30 дней). Согласно заявлению получателя услуг и приказу директора Учреждения Орехова Е.И. снята с обслуживания 14.06.2021 (т.е. через 13 дней). Согласно акту сдачи-приемки оказанных услуг время пребывания на обслуживании составило 13 дней. Оплата стоимости обслуживания произведена согласно акту сдачи-приемки. Дополнительное соглашение к Договору об изменении срока его действия отсутствует.

В нарушение п.2 ст.17 Федерального закона от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №442-ФЗ), определяющего, что существенными условиями Договора являются положения, определенные ИППСУ, в нарушение п.2 Договоров, предусматривающего, что сроки и условия предоставления конкретной услуги устанавливаются ИППСУ и в согласованном Сторонами виде являются приложением к Договору, в Договорах не указаны номер и дата ИППСУ.

В нарушение требований п.15 Порядка проведения оценки степени утраты способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности у граждан пожилого возраста и инвалидов, нуждающихся в социальном обслуживании в рамках реализации мероприятий системы долговременного ухода, утвержденного приложением №2 к приказу Министерства от 24.07.2020 №346-осн «О совершенствовании деятельности учреждений социального обслуживания населения по внедрению системы долговременного ухода», результаты плановой оценки оформлены не должным образом, отсутствуют дата и подписи сотрудников, проводивших типизацию (например, бланк оценки Исхаковой Л.А.).

#### **Оказание срочных социальных услуг.**

Срочные социальные услуги предоставлялись гражданам в целях оказания неотложной помощи в сроки, обусловленные нуждаемостью получателя социальных услуг. Срочные услуги предоставлялись на основании заявления гражданина без составления ИППСУ и заключения договора. Подтверждением факта оказания срочных социальных услуг является акт о предоставлении срочных социальных услуг.

В нарушение Перечня социальных услуг, предоставляемых в области поставщиками социальных услуг, утвержденного приложением к Закону Тульской области от 27.10.2014 №2205-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в сфере социального обслуживания граждан в Тульской области», имели место факты оказания услуг, не предусмотренных данным перечнем. Например, оказывались услуги «Социально-средовая реабилитация» и «Социально-бытовая адаптация» (акт о предоставлении срочных социальных

услуг от 28.12.2021 №64, оказанных по заявлению Кох М.Н.; акт о предоставлении срочных социальных услуг от 19.08.21 №13, оказанных по заявлению Татариновой В.П.), «Социокультурная реабилитация», «Социально психологическая реабилитация» (акт о предоставлении срочных социальных услуг от 03.12.2021 №13, оказанных по заявлению Находнова П.М.).

Кроме срочных услуг отделением приема граждан и предоставления срочных услуг оказывались разовые социальные услуги за плату в пределах объемов, предусмотренных стандартами социальных услуг. Разовые услуги предоставлялись по заявлению граждан без составления ИППСУ, при этом с гражданами заключались договоры, согласно которым услуги предоставляются на основании ИППСУ.

Проверкой документации по предоставлению разовых услуг установлено следующее.

В нарушение п.4 Договоров, предусматривающего, что по результатам оказания услуг Исполнитель представляет Заказчику акт приема-сдачи оказанных услуг, составленный по форме, согласованной Сторонами, который является неотъемлемой частью Договора, согласованная Сторонами форма акта сдачи-приемки оказанных услуг к Договорам не прилагается.

В нарушение ст.432 ГК РФ, определяющей, что договор является заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение о существенных условиях договора (в данном случае – о предмете договора), в нарушение п.2 Договора, предусматривающего, что сроки и условия предоставления конкретной услуги устанавливаются в соответствии с ИППСУ и в согласованном Сторонами виде являются приложением к Договору, соответствующее согласование Сторон к Договорам не прилагается.

В нарушение п.18 Порядка предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому поставщиками социальных услуг на территории Тульской области, утвержденного приказом Министрства от 24.07.2020 №345-осн (далее – Порядок №345-осн), определяющего, что виды и объем фактически предоставленных услуг подтверждаются актом сдачи-приемки социальных услуг, а размер платы рассчитывается исходя из установленных тарифов, в актах о предоставлении социальных услуг отсутствует детализация фактически оказанных услуг по объемам, не указан тариф на социальные услуги.

В связи с изложенным не представляется возможным подтвердить соответствие и полноту предоставленных услуг по их объемам и сумме. Например, договор от 19.08.2021 №71 с Рюминой О.В., договор от 31.03.2021 от 31.03.2021 с Савиной А.Ф.

#### **Предоставление социальных услуг на дому.**

Предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому осуществлялось на основании Договоров и дополнительных соглашений к ним.

В нарушение формы, утвержденной приказом Минтруда РФ от 28.03.2014 №159н «Об утверждении формы заявления о предоставлении

социальных услуг», имели место факты отсутствия в заявлении о предоставлении социальных услуг перечня желаемых к предоставлению социальных услуг и периодичности их предоставления (например, в заявлениях от Барковского А.П., Голубиной Л.А., Гончарук Л.Г., Волобаевой М.В.).

В нарушение п.3.9 Положения об отделении социального обслуживания на дому, утвержденного приказом директора Учреждения Шевниной Т.А. от 30.12.2015 №108 (предусматривающего, что результаты посещения и факт оказания социальной услуги фиксируется социальным работником в тетради учета оказанных услуг и в тетради посещений с указанием наименования услуги, даты ее оказания и заверяется подписью социального работника и клиента) имели место факты частичного заполнения тетради.

Например, у получателя социальных услуг Петрунькиной В.И. в тетради фиксировалась только одна услуга «Покупка за счет средств получателя социальных услуг и доставка на дом продуктов питания, промышленных товаров первой необходимости, средств санитарии, книг, газет, журналов» 6 раз по 30 минут, однако согласно ИППСУ и акта сдачи-приемки оказанных услуг ей предоставлялись и другие услуги: «Вынос мусора из дома» 4 раза по 15 минут, «Оплата за счет средств получателя социальных услуг жилищно-коммунальных услуг и услуг связи, в том числе мобильной» 1 раз по 45 минут, «Приобретение и доставка на дом лекарств и изделий медицинского назначения, ТСР по заключению врача» 1 раз по 30 минут.

