

СПРАВКА
проверки государственного бюджетного
учреждения Нижегородской области
«Центр социальной помощи семье и детям Богородского района»

02.08.2019

г. Богородск

В соответствии с планом проверок подведомственных учреждений на 2019 год, на основании приказа министерства социальной политики Нижегородской области от 28.06.2019 № 346 консультантами ревизионного отдела контрольно-ревизионного управления министерства социальной политики Нижегородской области Казициной Н.В. (руководитель проверяющей группы, на проверке с 15 июля 2019 г. по 26 июля 2019 г.), Куприяновой И.В. (на проверке с 22.07.2019 по 02.08.2019, руководитель проверяющей группы с 29.07.2019 по 02.08.2019 г.), ведущим специалистом ревизионного отдела контрольно-ревизионного управления министерства социальной политики Нижегородской области Андриановой З.С. проведена проверка соответствия видов деятельности учреждения целям, предусмотренным его учредительными документами, и выполнения им плана финансово-хозяйственной деятельности в государственном бюджетном учреждении Нижегородской области «Центр социальной помощи семье и детям Богородского района» (далее по тексту – Учреждение или ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района») за 2018 год.

Проверка начата 15.07.2019, окончена 02.08.2019.

I. Общие положения

Полное наименование: Государственное бюджетное учреждение Нижегородской области «Центр социальной помощи семье и детям Богородского района».

Сокращенное наименование: ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района».
Местонахождение (юридический и фактический адрес): 607600, Нижегородская область, город Богородск, улица Фрунзе, д. 4.

ИНН 5245004499, КПП 524501001, ОГРН 1025201454255.

Ведомственная принадлежность: Министерство социальной политики Нижегородской области (далее по тексту - Министерство).

Код главы: 150 «Министерство социальной политики Нижегородской области».

Форма собственности: государственная собственность Нижегородской области.

Коды по Общероссийскому классификатору:

- предприятий и организаций (ОКПО): 43026286;
- объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 22207501000 – (Богородск);
- территорий муниципальных образований (ОКТМО): 22607101001 - (г Богородск);
- органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 2300220 - (труда и социальных вопросов);
- форм собственности (ОКФС): 13 – (Собственность субъектов Российской Федерации);
- организационно-правовых форм (ОКОПФ): 75203 – (Государственные бюджетные учреждения субъектов Российской Федерации)

Учреждение имеет:

❖ свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 11.06.1997 серии 52 № 005157601 в Межрайонной ИФНС России № 7 по Нижегородской области;

❖ свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы за основным государственным регистрационным номером 1025201454255 от 16.12.2004 серии 52 № 001844605 за государственным регистрационным номером 2045206673170;

❖ свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр

юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы за основным государственным регистрационным номером 1025201454255 от 09.02.2010 серии 52 № 004573478 за государственным регистрационным номером 2105252006583;

❖ свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о внесении в государственный реестр изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы за основным государственным регистрационным номером 1025201454255 от 09.02.2010 серии 52 №004573472 за государственным регистрационным номером 2105252006231;

❖ свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы за основным государственным регистрационным номером 1025201454255 от 19.09.2011 серии 52 № 004742258 за государственным регистрационным номером 2115252025788;

❖ свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о внесении изменений, в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы за основным государственным регистрационным номером 1025201454255 от 14.12.2011 серии 52 № 004742892 за государственным регистрационным номером 2115252037525;

❖ лицензию на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково») от 09.04.2014 № ЛО-52-01-004060, выданную министерством здравоохранения Нижегородской области, серии ЛО-52 № 0003199 (предоставлена бессрочно);

❖ лицензию на осуществление образовательной деятельности от 08.05.2018 № 80, выданную министерством образования, науки и молодежной политики Нижегородской области, серии 52Л01 №0004497 (предоставлена бессрочно).

Копии уведомления Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Нижегородской области, свидетельств, лицензий на осуществление медицинской деятельности и дополнительного образования с приложениями, прилагаются – приложение № 1.

В 2018 году в Учреждении действовали лицевые счета, открытые в Управлении казначейства министерства финансов Нижегородской области (открыты 11.01.2016, действуют по настоящее время), а именно:

- № 20005080160 лицевой счет по госзаданию;
- № 21005080160 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;
- № 23005080160 - лицевой счет по средствам во временном распоряжении;
- № 24005080160 – лицевой счет по собственным доходам.

Справка о лицевых счетах прилагается – приложение № 2.

Учреждение создано на основании постановления главы Администрации Богородского района Нижегородской области от 02.12.1993 года № 53 «О создании центра социальной реабилитации несовершеннолетних в Богородском районе».

Учреждение передано в государственную собственность на основании распоряжения Правительства Нижегородской области от 07.10.2005 № 660-р «Об утверждении перечней муниципальных учреждений и муниципального имущества, передаваемых в государственную собственность Нижегородской области» для социальных целей.