В тетради получателя социальных услуг Калининцева В.Ф. фиксируются только услуги «Помощь в приготовлении пищи» 4 раза по 30 минут. Остальные услуги, предусмотренные ИППСУ и оказанные согласно акту сдачи-приемки, отсутствуют («Покупка за счет средств получателя социальных услуг и доставка на дом продуктов питания, промышленных товаров первой необходимости, средств санитарии, книг, газет, журналов» 4 раза по 45 минут, «Оплата за счет средств получателя социальных услуг жилищно-коммунальных услуг и услуг связи, в том числе мобильной» 1 раз по 45 минут, «Приобретение и доставка на дом лекарств и изделий медицинского назначения, ТСР по заключению врача» 1 раз по 30 минут.)

В нарушение требований п.18 Порядка №345-осн, предусматривающего, что виды и объем фактически предоставленных услуг подтверждаются актом-сдачи-приемки социальных услуг, установлено, что в актах отражено большее количество услуг, чем оказано фактически. Например, у получателя социальных услуг Чупровой О.В. в актах за июнь и июль 2021 года отражены услуги, оказанные в полном объеме согласно ИППСУ. Однако, в личном деле приложено заявление Чупровой О.В. об уменьшении объема услуг на период с 21.06.2021 по 08.07.2021 в связи с лечением в санатории, то же указано и в дневнике получателя социальных услуг. Согласно объяснению заведующего отделением Миняичевой Л.Н. в актах сдачи-приемки ошибочно отражен полный объем услуг, в тетради отражены фактически оказанные услуги.

| Наименование услуги   | Кол-во согласно ИППСУ | Кол-во согласно актам | Фактическое кол-во услуг в июле | Фактическое кол-во услуг в июле |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Вынос мусора из дома  | 8                     | 8                     | 5                               | 5                               |
| Покупка за счет средств получателя социальных услуг и доставка на дом продуктов питания, промышленных товаров первой необходимости, средств санитарии, книг, газет, журналов. | 10                    | 10                    | 5                               | 6                               |

В нарушение п.3 ст.16 Федерального закона №442-ФЗ, определяющего, что ИППСУ для поставщика услуг носит обязательный характер, имели место факты оказания услуг (согласно актам сдачи-приемки оказанных услуг) в меньших объемах, чем предусмотрено ИППСУ.

Так, согласно акту сдачи-приемки услуг за ноябрь, декабрь 2021 года получателю социальных услуг Калининкой В.Г. услуга «Присмотр за гражданином, нуждающимся в постороннем уходе» оказана 30 раз по 30 мин, в то время как в ИППСУ и Договоре указанная услуга предусмотрена 62 раза по 120 минут. Согласно объяснению заведующего отделением Кутузовой Н.А. фактически услуги предоставлены в полном объеме согласно ИППСУ (120 минут), в актах сдачи приемки оказанных услуг у результате технической ошибки неверно указан объем оказанных услуг.

Ввиду того, что размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому не может превышать 50% разницы между величиной среднедушевого дохода получателя услуг (далее – СДД) и предельной величиной СДД для предоставления социальных услуг бесплатно, установленной в Тульской области, вышеуказанные нарушения не привели к изменению размера платы за предоставление социальных услуг.

В связи с реорганизацией учреждений социального обслуживания населения, проведенной на основании постановления правительства Тульской области от 12.10.2020 №625 «О переименовании государственных учреждений социального обслуживания населения Тульской области», а также в соответствии с п.12 приложения №1 «Зоны обслуживания и категории обслуживаемых государственных учреждениями социального обслуживания населения Тульской области», утвержденного приказом Министерства от 03.11.2020 №556-осн «О внесении изменений в структуру государственных учреждений социального обслуживания населения Тульской области», пожилые, инвалиды и иные категории совершеннолетних граждан во всех формах социального обслуживания Кировского и Узловского районов, ранее закрепленные за ГУТО КЦСОН №5, с 01.02.2021 закреплены за Учреждением.

Решение о принятии на обслуживание граждан, переданных из ГУТО КЦСОН №5, оформлялось приказом директора Учреждения. На основании разработанных ИППСУ заключены Договоры. При этом, в нарушение требований п.6, п.6.1 Порядка принятия решения о признании гражданина нуждающимся в социальном обслуживании и составлении индивидуальной программы, утвержденного приказом Министерства от 06.11.2014 №396-осн (далее – Порядок №396-осн), предусматривающего, что индивидуальная

потребность гражданина в социальных услугах определяется на основании его заявления, перешедшие на обслуживание из ГУТО КЦСОН №5 граждане признаны нуждающимися на основании заявлений, которые ранее представлены получателями услуг в ГУТО КЦСОН №5. Согласно объяснению заведующих отделениями Богановой А.М., Кутузовой Н.А., Миняйцевой Л.Н., Шагровой И.С., Шепиловой Н.Е. заявления о предоставлении социальных услуг гражданам не представлялись, так как при переводе из ГУТО КЦСОН №5 объем предоставляемых услуг не менялся. Объяснение прилагается.

Например, перечень услуг, предусмотренных ИППСУ Чуманниковой М.В., разработанному Учреждением, не соответствует перечню услуг, указанному в ее заявлении от 27.06.2018 о принятии на обслуживание:

| Наименование услуги   | Объем периодичность предоставления услуг ИППСУ | Объем и периодичность предоставления услуг согласно заявлению |
|---|--|---|
| Вынос мусора из дома  | 5 раз x 15 мин<br>9 раз x 30 мин               | 4 раза<br>9 раз   |
| Покупка за счет средств получателя социальных услуг и доставка на дом продуктов питания, промышленных товаров первой необходимости, средств санитарии, книг, газет, журналов. | 5 раз x 15 мин<br>9 раз x 30 мин               | 4 раза<br>9 раз   |
| Оплата за счет средств получателя социальных услуг жилищно-коммунальных услуг и услуг связи, в том числе мобильной.   | 2 раза x 45 мин                                | 3 раза  |
| Приобретение и доставка на дом лекарств и изделий медицинского назначения, ТСР по заключению врача.   | 2 раза x 30 мин                                | 1 раз   |

В соответствии с п.6 Порядка №396-осн результаты определения индивидуальной потребности гражданина в социальных услугах оформлялись Учреждением в виде ИППСУ.

В нарушение п.1 ст.17 Федерального закона №442-ФЗ, предусматривающего, что социальные услуги оказываются гражданину на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключаемого в течение суток с даты предоставления ИППСУ, имели место факты несвоевременного заключения Договора (например, Договор с Янгинуловым Л.Н. заключен от 01.06.2021, в то время как ИППСУ разработано 01.05.2021).

В нарушении п.4 ст.16 Федерального закона №442-ФЗ, определяющего что ИППСУ передается гражданину в течение 10 рабочих дней со дня подачи заявления, имели место факты разработки ИППСУ хронологически ранее, чем получено заявление о предоставлении социальных услуг (например, заявление Янгинулова Л.Н. о предоставлении социальных услуг (например, заявление ИППСУ разработано 01.05.2021).

В нарушение требований п.17 Порядка №345-осн, предусматривающего, что социальные услуги сверх предусмотренных стандартом объемов предоставляются получателям социальных услуг за полную плату в соответствии с установленными тарифами на социальные услуги, в нарушение требований п.18 Порядка №345-осн, предусматривающего, что условия оплаты социальных услуг (бесплатно, за плату или частичную плату) в форме социального обслуживания на дому определяются Договором, оплата

взималась не в полном объеме. Например, согласно акту сдачи приемки оказанных услуг в декабре 2021 года Ереминой Т.Е. оказаны предусмотренные ИПPSU социальные услуги «Покупка за счет средств получателя социальных услуг и доставка на дом продуктов питания, промышленных товаров первой необходимости, средств санитарии, книг, газет, журналов» оказана 3 раза по 45 мин по Договору, заключенному на основании заявления на предоставление услуг на условиях полной оплаты. Стоимость услуг составляет 780,30 руб. (3 x 45 x 5,78). Однако, оплата рассчитана с применением коэффициента 25% и составила 195,08 руб. (780,30 x 0,25). Таким образом, недоплата составляет 585,22 руб. (780,30 - 195,08).

В нарушение требований п.17 Порядка №345-осн (предусматривающего, что социальные услуги сверх объемов, предусмотренных стандартом, предоставляются за полную плату в соответствии с установленными тарифами) предоставляемые отделением социального обслуживания на дому разовые социальные услуги оказывались гражданам за неполную плату, рассчитанную с учетом коэффициента 25%. Такие услуги оказывались на основании договоров о предоставлении разовых социальных услуг, заключенных на основании заявлений граждан, без разработки ИПPSU, в пределах объемов, предусмотренных стандартами социальных услуг.

Данные, полученные в результате выборочной проверки договоров по оказанию дополнительных (разовых) услуг, представлены в таблице:

| ФИО получателя услуг            | Договор, дата     | Наименование услуги   | Тариф на оказание услуги в единицу услуги в мин, руб. | Объем предоставл. услуг, мин. | Кол-во услуг в месяц | Стом-мость услуги в руб. (п.3 п.4* п.5) | Размер платы с учетом к=25% (п.6*0,25) | Равная (п.6-п.7) |
|---------------------------------|-------------------|---|---|-------------------------------|----------------------|---|--|------------------|
|                                 |                   |   |   |                               |                      |   |  |                  |
| <b>Социально-бытовые услуги</b> |                   |   |   |                               |                      |   |  |                  |
| Рыжкова Н.Л.                    | №874 от 01.09.21  | Оказание помощи в получении юридическ социальных-правовый вопросы | 5,78  | 60                            | 1                    | 346,8                                   | 86,7                                   | 260,1            |
|                                 |                   |   |   |                               |                      |   |  |                  |
| ИТОГО                           | №1241 от 01.12.21 | Уборка жилых помещений  | 5,78  | 60                            | 4                    | 1387,2                                  | 346,8                                  | 1040,4           |
| Первозова А.В.                  | №1221 от 01.12.21 | Уборка жилых помещений  | 5,78  | 60                            | 4                    | 1387,2                                  | 346,8                                  | 1040,4           |
| ИТОГО                           | №6/н от 01.08.21  | Содействие в уборке подъездных путей к жилью                      | 5,78  | 40                            | 4                    | 924,8                                   | 231,2                                  | 693,6            |

| Итого | Итого от 01.07.21 по 01.07.21 | Сопоставление на текущую | на | 7,00 | 60 | 924,8   | 231,2   | 693,6   |
|-------|-------------------------------|--------------------------|----|------|----|---------|---------|---------|
| Итого |                               |                          |    |      |    | 2427,60 | 606,9   | 1820,70 |
| Итого |                               |                          |    |      |    | 2427,60 | 606,9   | 1820,70 |
| Итого |                               |                          |    |      |    | 6820,40 | 1765,10 | 5115,30 |

Таким образом, недоплата получателей услуг составила 5115,30 рублей.

#### Организация питания проживающих граждан.

При организации питания граждан, находящихся на стационарном обслуживании, Учреждение руководствовалося Нормами продуктов питания при предоставлении социальных услуг в стационарной форме в учреждениях социального обслуживания Тульской области, утвержденными приказом Министерства от 06.06.2019 №297-осн (далее - приказ №297-осн).

К проверке представлены: примерное 7-дневное меню получателей социальных услуг, утвержденное приказом директора Учреждения от 28.12.2020 №93-осн; ежедневные меню-требования на выдачу продуктов питания; отчеты о выполнении норм продуктов питания за 2021 год по категориям обеспечиваемых.

Ежедневный учет граждан, находящихся на обеспечении в стационарном отделении, заведующий отделением ведет в таблице учета получателей социальных услуг. Проверкой соответствия количества обеспечиваемых питанием граждан, указанным в меню-требованиях на выдачу продуктов питания, данным таблицы учета посещения получателей социальных услуг о количестве проживающих на аналогичную дату расхождений не выявлено.