В соответствии с распоряжением Правительства Нижегородской области от 01.12.2015 № 2150-р «Об изменении типа Государственного казенного учреждения «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Богородского района» Учреждение изменило тип на государственное бюджетное учреждение Нижегородской области «Центр социальной помощи семье и детям Богородского района».

Учреждение создано в целях обеспечения реализации прав граждан на социальное обслуживание (на срок, определенный индивидуальной программой

предоставления социальных услуг) несовершеннолетним, их родителям (законным представителям) на территории Нижегородской области.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Нижегородская область.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Нижегородской области осуществляет Министерство.

Полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области.

Имущество Учреждения находится в собственности Нижегородской области и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

Источники финансирования деятельности Учреждения в проверяемом периоде:

- средства областного бюджета в виде субсидий на выполнение государственного задания и иные цели;

- иные источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- врио директора Учреждения Антонова Наталья Федоровна – в должности с 02.03.2017 по настоящее время (приказы Министерства от 02.03.2017 № 53-л/гу, от 02.03.2017 № 11-лс).

Обязанности главного бухгалтера в проверяемом периоде исполняла Климанова Елена Владимировна – в должности с 30.03.2017 по настоящее время (приказ Учреждения от 30.03.2017 № 21-лс).

Телефоны: 8(83170) 2-12-43, 2-00-03.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- первой подписи:

- Антонова Наталья Федоровна – врио директора ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района»;

- Гринцова Марина Сергеевна – заведующий отделением дневного пребывания ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района;

• второй подписи:

- Климанова Елена Владимировна – главный бухгалтер ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района»;

- Киселева Альбина Рудольфовна – бухгалтер ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района».

Копии приказов, трудовых договоров, справка о праве подписи денежных и расчетных документов прилагаются – приложение № 3.

II. Соответствие видов деятельности учреждения целям, предусмотренным его учредительными документами

Основной целью создания Учреждения является обеспечение реализации прав граждан на социальное обслуживание (на срок, определенный индивидуальной программой предоставления социальных услуг) несовершеннолетним, их родителям (законным представителям) на территории Нижегородской области. Предметом деятельности ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района», является предоставление социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания.

В 2018 году Учреждение осуществляло свою деятельность на основании:

- Устава ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района», утверждённого приказом Министерства от 14.12.2015 № 729, согласованного с министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области (далее по тексту – Устав 2015);

- Устава ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района», утверждённого приказом Министерства от 09.08.2018 № 418, согласованного с министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области (далее по тексту – Устав 2018).

Уставами ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» определены следующие виды деятельности учреждения:

Уставом 2015 (срок действия по 08.08.2018)

- мониторинг социальной и демографической ситуации, уровня социально-экономического благополучия семьи и детей;
- выявление и дифференцированный учет семей с детьми, у которых возникли обстоятельства, ухудшающие или способные ухудшить условия их жизнедеятельности, нуждающихся в социальной поддержке;
- предоставление социальных услуг семьям с детьми, у которых возникли обстоятельства, ухудшающие или способные ухудшить условия их жизнедеятельности, нуждающиеся в социальном обслуживании, в соответствии с настоящим Уставом;
- поддержка семей с детьми, которые нуждаются в социальном обслуживании, в решении проблем самообеспечения, реализации собственных возможностей по преодолению сложных жизненных ситуаций;
- социальный патронаж несовершеннолетних, семей с детьми, нуждающихся в социальном обслуживании, в том числе семей, воспитывающих детей с ограниченными возможностями;
- социальная реабилитация детей с ограниченными умственными и физическими возможностями;
- организация медицинского обслуживания детей, в том числе детей и подростков с ограниченными возможностями;
- участие в работе по профилактике безнадзорности несовершеннолетних и защите их прав;
- организация каникулярного отдыха, оздоровления и занятости несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- внедрение в практику новых форм и методов социального обслуживания;
- организация работы по социализации и социальной адаптации несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей в замещающих семьях, а также по социальному патронажу (сопровождению) семей, принявших детей на воспитание;

- проведение мероприятий по повышению профессионального уровня работников Учреждения, увеличению объемов предоставляемых социальных услуг и улучшению их качества;

- осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам для детей и взрослых;

- организация и проведение массовых мероприятий, а также создание необходимых условий для совместного труда и (или) отдыха семьи и детей, в рамках осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

Уставом 2018 года (срок действия с 09.08.2018 по настоящее время) -
предоставление следующих видов социальных услуг:

- социально-бытовых, направленных на поддержание жизнедеятельности получателей социальных услуг в быту;

- социально-медицинских, направленных на поддержание и сохранение здоровья получателей социальных услуг путем организации ухода, оказания содействия в проведении оздоровительных мероприятий, систематического наблюдения за получателями социальных услуг для выявления отклонений в состоянии их здоровья;

- социально-психологических, предусматривающих оказание помощи в коррекции психологического состояния получателей социальных услуг для адаптации в социальной среде;

- социально-педагогических, направленных на профилактику отклонений в поведении и развитии личности получателей социальных услуг, формирование у них позитивных интересов (в том числе в сфере досуга), организацию их досуга, оказание помощи семье в воспитании детей;

- социально-трудовых, направленных на оказание помощи в трудоустройстве и в решении других проблем, связанных с трудовой адаптацией.

- социально-правовых, направленных на оказание помощи в получении юридических услуг, в том числе бесплатно, в защите прав и законных интересов получателей социальных услуг;

- услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов;

- срочных социальных услуг;

- социальные услуги в полустационарной форме социального обслуживания предоставляются Учреждением получателям социальных услуг в определенное время суток.

Проверкой соответствия видов деятельности учреждения целям, предусмотренным его учредительными документами установлено:

Фактически, в целях достижения целей, предусмотренных учредительными документами, Учреждением в 2018 году осуществлялась следующая деятельность.

1. В период с 09.01.2018 по 08.08.2018:

- мониторинг социальной и демографической ситуации, уровня социально-экономического благополучия семьи и детей;
- выявление и дифференцированный учет семей с детьми, у которых возникли обстоятельства, ухудшающие или способные ухудшить условия их жизнедеятельности, нуждающихся в социальной поддержке;
- предоставление социальных услуг семьям с детьми, у которых возникли обстоятельства, ухудшающие или способные ухудшить условия их жизнедеятельности, нуждающиеся в социальном обслуживании, в соответствии с настоящим Уставом;
- поддержка семей с детьми, которые нуждаются в социальном обслуживании, в решении проблем самообеспечения, реализация собственных возможностей по преодолению сложных жизненных ситуаций;
- социальный патронаж несовершеннолетних, семей с детьми, нуждающихся в социальном обслуживании, в том числе семей, воспитывающих детей с ограниченными возможностями;
- социальная реабилитация детей с ограниченными умственными и физическими возможностями;

- организация медицинского обслуживания детей, в том числе детей и подростков с ограниченными возможностями;
- участие в работе по профилактике безнадзорности несовершеннолетних и защите их прав;
- организация каникулярного отдыха, оздоровления и занятости несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- внедрение в практику новых форм и методов социального обслуживания;
- организация работы по социализации и социальной адаптации несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей в замещающих семьях, а также по социальному патронажу (сопровождению) семей, принявших детей на воспитание;
- проведение мероприятий по повышению профессионального уровня работников Учреждения, увеличению объемов предоставляемых социальных услуг и улучшению их качества;
- осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам для детей и взрослых;
- организация и проведение массовых мероприятий, а также создание необходимых условий для совместного труда и (или) отдыха семьи и детей, в рамках осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

2. В период с 09.08.2018 по настоящее время:

- ❖ осуществлялась деятельность по предоставлению следующих видов социальных услуг:
 - социально-бытовых, направленных на поддержание жизнедеятельности получателей социальных услуг в быту;
 - социально-медицинских, направленных на поддержание и сохранение здоровья получателей социальных услуг путем организации ухода, оказания содействия в проведении оздоровительных мероприятий, систематического наблюдения за получателями социальных услуг для выявления отклонений в состоянии их здоровья;

- социально-психологических, предусматривающих оказание помощи в коррекции психологического состояния получателей социальных услуг для адаптации в социальной среде, в том числе оказание психологической помощи анонимно с использованием телефона доверия;
- социально-педагогических, направленных на профилактику отклонений в поведении и развитии личности получателей социальных услуг, формирование у них позитивных интересов (в том числе в сфере досуга), организацию их досуга, оказание помощи семье в воспитании детей;
- срочных социальных услуг;
 - ❖ осуществлялась образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам для детей и взрослых;
 - ❖ осуществлялся социальный патронаж несовершеннолетних, семей с детьми, нуждающихся в социальном обслуживании, в том числе семей, воспитывающих детей с ограниченными возможностями;
 - ❖ осуществлялось участие в работе по профилактике безнадзорности несовершеннолетних и защите их прав;
 - ❖ осуществлялась организация каникулярного отдыха, оздоровления и занятости несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации.

В ходе контрольных мероприятий установлено:

В проверяемом периоде с 09.08.2018 по 31.12.2018 ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района», в рамках деятельности Учреждения, оказывались услуги, не предусмотренные исчерпывающим перечнем видов деятельности Устава 2018, а именно:

- осуществлялся социальный патронаж несовершеннолетних, семей с детьми, нуждающихся в социальном обслуживании, в том числе семей, воспитывающих детей с ограниченными возможностями;
- осуществлялось участие в работе по профилактике безнадзорности несовершеннолетних и защите их прав;
- осуществлялась организация каникулярного отдыха, оздоровления и занятости несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации.