При приготовлении блюд применялись карточки-раскладки из Сборника рецептов блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания (авторы-составители А.И. Здобнов, В.А. Цыганенко, 2006).

В нарушение требований п.2.8. СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения», утвержденным постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 №32, технологическая документация, в том числе технологические карты, технико-технологические карты, технологические инструкции на изготовление продукции (блюд и кулинарных изделий), Учреждением не разрабатывались.

В нарушение требований приложения №4 к Методическим рекомендациям по организации питания в учреждениях (отделениях) социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержденным постановлением Минтруда РФ от 15.02.2002 №12, в подробном 7-дневном меню не указана калорийность блюд, калорийность завтрака, обеда, полдника, ужина.

В нарушение 7-дневного меню имели место случаи отсутствия замены или невыдачи отдельных блюд. Например, не выданы и ничем не заменены предусмотренные на завтрак следующие блюда: в понедельник (06.09.2021), в среду (01.09.2021), в четверг (02.09.2021), в субботу (04.09.2021) – сыр (30 г);

во вторник (07.09.2021), в воскресенье (05.09.2021) – колбаса п/к (30 г); в пятницу (03.09.2021) – колбаса вареная (50 г), а также и в другие дни.

Ассортимент блюд в ежедневных меню-требованиях на выдачу продуктов питания по большинству блюд не соответствует ассортименту, предусмотренному 7-дневным меню.

В связи с отсутствием утвержденных технологических карт на приготовление блюд и кулинарных изделий проверить соответствие ассортиментного состава продуктов, фактически списанных по ежедневным меню-раскладкам на приготовление отдельных блюд, не представляется возможным.

В ходе проверки проведен анализ соблюдения Норм продуктов питания для получателей социальных услуг, утвержденных приказом №297-осн, по основным продуктам питания на основании данных Отчета о выполнении норм продуктов питания престарелых и инвалидов за 2021 год. Данные анализа приведены в таблице:

| Наименование продуктов питания   | Норма на 1 чел в сутки, гр. |        | Норма с начала года, кг | Потребление с начала года, кг | Отклонение, +, - (гр.4 - гр.3), кг | % выполнения (гр.4/гр.3х100%) |
|--|-----------------------------|--------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
|  | 2                           | 3      |                         |                               |                                    |                               |
| 1  |                             |        |                         |                               |                                    |                               |
| Хлеб ржаной  | 150,0                       | 1783,0 | 1871,4                  | 88,4                          |                                    | 105                           |
| Хлеб пшеничный   | 150,0                       | 1783,0 | 1829,5                  | 46,5                          |                                    | 103                           |
| Мука пшеничная   | 20,0                        | 237,4  | 403,5                   | 166,1                         |                                    | 170                           |
| Макаронные изделия   | 40,0                        | 474,7  | 446,7                   | -28,0                         |                                    | 94                            |
| Крупы, горох, фасоль, чечевица   | 100,0                       | 1186,7 | 1255,8                  | 69,1                          |                                    | 106                           |
| Картофель  | 300,0                       | 3560,1 | 3990,0                  | 429,9                         |                                    | 112                           |
| Овощи свежие (свекла, морковь, капуста, лук, кабачки, баклажаны, перец сладкий, капуста цветная и брокколи, тыква, фасоль зеленая) | 425,2                       | 5045,8 | 3692,5                  | -1353,3                       |                                    | 73                            |
| Овощи соленные и маринованные  | 28,8                        | 341,8  | 570,0                   | 228,2                         |                                    | 167                           |
| Овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза)   | 51,3                        | 608,8  | 421,2                   | -187,6                        |                                    | 69                            |
| Фрукты свежие  | 300,0                       | 3560,1 | 2984,2                  | -575,9                        |                                    | 84                            |
| Сухофрукты, компотная смесь  | 20,4                        | 242,1  | 215,4                   | -26,7                         |                                    | 89                            |
| Соки фруктовые, овощные  | 100,0                       | 1186,7 | 795,0                   | -391,7                        |                                    | 67                            |
| Говядина   | 128,0                       | 1519,0 | 1623,9                  | 104,9                         |                                    | 107                           |
| Птица  | 60,0                        | 712,0  | 1017,0                  | 305,0                         |                                    | 143                           |
| Колбаса вареная, сосиски   | 30,0                        | 356,0  | 437,1                   | 81,1                          |                                    | 123                           |
| Рыба, рыбопродукты, нерыбные продукты моря   | 85,0                        | 1008,7 | 1047,4                  | 38,7                          |                                    | 104                           |
| Творог   | 40,5                        | 480,6  | 505,6                   | 25,0                          |                                    | 105                           |
| Сыр  | 35,0                        | 415,4  | 231,2                   | -184,2                        |                                    | 56                            |
| Яйцо, штук   | 0,8                         | 8900,0 | 11862,0                 | 2962,0                        |                                    | 133                           |
| Кисломолочные напитки  | 250,0                       | 2966,7 | 2019,5                  | -947,2                        |                                    | 68                            |
| Молоко   | 311,0                       | 3690,6 | 3809,0                  | 118,4                         |                                    | 103                           |
| Масло сливочное  | 20,0                        | 237,3  | 300,0                   | 62,7                          |                                    | 126                           |
| Масло растительное   | 30,0                        | 356,0  | 308,1                   | -47,9                         |                                    | 87                            |
| Сметана  | 15,0                        | 178,0  | 353,9                   | 175,9                         |                                    | 199                           |
| Сахар, варенье, кондитерские изделия   | 50,0                        | 593,4  | 1344,4                  | 751,0                         |                                    | 227                           |
| Дрожжи   | 0,3                         | 3,0    | 11,1                    | 8,1                           |                                    | 375                           |

В ходе проверки соблюдения Норм продуктов питания для получателей социальных услуг за 2021 год установлены факты отклонения фактического потребления продуктов питания от Норм продуктов питания для получателей социальных услуг, утвержденных приказом №297-осн.