В нарушение п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ, ст. 9.2, ст. 14, ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в 2018 году ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района», осуществляло деятельность, не указанную в его учредительных документах.

Копии Уставов 2015, 2018, справка Учреждения о видах деятельности в 2018 году, объяснительная записка прилагаются – приложение № 4.

Кроме того, установлено:

Согласно п. 2.7 Устава 2015 Учреждение состоит из следующих структурных подразделений:

- отделение психолого-педагогической помощи;
- отделение дневного пребывания несовершеннолетних;
- консультативное отделение.

Уставом 2018 (п. 3.1) определены следующие структурные подразделения:

- администрация;
- хозяйственно-обслуживающий персонал;
- отделение психолого-педагогической помощи;
- отделение дневного пребывания несовершеннолетних;
- консультативное отделение.

В 2018 году, в соответствии со штатными расписаниями, утвержденными приказами Учреждения от 25.01.2018 №14-од, от 13.03.2018 № 26-од, от 02.07.2018 № 60-од, от 11.08.2018 № 71-од, от 03.12.2018 № 97/2-од в ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» действовали следующие структурные подразделения:

- административно-управленческий аппарат;
- хозяйственно-обслуживающий персонал;
- консультативное отделение;
- отделение дневного пребывания;
- отделение психолого-педагогической помощи.

В 2018 году в ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» действовали структуры, утвержденные приказами Учреждения от 11.01.2016 № 9-од (далее по тексту – Структура 1) и от 25.12.2018 № 101-од (далее по тексту – Структура 2).

Структурой 1 утверждены следующие структурные подразделения:

- консультативное отделение;
- отделение психолого-педагогической помощи;
- отделение дневного пребывания несовершеннолетних.

Согласно Структуре 2 Учреждение состоит из структурных подразделений:

- администрация;
- хозяйственно-обслуживающий персонал;
- отделение психолого-педагогической помощи;
- отделение дневного пребывания несовершеннолетних;
- консультативное отделение.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, в ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» структурные подразделения, определенные штатными расписаниями, не соответствовали структурным подразделениям, определенными Структурами 1, 2 и Уставами Учреждения.

Нарушение устранено. С 09.01.2019 штатное расписание приведено в соответствие со структурой, утвержденной приказом Учреждения от 25.12.2018 № 101-од и Уставом ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района», утверждённым приказом Министерства от 09.08.2018 № 418.

Копии Структур Учреждения, штатного расписания от 01.01.2019 № 1, объяснительная записка прилагаются – приложение № 5.

I. Проверка выполнения учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

Для обеспечения деятельности в 2018 году Учреждению из областного бюджета предоставлялись субсидии, выделенные на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и на

иные цели, заключённых ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» с Министерством (далее по тексту - Соглашения).

В проверяемом периоде заключены следующие Соглашения:

- от 29.12.2017 № 79 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее по тексту – Соглашение № 79) на сумму 6473,2 тыс. руб., с учетом внесенных изменений в течение 2018 года (дополнительные соглашения от 26.01.2018 № 1/348, от 10.04.2018 № 2/516, от 10.04.2018 № 3/577, от 08.05.2018 № 4/687, от 09.08.2018 № 5/876);
- от 29.12.2017 № 214 «О порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели (далее по тексту – Соглашение № 214) на сумму 341,4 тыс. руб., с учетом внесенных изменений в течение 2018 года (дополнительные соглашения от 05.04.2018 № 1/588, от 25.05.2018 № 2/789, от 09.08.2018 № 3/958, от 17.10.2018 № 4/1210.

Копии Соглашений № 79, № 214, дополнительных соглашений прилагаются – приложение № 6.

Указанными Соглашениями определялись порядок и условия, права, обязанности и ответственности сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года.

Приказом Министерства от 29.12.2016 № 679 определен Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 01.01.2018 врио директора Учреждения Н.Ф. Антоновой:

- по доходам в общей сумме 6108,4 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 6108,4 тыс. руб., а именно:
 - Субсидии на выполнение государственного задания:
 - на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

на оказание государственных услуг

- по доходам в общей сумме 5787,7 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 5787,7 тыс. руб.;

- Субсидии на иные цели:

- *на переподготовку и повышение квалификации:*

- по доходам в общей сумме 2,1 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 2,1 тыс. руб.;

○ *на организацию летней оздоровительной кампании для детей и подростков:*

- по доходам в общей сумме 318,6 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 318,6 тыс. руб.

В течение 2018 года в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения.

В окончательном варианте план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на плановый период 2019- 2020 годов утвержден 25.12.2018 врио директора Учреждения Н.Ф. Антоновой:

- по доходам в общей сумме 6814,6 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 6814,6 тыс. руб., а именно:

- Субсидии на выполнение государственного задания:

на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг:

- по доходам в общей сумме 6473,2 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 6473,2 тыс. руб.;

- Субсидии на иные цели:

на организацию летней оздоровительной кампании для детей и подростков:

- по доходам в общей сумме 341,4 тыс. руб.;
- по расходам в общей сумме 341,4 тыс. руб.

В 2018 году плановые назначения были изменены и составили в общей сумме 6814,6 тыс. руб. или 111,6% от первоначально утвержденных плановых назначений, в том числе по кодам классификации операций сектора

государственного управления (далее по тексту - КОСГУ) в разрезе источников финансирования:

➤ за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг уменьшены и составили в общей сумме 6473,2 тыс. руб.:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 4119,7 тыс. руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 1238,4 тыс. руб.;
- по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 60,0 тыс. руб.;
- по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» в сумме 7,0 тыс. руб.;
- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 143,1 тыс. руб.;
- по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» в сумме 90,9 тыс. руб.;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 721,0 тыс. руб.;
- по КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы» в сумме 3,5 тыс. руб.;
- по КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» в сумме 0,09 тыс. руб.;
- по КОСГУ 295 «Другие экономические санкции» в сумме 0,7 тыс. руб.;
- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 10,5 тыс. руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 78,3 тыс. руб.;

➤ за счет средств субсидии на иные цели на организацию летней оздоровительной компании для детей и подростков в общей сумме 341,4 тыс. руб.:

- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 283,8 тыс. руб.;
- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 57,6 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены на общую сумму 6814,6 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений.

Копии планов финансово-хозяйственной деятельности, справки об ассигнованиях, справки о ЛБО, уведомлений, отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 (форма по ОКУД 0503737) прилагаются – приложение № 7.

Проверка расчетно-кассовых операций (выборочно)

Банковские операции по учету денежных средств Учреждением в проверяемом периоде велись на основании требований Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту - Инструкция № 157н).

Банковские операции по открытым лицевым счетам Учреждения проверены выборочным методом за 2018 год.

Учет операций по лицевым счетам велся в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Остатки денежных средств на начало и конец месяца, указанные в выписках из лицевого счета, соответствовали данным Журнала операций с безналичными денежными средствами, расхождений не установлено.

Фактов размещения средств субсидии на выполнение государственного задания, средств субсидии на иные цели на депозитных счетах в банках, финансирования различных организаций (внесение взносов в уставной капитал, оказания помощи, выдача ссуд и т. д.) или получения финансирования от таких организаций, не установлено.

Выборочной проверкой использования средств субсидии на выполнение государственного задания, средств субсидии на иные цели при осуществлении операций на лицевых счетах нарушений не установлено.

В 2018 году в Учреждении операции с наличными денежными средствами не осуществлялись.

Проверка использования и сохранности имущества,
закрепленного за Учреждением

Учет нефинансовых активов в проверяемом периоде велся на основании Инструкции № 157н.

С лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей, заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по форме, установленной постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

По состоянию на 01.01.2018 на балансе Учреждения числилось основных средств на общую сумму 4474,6 тыс. руб., за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

В 2018 году в Учреждение поступило основных средств на сумму 102,2 тыс. руб.

Выбыло основных средств на общую сумму 96,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 года на балансе Учреждения числилось основных средств на общую сумму 4480,3 тыс. руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

По состоянию на 01.01.2018 года на балансе Учреждения числилось материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на общую сумму 35,7 тыс. руб.

В 2018 году приобретено материальных запасов на общую сумму 135,9 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 78,3 тыс. руб.;

- за счет средств субсидии на иные цели на сумму 57,6 тыс. руб.

Израсходовано в 2018 году на нужды Учреждения материальных запасов общую сумму 154,3 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 96,7 тыс. руб.;

- за счет субсидий на иные цели на сумму 57,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 на балансе Учреждения за счет средств субсидии на выполнение государственного задания числилось материальных запасов на общую сумму 17,3 тыс. руб.

К проверке представлены правоустанавливающие следующие документы ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» на оперативное управление недвижимым имуществом и на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком, а именно:

- здание, назначение: центр реабилитации (центр реабилитации), общей площадью 408,10 кв. м., инвентарный номер: 29792, литер: А, А1, А2,, этажность: 2, кадастровый номер: 52-52-02/051/2006-001, находящееся в оперативном управлении, расположенное по адресу: Нижегородская область, город Богородск, ул. Фрунзе, д.4. Право оперативного управления подтверждено свидетельством о государственной регистрации права от 11.01.2007 серии 52-АБ № 999609, выданным Главным управлением Федеральной регистрационной службы по Нижегородской области;