Так, в 2021 году получатели социальных услуг обеспечены: свежими овощами (свекла, морковь, капуста, лук, огурцы, помидоры, кабачки, баклажаны, перец сладкий, капуста цветная, капуста брокколи, тыква, фасоль зеленая стручковая и др.) - на 73%; овощами консервированными (горошек зеленый, фасоль, кукуруза) - на 69%; сухофруктами (курага, чернослив, изюм, компотная смесь) - на 61%; свежими фруктами - на 84%; сыром - на 56%; кисломолочными напитками - на 68%; маслом растительным - на 87%.

Перевыполнены нормы потребления: по муке пшеничной - на 70%, по овощам, консервированным - на 67%, по птице - на 43%, по яйцам - на 33%, по сметане (майонезу) - на 99%, по сахару, варенью, кондитерским изделиям - на 127%, по кофе (кофейным напиткам, какао) - на 103%, по дрожжам - на 270%. Потребление хлеба, макаронных изделий, круп, говядины, рыбопродуктов, молока соответствует или приближено к нормативу и выполнение составляет от 94% до 107%.

По факту перерасхода продуктов питания директором Учреждения Шевниной Т.А. и медицинской сестрой диетической Харитоновой Т.А. предоставлено объяснение. В связи с приостановлением деятельности структурного подразделения на время проведения ремонтных работ в периоды с 16.06.2021 по 01.07.2021, с 19.10.2021 по 21.12.2021 необходимо было реализовать остатки находящейся на складе скоропортящейся продукции. В связи с чем увеличили норму выхода куриной продукции при приготовлении вторых блюд, увеличили норму сметаны в составе салатов и пудинга. Перерасход выполнения норм по муке, дрожжам, яйцам, сахару и варенью обусловлен включением в меню дополнительной выпечки для проведения мероприятий: чествование юбиляров, ко дню пожилого человека, масленице и др. Объяснение прилагается.

В ходе проверки на пищеблоке Учреждения проведена проверка фактического выхода готовых блюд путем взвешивания 10 порций без выбора и установлением среднего веса одной порции. Установленные отклонения веса готовых блюд от веса, указанного в меню проживающих граждан на 20.10.2021, находятся в пределах отклонения (до 3%), допустимого согласно пп. «а» п.2 Порядка контроля за качеством пищи в лечебно-профилактическом учреждении, утвержденного приказом Минздрава РФ от 05.08.2003 №350 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации». Акт проверки выхода готовых блюд от 15.03.2022 прилагается.

15.03.2022 на пищеблоке Учреждения произведено снятие остатков продуктов питания у материально-ответственного лица повара Митраковой Е.А. Расхождение фактического наличия продуктов питания для приготовления ужина и полдника с меню-требованием на выдачу продуктов питания от 15.03.2022 не установлено. Акт снятия остатков прилагается.



### 3. Соблюдение законодательства о квотировании рабочих мест для инвалидов.

За отчетный период «декабрь 2021 года» расписание Учреждением количества рабочих мест для инвалидов, необходимое для выполнения квоты, составило 12 рабочих мест. Согласно представленным сведениям количество работающих в Учреждении инвалидов составило 13 человек (в том числе 1 человек - сверх установленной квоты). Одно специальное рабочее место для инвалидов, предусмотренное квотой, создано с учетом индивидуальной программы реабилитации инвалидов.

### 4. Соблюдение законодательства о лицензировании.

В нарушение требований постановления Правительства РФ от 01.06.2021 №852 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)» при отсутствии у Учреждения лицензий на осуществление медицинской деятельности по специальностям «диетология» оказывались соответствующие медицинские услуги медицинской сестрой диетической Харитоновой Т.А.

### 5. Соблюдение трудового законодательства РФ.

В нарушение ч.1 ст.108 ТК РФ (определяющей, что работнику должен быть предоставлен перерыв для отдыха и питания продолжительностью не более двух часов и не менее 30 минут) п.4.4. ПВТР водителями автомобиля установлено 2 обеденных перерыва для отдыха и питания - с 9.00 до 10.00 и с 13.00 до 15.00; поварам, официантам, кухонным рабочим, мойщикам посуды, уборщикам служебных помещений, администраторам обеденный перерыв установлен с 13.00 до 15.30, т.е. более 2 часов.

В нарушение ст.100, ст.189 ТК РФ в ПВТР для медицинских сестер, работающих в дневную смену, не определено конкретное время начала и окончания рабочей смены, чередование рабочих и нерабочих дней; для медицинских сестер, работающих в ночную смену, сиделок (помощников по уходу) не определено чередование рабочих и нерабочих дней.

В нарушение ч.2 ст.57 ТК РФ в трудовом договоре от 21.01.2021 №2, заключенном с медицинской сестрой процедурной Акимовой О.Н., и в трудовом договоре от 08.12.2021 №193, заключенном с медицинской сестрой Деминой Е.А., не указан размер выплат стимулирующего характера.

В нарушение ч.2 ст.57, ст.100 ТК РФ (определяющих, что в трудовом договоре указывается режим рабочего времени, который должен предусматривать в том числе время начала и окончания работы сотрудников, режим рабочего времени которых отличается от общих правил, установленных у данного работодателя) в трудовых договорах сотрудников, работающих по внутреннему совместительству на 0,5 ставки в должностях «социальный работник» и «водитель автомобиля», не указано время начала и окончания работы (срочный трудовой договор от 01.04.2021 №1 с Захаровой

Ю.Р., срочный трудовой договор от 01.04.2021 №2 с Дудник И.В., срочный трудовой договор от 01.04.2021 №3 с Толпыкиной Н.С., срочный трудовой договор от 25.03.2021 №1 с Власовым А.Н., срочный трудовой договор от 25.03.2021 №2 с Кузнецовым А.В., срочный трудовой договор от 25.03.2021 №3 с Лариным О.И., срочный трудовой договор от 25.03.2021 №4 с Токоловым А.В.).