- гараж (центр реабилитации), общей площадью 57,40 кв. м., инвентарный номер: 22:409:900:000155940, литер: Б, этажность: 1, кадастровый номер: 52-52-02/051/2006-005, находящийся в оперативном управлении, расположенный по адресу: Нижегородская область, г. Богородск, ул. Фрунзе, д.4. Право оперативного управления подтверждено свидетельством о государственной регистрации права от 11.01.2007 серии 52-АБ № 999607, выданным Главным управлением Федеральной регистрационной службы по Нижегородской области;

- земельный участок (земли поселений), общей площадью 2033,00 кв. м., кадастровый номер: 52:23:02 05 08:0016, находящийся в постоянном (бессрочном)

пользовании, расположенный по адресу: Нижегородская область, г. Богородск, ул. Фрунзе, д.4. Право пользования подтверждено свидетельством о государственной регистрации права от 24.03.2006 серии 52-АБ № 640846, выданным Главным управлением Федеральной государственной регистрационной службы по Нижегородской области.

В ходе проверки произведен осмотр служебных помещений, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления, и земельного участка, расположенных по адресу: Нижегородская область, г. Богородск, ул. Фрунзе, д.4.

В результате осмотра установлено:

- фактов использования служебных помещений Учреждения сторонними юридическими и физическими лицами не установлено, данные помещения используются по целевому назначению;

- земельный участок, с восточной стороны огражден ветхими, накренившимися заборами соседних территорий, со стороны проезжей части улицы - деревянным покосившимся забором, с западной стороны - ограждение отсутствует.

В соответствии с п. 2.1.4. Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов "Гигиенические требования к устройству, содержанию, оборудованию и режиму работы специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации. СанПиН 2.4.1201-03" (далее по тексту - СанПиН 2.4.1201-03), утвержденных главным государственным санитарным врачом Российской Федерации от 06.03.2003, земельный участок должен иметь ограждение высотой не менее 1,6 м.

Таким образом, Учреждением нарушены нормы СанПиН 2.4.1201-03, в части ограждения территории ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» забором высотой не менее 1,6 м.

Копии Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503730), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) по состоянию на 01.01.2019, свидетельств на объекты недвижимости, объяснительная записка прилагаются – приложение № 8.

В ходе контрольных мероприятий проверкой соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, а также данных бухгалтерского отчета и баланса данным синтетического и аналитического учета, согласования взаимосвязанных показателей по учету имущества установлено:

1. В бухгалтерском учете ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 15.07.2019 на балансовом счете 101 00 «Основные средства» числились объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей, которые подлежат учету на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» в количестве 71 единицы на общую сумму 367,2 тыс. руб.

В нарушение п. 22, п. 38, п. 332, п. 373 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, с учетом положений Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, в бухгалтерском учете ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» по состоянию на 15.07.2019 на балансовом счете 101 00 «Основные средства» числились объекты основных средств, которые подлежат учету на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации», содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета, в количестве 71 единицы, общей балансовой стоимостью 367,2 тыс. руб., приобретенные за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

В ходе проверки нарушение устранено. Объекты основных средств, приняты к учету на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

Перечень имущества, бухгалтерские справки, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагается – приложение № 9.

2. В нарушение п.22, п.38, п.45, п.53, п.98, п.99 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в бухгалтерском учете ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» по состоянию на 15.07.2019 на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитывались материальные запасы, которые подлежат учету на счете 105 00 «Материальные запасы» в количестве 20 единиц общей балансовой стоимостью 21,4 тыс. руб.

В ходе проверки нарушение устранено. Материальные запасы приняты Учреждением к бухгалтерскому учету на счета, предназначенные для учета операций с материальными объектами, относящимися к материальным запасам.

Перечень материальных запасов, бухгалтерская справка, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение № 10.

3. В нарушение п. 22, п. 37 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, п. 7, п. 8, п. 9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н, в бухгалтерском учете ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» по состоянию на 01.01.2019, на 15.07.2019 на балансовом счете 101 24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения»

числились объекты движимого имущества в количестве 10 единиц, которые следовало учитывать на балансовом счете 101 34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» на общую сумму 183,7 тыс. руб.

Нарушение устранено. Основные средства приняты Учреждением к бухгалтерскому учету на счета, предназначенным для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам, содержащий соответствующий аналитический код группы синтетического счета, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета.

Перечень имущества, бухгалтерские справки, объяснительная записка прилагаются – приложение № 11.

В ходе контрольных мероприятий, в целях сопоставления фактического наличия имущества с данными бюджетного (бухгалтерского) учета, на основании приказа ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» от 17.07.2019 № 63-од проведена внеплановая выборочная инвентаризация имущества.

В ходе проведения инвентаризации установлено:

1. В нарушение п. 2 ст. 1, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 22, п. 37, п. 38, п. 53 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, в ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» по состоянию на 17.07.2019 не приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств в количестве 62 единиц, в результате при проведении инвентаризации установлены излишки имущества в количестве 62 единиц.