В нарушение п.4 ПВТР, устанавливающего для водителей и социальных работников продолжительность режима рабочего времени 40 часов в неделю с двумя выходными (суббота, воскресенье), в срочных трудовых договорах от 01.04.2021 №1, №2, №3, заключенных соответственно с Захаровой Ю.Р., Дудник И.В., Толпыкиной Н.С., работающими на 0,5 ставки в должности «социальный работник», а также в срочных трудовых договорах от 25.03.2021 №1, №2, №3, №4, заключенных соответственно с водителями Власовым А.Н., Кузнецовым А.В., Лариным О.И., Токоловым А.В., работающими по внутреннему совместительству на 0,5 ставки по должности «водитель автомобиля», установлена 16-часовая рабочая неделя. Фактически в табелях учета рабочего времени отражена продолжительность рабочего дня указанных совместителей в количестве 3,2 часа из расчета 16- часовой рабочей недели. Таким образом, в срочных трудовых договорах по внутреннему совместительству, заключенных с указанными работниками, норма рабочего времени по совместительству на 0,5 ставки занижена, т.к. при работе на 0,5 ставки продолжительность рабочего времени должна составлять 20, а не 16 часов в неделю.

В нарушение ч.1 ст.329 ТК РФ (устанавливающей, что работникам, труд которых непосредственно связан с управлением транспортными средствами, не разрешается работа по совместительству) приказом директора Учреждения от 25.03.2021 №278-к «О внутреннем совместительстве» водителем автомобилем Кузнецову А.В., Токолову А.В., Власову А.В., Ларину О.И. разрешена работа по внутреннему совместительству с 25.03.2021 в должности водителя на 0,5 ставки на период вакансий.

В нарушение ст.117 ТК РФ (определяющей, что ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется работникам, условия труда на рабочих местах которых по результатам СОУТ отнесены к вредным условиям труда 2, 3, 4 степени либо опасным условиям труда, продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска устанавливается трудовым договором на основании отраслевого соглашения и коллективного договора с учетом результатов СОУТ) в Перечень должностей, которым установлена продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за вредные условия труда (приложение №5 к коллективному договору) необоснованно включены должности медицинской сестра, медицинская сестра диетическая, сестра-хозяйка, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии, инструктор по лечебной физкультуре, врач-терапевт, медицинская сестра процедурной, на рабочих местах которых по результатам СОУТ от 14.06.2018, от 24.08.2020, от 13.09.2019 установлен класс условий

труда 3.1. (вредные условия труда 1 степени); на рабочем месте медицинской сестры диетической по результатам СОУТ от 13.09.2019 установлен класс условий труда 2 (допустимые условия труда).

В 2021 году сотрудникам Учреждения необоснованно предоставлено 96 календарных дней дополнительных отпусков за работу во вредных условиях труда, оплата отпусков произведена в общей сумме 117405,57 руб. Данные о необоснованно предоставленных дополнительных отпусках за вредные условия труда представлены в таблице:

| ФИО работника    | Занимаемая должность                                  | Дополнительный отпуск за вредные условия труда, дней | Выплачено отпуск, руб. | № и дата приказа о предоставлении отпуска работнику |
|------------------|---|--|------------------------|---|
| Безбородова М.В. | медицинская сестра по массажу                         | 8 календарных дней                                   | 10321,92               | №82 ок от 20.09.2021                                |
| Ушакова И.Г.     | медицинская сестра по массажу                         | 8 календарных дней                                   | 9657,60                | №82 ок от 20.09.2021                                |
| Вадина Ф.Я.      | медицинская сестра                                    | 11 календарных дней                                  | 14958,79               | №90 ок от 11.10.2021                                |
| Зинава Н.П.      | медицинская сестра                                    | 9 календарных дней                                   | 10794,15               | №68 ок от 16.08.2021                                |
| Герасимова Г.М.  | медицинская сестра                                    | 9 календарных дней                                   | 11067,21               | №85 ок от 24.09.2021                                |
| Дрожжина Л.В.    | медицинская сестра инструктор по лечебной физкультуре | 11 календарных дней                                  | 14958,79               | №90 ок от 11.10.2021                                |
| Вельбратина Л.Н. | медицинская сестра                                    | 7 календарных дней                                   | 7052,15                | №45 ок от 11.06.2021                                |
| Петуховина И.Г.  | медицинская сестра                                    | 7 календарных дней                                   | 8005,69                | №90 ок от 11.10.2021                                |
| Петухова И.Ф.    | медицинская сестра                                    | 9 календарных дней                                   | 11060,46               | №90 ок от 11.10.2021                                |
| Поспелова М.Ю.   | медицинская сестра                                    | 8 календарных дней                                   | 9255,76                | №90 ок от 11.10.2021                                |
| Харитоновна Т.А. | медицинская сестра диетическая                        | 9 календарных дней                                   | 10275,05               | №90 ок от 11.10.2021                                |
| Итого:           |   | 96 календарных дней                                  | 117405,57              |   |

В нарушение ст.72 ТК РФ в Учреждении не оформлены дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении определенных сторонами условий трудового договора. Например, в табелях учета рабочего времени отражены часы работы водителя Власова А.В. в периоды с 01.04.2021 по 09.04.2021, с 01.05.2021 по 24.05.2021 согласно режиму работы, указанному в трудовом договоре от 16.08.2019 №13 (5-дневная рабочая неделя по 8 часов ежедневно с двумя выходными днями (суббота, воскресенье), а на периоды с 10.04.2021 по 16.04.2021 и с 01.05.2021 по 24.05.2021 в табелях учета рабочего времени отражен измененный режим работы (по 10,8 часа по графику «три дня» через «три дня»); при этом дополнительное соглашение к трудовому договору об изменении режима работы не оформлялось.

В нарушение ст.69, ст.100 Федерального закона от 21.11.2011 №525 «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (определяющей, что право на осуществление медицинской деятельности в РФ имеют лица, получившие высшее или среднее медицинское образование в РФ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, имеющие действующий сертификат специалиста и прошедшие аккредитацию (специалита) приказом директора Учреждения от 28.01.2021 №27-к с 28.01.2021 на время болезни медицинской сестры Поспеловой М.Ю. исполнение ее обязанностей возложено на медицинскую сестру по массажу Ушакову И.Г., не имеющую действующего сертификата специалиста по специальности «сестринское дело».