В ходе проверки на основании приказа Учреждения от 22.07.2019 № 64-од проведена оценка неучтенного имущества. Имущество оценено на общую сумму 289,3 тыс. руб. и принято к бухгалтерскому учету.

Копии приказов, протокол оценки, инвентаризационные описи, ведомость расходов, список неучтенного имущества, акты о результатах инвентаризации, бухгалтерские справки, объяснительные записки прилагаются – приложение № 12.

2. В нарушение п.2 ст. 1, п.1 ст. 6, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3, п.4, п.22, п. 23, п. 373 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» к бюджетному учету на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» были приняты 5 объектов нефинансовых активов без первичных документов, подтверждающих стоимость.

В ходе проверки на основании приказа Учреждения от 22.07.2019 № 64-од проведена оценка объектов нефинансовых активов на общую сумму 3,5 тыс. руб. и приняты к бухгалтерскому учету.

Протокол оценки, бухгалтерские справки, объяснительная записка главного бухгалтера Учреждения прилагаются – приложение № 13.

Кроме, того в ходе контрольных мероприятий установлено:

По состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 17.07.2019 в ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» в наличии имелось движимое имущество в количестве 43 единиц, не используемое длительное время, приобретенное за счет средств субсидий на выполнение государственного задания на общую сумму 473,3 тыс. руб.

Уставом Учреждения (п.3.8.) определено: «...обеспечить сохранность, эффективность и целевое использование имущества...».

В соответствии со ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» требования учредительных документов ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» обязательны для исполнения самим Учреждением.

Учитывая вышеизложенное, в ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» неэффективно используются объекты движимого имущества общей стоимостью 473,3 тыс. руб.

Таким образом, ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» нарушены нормы ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и п.3.8. Устава Учреждения.

Список неиспользуемого имущества Учреждения, объяснительные записки прилагаются – приложение № 14.

В соответствии с п. 5 постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», п. 5 постановления Правительства Нижегородской области от 29.11.2010 № 847 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственного автономного или государственного бюджетного учреждения Нижегородской области» ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется бюджетным учреждением на основании сведений бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений о полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, его балансовой стоимости и об инвентарном (учетном) номере (при его наличии).

Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» к проверке не представлен.

Копии писем Учреждения, дополнения к перечню особо ценного движимого имущества, объяснительная записка прилагаются – приложение № 15.

По состоянию на 01.01.2018 на балансе Учреждения числилось две единицы автотранспортного средства:

- автобус специальный для перевозки детей ГАЗ-322121, 2017 года выпуска, государственный регистрационный знак Р835АЕ152;
- автомобиль ГАЗ-32213, 2007 года выпуска, государственный регистрационный знак У351ЕТ52.

В 2018 году фургон автомобиль ГАЗ-32213 был списан с баланса Учреждения (в связи с сильной изношенностью) с согласия министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области (письмо от 18.04.2019 № 326-89610/19 «О списании государственного имущества») на основании акта о списании транспортного средства от 19.03.2019 № ББ000001.

По состоянию на 01.01.2019, на 18.07.2019 на балансе Учреждения числится одно автотранспортное средство, а именно:

- автобус специальный для перевозки детей ГАЗ-322121, 2017 года выпуска, государственный регистрационный знак Р835АЕ152.

На момент проведения проверки транспортное средство ГБУ НО «ЦСПДС Богородского района» имелось в наличии.

С водителем заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе проверки по состоянию на 18.07.2019 проведено контрольное снятие показания одометра транспортного средства Учреждения. Проверкой, контрольного снятия показания одометра с данными путевого листа, расхождений не установлено.

В соответствии с действующим законодательством, в проверяемый период водитель автотранспортного средства ГБУ НО «ЦСПДС Богородского района» проходил предрейсовые медицинские осмотры. В путевых листах проставлены штампы с соответствующими отметками, подтверждающие прохождение осмотра.

В нарушение ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», приказа Министерства здравоохранения РФ от 15 декабря 2014 г. № 835н «Об утверждении Порядка проведения предусмотренных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» в 2018 году Учреждением не соблюдены основные требования по обеспечению безопасности дорожного движения к юридическим лицам, а именно, не проводились послерейсовые медицинские осмотры водителей.

Стоит отметить, что в 2019 году Учреждение заключило договор с МУП «Богородское ПАП» от 09.01.2019 № 37 на оказание платных послерейсовых медицинских осмотров водителя.

Нормы расхода топлива на автотранспортные средства ГБУ НО «ЦСПДС Богородского района» установлены приказами Учреждения в соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Выборочной проверкой правильности списания бензина в Учреждении в 2018 году нарушений не выявлено.

Копии писем, паспортов транспортных средств, приказов Учреждения, акта списания транспортного средства, договора, объяснительная записка прилагаются - приложение № 16.