В нарушение ст.244 ТК РФ, определяющей, что договоры о полной индивидуальной материальной ответственности могут заключаться с

работниками, непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество, в нарушение постановления Минтруда РФ 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 также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» договоры о полной материальной ответственности заключены с работниками, чьи должности отсутствуют в утвержденном перечне: с медицинской сестрой Безбородовой М.В., водителями автомобиля Власовым А.В., Хамидевич А.В., Лариным О.И., Масловым В.А., Морщининым Н.Ф., Токоловым А.В.

#### 6. Соблюдение трудового законодательства РФ при организации охраны труда работников учреждения.

По состоянию на 31.12.2021 в Учреждении 319 рабочих мест, СОУТ проведена на 286 рабочих местах, что составляет 87% от общего числа рабочих мест (с учетом 5-летнего срока действия СОУТ). В связи с введением с 01.12.2021 в штатное расписание Учреждения 33 новых рабочих мест проведение СОУТ на вновь организованных рабочих местах запланировано на 2022 год.

После проведения СОУТ на 160 рабочих местах с допустимыми условиями труда (класс 2.0) в Государственную инспекцию труда Тульской области Учреждением представлены декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда за 2018, 2019, 2020, 2021 годы.

В обучающих организациях прошли обучение по охране труда и проверку знаний требований охраны труда 19 работников (в том числе: директор, 2 заместителя директора, специалист по охране труда, специалист по кадрам, 14 заведующих отделениями).

315 работников Учреждения (100%) прошли в Учреждении обучение и проверку знаний требований охраны труда и обучение по оказанию первой помощи пострадавшим на производстве.

Согласно справке, представленной директором Учреждения, в 2021 году в Учреждении имел место 1 несчастный случай (степень тяжести – легкая). 05.10.2021 при обслуживании получателя социальных услуг социальный работник Новикова Л.Н. споткнулась и упала на улице с высоты своего роста. Согласно Акту о несчастном случае на производстве от 08.11.2021 №1 (ф.Н-1) причиной несчастного случая является личная неосторожность пострадавшего при следовании по поверхности одного уровня. На время проведения настоящей проверки пострадавшая Новикова Л.Н. находится в состоянии временной нетрудоспособности. Документы по несчастному случаю переданы в ТРО ФСС РФ своевременно. В целях предупреждения подобных случаев в учреждении проведен внеплановый инструктаж по охране труда с социальными работниками.

В Учреждении оформлен «Уголок по охране труда».

В 2021 году предварительный медицинский осмотр при приеме на работу прошли 31 человек (100% от обязательных его пройти), периодический медицинский осмотр прошли 43 работника (100% от обязательных его пройти). Проверкой по организации и проведению медицинских осмотров нарушений не установлено.

Согласно представленным заключениям врачебной комиссии за период с 2017 по 2021 годы прошли обязательное психиатрическое освидетельствование 37 работников Учреждения (100% от обязательных его пройти). По состоянию на 31.12.2021 документы о психиатрическом освидетельствовании работников актуальны.

В нарушение абз.14 ч.2 ст.212 ТК РФ (в редакции Федерального закона от 28.12.2013 №421-ФЗ, действовавшей в 2021 году), п.9 «Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты», утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 №290н, работники не ознакомлены с перечнем полагающихся им средств индивидуальной защиты (СИЗ), а также с соответствующими их профессии типовыми нормами выдачи СИЗ.

В нарушение абз.14 ч.2 ст.212 ТК РФ (в редакции, действовавшей в 2021 году), п.9 Стандарта безопасности труда «Обеспечение работников средствами и (или) обезвреживающими средствами», утвержденного 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», работники не ознакомлены с перечнем бесплатно выдаваемых смывающих и (или) обезвреживающих средств.

В нарушение абз.7 ч.2 ст.212 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 спецдеждой не в полном объеме.

Выборочные данные о наличии у работников СИЗ отражены в таблице:

| ФИО работника, должность, структурное подразделение                           | 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 |
|---|--|----------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| Макарова Т.Л., социальный работник отделения социального обслуживания на дому | обувь демисезонная кожаная   | пар.     | 1                 | 2                     | не выдавались       |
|   | обувь резиновая сумка-кошелек  | пар.     | 1                 | 2                     | не выдавались       |
| Кустова М.Н., социальный работник отделения                                   | перчатки резиновые хоз.  | шт.      | 1                 | 1                     | не выдавались       |
|   | обувь демисезонная кожаная   | пар.     | 6                 | 1                     | не выдавались       |
|   | перчатки резиновые хоз.  | пар.     | 6                 | 1                     | не выдавались       |

| обслуживания на дому               | куртка утепленная             |         | шт. |     | 5   |                             |
|------------------------------------|-------------------------------|---------|-----|-----|-----|-----------------------------|
|                                    | перчатки с точечным покрытием | ботинки | шт. | шт. | шт. | шт.                         |
| Кузнецов А.В., водитель автомобиля |                               |         | 6   | 1   | 1   | выдана 1 пара не выдавались |
| Токолов А.В., водитель автомобиля  |                               |         | 1   | 1   | 1   | не выдавались               |
|                                    | костюм рабочий ж/б            |         | шт. |     | 2   |                             |
|                                    | перчатки с точечным покрытием |         | шт. |     | 6   |                             |
|                                    | ботинки                       |         | шт. |     | 1   |                             |
|                                    |                               |         | шт. |     | 1   |                             |
|                                    |                               |         | шт. |     | 1   |                             |
|                                    |                               |         | шт. |     | 1   |                             |
|                                    |                               |         | шт. |     | 1   |                             |

## 7. Соблюдение законодательства о противодействии коррупции.

В нарушение требований Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее – Федеральный закон №273-ФЗ), Методических рекомендаций по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, утвержденных 08.11.2013 Министерством труда и социальной защиты РФ:

- не организовано индивидуальное консультирование работников по вопросам применения (соблюдения) антикоррупционных стандартов и процедур;

- не проводились обучающие мероприятия по вопросам профилактики и противодействия коррупции.

В «Антикоррупционной политике учреждения», утвержденной директором Учреждения 05.02.2016, толкование терминов «коммерческий подкуп», «конфликт интересов», «личная заинтересованность» не соответствуют их трактовке, установленной ч.1 ст.204 Уголовного кодекса РФ и п.1, п.2 ст.10 Федерального закона №273-ФЗ.

По информации, предоставленной директором Учреждения Шеввиной Т.А., 33 работника Учреждения находятся в той или иной степени родства. Наличия непосредственной подчиненности или подконтрольности одного из них другому не установлено.

## 8. Использование средств, выделенных на текущий и капитальный ремонт зданий и помещений учреждения. Техническое состояние жилищно-коммунального комплекса учреждения. Внутреннее и внешнее состояние зданий и коммуникации

Сотрудниками ГУТО «ЦТН» заместителем директора - начальником отдела Коротковой М.С., главным специалистом Черных А.В., действующими на основании приказа директора ГУТО «ЦТН» №2-ком от 15.03.2022, произведена проверка технического состояния жилищно-коммунального комплекса учреждения и использования средств, выделенных на текущий ремонт в 2021 году.

Визуальный осмотр зданий показал, что эксплуатируемые помещения находятся в удовлетворительном состоянии.

Автоматическая пожарная сигнализация, системы оповещения о пожаре в исправном состоянии.

Договор на обслуживание автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре (АПС и СО) заключен с ИП Масленникова Е.В. от 10.12.2020 № 2-10/12/2020.

В стационарном отделении (Красный лес) установлена система внутреннего и наружного видеонаблюдения. Система находится в исправном состоянии.

Первичные средства пожаротушения имеются в необходимом количестве и установлены согласно требованиям пожарной безопасности (ПБ). Журнал учета сроков поверок огнетушителей - в наличии. Протоколы испытаний пожарных эвакуационных лестниц, внутреннего противопожарного водопровода - в наличии. Пожарные краны внутреннего противопожарного водопровода укомплектованы пожарными рукавами в полном объеме. Отделка на путях эвакуации соответствует требованиям пожарной безопасности. Приказ о назначении ответственного за ПБ - в наличии, журнал прохождение пожарного инструктажа ведется, инструктаж работников учреждения проводится, все необходимые отметки и подписи имеются. Планы эвакуации, инструкции действия персонала при пожаре - в наличии. Предписания органов Государственного пожарного надзора на момент проверки отсутствуют.

Документация, планы действий по ГО и ЧС, приказ о назначении ответственного лица - в наличии.

Совместно с отделом ГПН района проводятся практические тренировки сотрудников и обслуживаемых по эвакуации из здания на случай пожара.

По ремонтным работам к проверке представлены:

1) Контракт от 26.03.2021 №036200035621000616КЦСОН6 на выполнение работ по ремонту системы телевизионного наблюдения и домофона, заключенный Учреждением с ИП Лепетков Д.Р. на сумму 63097,98 руб. (способ определения подрядчика - электронный аукцион); локальная смета б/н на сумму 933597,80 руб. (с понижающим коэффициентом), согласованная с ГУТО «РХЦС»; акт о приемке выполненных работ (КС-2) №1 от 17.05.2021 на сумму 556481,60 руб.; справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) №1 от 17.05.2021 на сумму 556481,460 руб.; экспертное заключение от 21.05.2021.

Расчеты с подрядчиком произведены п/п №1931 от 11.06.2021 на сумму 556481,60 руб.

В ходе контрольного обмера (п. 2, 4, 6, 7, 9, 17, 21, 25, 29 акта ф.КС-2) несоответствия предъявленных к оплате объемов работ фактически выполненным объемам не установлено.

2) Контракт от 09.09.2021 № -09/09/2021 на выполнение работ по ремонту водомерного узла, заключенный Учреждением с ООО «СтройЭталонфинанс» на сумму 281863,24 руб. (способ определения подрядчика - единственный поставщик); локальная смета б/н на сумму 281863,24 руб., согласованная с ГУТО «ЦТН»; акт о приемке выполненных работ (ф.КС-2) №1 от 30.11.2021 на сумму 272387,33 руб.; справка о стоимости

выполненных работ и затрат (ф. КС-3) б/н от 30.11.2021 на сумму 272387,33 руб.; экспертное заключение от 27.12.2021.

Расчеты с подрядчиком произведены п/п №3658 от 29.12.2021 на сумму 272387,33 руб.

В ходе контрольного обмера (п. 11, 14, 26, 28, 31, 39 акта ф.КС-2) несоответствия предъявленных к оплате объемов работ фактически выполненным объемам не установлено.








3) Контракт от 21.06.2021 №1-21/06/2021 на выполнение работ по прокладке кабеля, заключенный Учреждением с ИП Лепетковым Д.Р. на сумму 42150,44 руб. (способ определения подрядчика - единственный поставщик); локальная смета №1 на сумму 42150,44 руб., согласованная с ГУТО «ЦТН»; акт о приемке выполненных работ (ф.КС-2) №1 от 22.06.2021 на сумму 42150,44 руб.; справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) №1 от 22.06.2021 на сумму 42150,44 руб.; экспертное заключение от 29.06.2021.

Расчеты с подрядчиком произведены п/п №2071 от 02.07.2017 на сумму 42150,44 руб.

В ходе выборочного контрольного обмера (п.2 акта ф.КС-2) несоответствия предъявленных к оплате объемов работ фактически выполненным объемам не установлено.


Справка сотрудников ГУТО «ЦТН» прилагается.

Подписи ответственных исполнителей:

|   |                 |  |                 |
|---|-----------------|--|-----------------|
|    | Е.В. Брысова    |   | Ш.М. Гареев     |
|    | Е.Ю. Аверьянова |   | Г.И. Барабанова |
|   | О.А. Черкасова  |  | Т.Ю. Грачева    |
|  | Л.Л. Буслеава   |  |                 |

«Ознакомлен. Один экземпляр акта получил»:

Директор ГУ ТО КЦСОН №6

  
Т.А. Шевнина

01 04 2022 года.