Наличие локальных нормативных актов,
регулирующих трудовые отношения

В проверяемом периоде в ГБУ НО «ЦСПДС Богородского района» действовали локальные нормативные акты, принятые Учреждением, а именно:

- Коллективный договор Государственного бюджетного учреждения Нижегородской области «Центр социальной помощи семье и детям Богородского района» на 2016 – 2018 годы, подписанный директором Учреждения Таланиной Н.Е. от 15.01.2016 и председателем профкома ГБУ НО «ЦСПДС Богородского района» Гущиной Е.В. от 15.01.2016, зарегистрированный в промышленно-экономическом управлении администрации Богородского муниципального района Нижегородской области от 29.02.2016 за регистрационным № 8 (далее по тексту - Коллективный договор);
- Правила внутреннего трудового распорядка для работников ГБУ НО «Центр социальной помощи семье и детям Богородского района», утвержденные врио директора Учреждения Антоновой Н.Ф. от 15.12.2017 (далее по тексту - Правила внутреннего трудового распорядка);
- Положение об оплате труда работников государственного бюджетного учреждения Нижегородской области «Центр социальной помощи семье и детям

Богородского района», утвержденное приказом Учреждения от 25.01.2018 № 14-од (далее по тексту – Положение об оплате труда);

- Положение о выплатах стимулирующего характера работникам государственного бюджетного учреждения Нижегородской области «Центр социальной помощи семье и детям Богородского района», утвержденное приказом Учреждения от 25.01.2018 № 14-од (далее по тексту – Положение о выплатах стимулирующего характера);

- Положение об оплате труда работников государственного бюджетного учреждения Нижегородской области «Центр социальной помощи семье и детям Богородского района», утвержденное приказом Учреждения от 04.06.2018 № 56-од (далее по тексту – Положение об оплате труда);

- Положение о выплатах стимулирующего характера работникам государственного бюджетного учреждения Нижегородской области «Центр социальной помощи семье и детям Богородского района», утвержденное приказом Учреждения от 04.06.2018 № 56-од (далее по тексту – Положение о выплатах стимулирующего характера);

- Положение о балансовой комиссии Государственного бюджетного учреждения Нижегородской области «Центр социальной помощи семье и детям Богородского района», утвержденное приказом Учреждения от 30.03.2017 № 35-од (далее по тексту - Положение о балансовой комиссии).

Копии Коллективного договора, Правил внутреннего трудового распорядка, Положений об оплате труда, Положения о выплатах стимулирующего характера, Положения о балансовой комиссии прилагаются – приложение № 17.

К проверке представлены следующие штатные расписания, действовавшие в 2018 году:

- штатное расписание № 1 на 01.01.2018, утвержденное приказом Учреждения от 25.01.2018 № 14-од, в количестве 28,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 226,2 тыс. руб.;

- штатное расписание № 2 на 13.03.2018, утвержденное приказом Учреждения от 13.03.2018 № 26-од, в количестве 28,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 222,1 тыс. руб.;

- штатное расписание № 3 на 02.07.2018, утвержденное приказом Учреждения от 02.07.2018 № 60-од, в количестве 28,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 224,7 тыс. руб.;

- штатное расписание № 4 на 11.08.2018, утвержденное приказом Учреждения от 11.08.2018 № 71-од, в количестве 28,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 226,0 тыс. руб.;

- штатное расписание № 5 на 03.12.2018, утвержденное приказом Учреждения от 03.12.2018 № 97/2-од, в количестве 28,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 224,1 тыс. руб.

Штат Учреждения укомплектован не полностью.

Данные об укомплектованности штатной численности в Учреждении приведены в таблице:

Наименование	(штатные единицы)		
	по состоянию на 01.01.2018	по состоянию на 01.01.2019	по состоянию на 15.07.2019
Утвержденная штатная численность	28,75	28,75	28,75
Укомплектовано (основное место работы)	22,0	22,75	20,75
Вакансии, из них:	6,75	6,0	8,0
- свободно	6,25	5,0	7,0
Процент занятости (%)	78,3%	82,6%	75,7%

Проведенным анализом фактической укомплектованности штатной численности ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» установлено, что в Учреждении имелись вакансии, часть которых занята внутренним и внешним совместительством, а именно:

- по состоянию на 01.01.2018 занято внешним совместительством - 0,5 штатной единицы (уборщик служебных помещений);

- по состоянию на 01.01.2019 - внешним совместительством - 0,5 штатной единицы (медицинская сестра), внутренним совместительством – 0,5 штатной единицы (рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий);

- по состоянию на 15.07.2019 - внешним совместительством - 0,5 штатной единицы (медицинская сестра), внутренним совместительством – 0,5 штатной единицы (рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий).

Таким образом, свободные вакансии составили по состоянию:

- на 01.01.2018 - 6,25 штатных единиц, а именно: директор - 1 ед., вахтер - 1 ед., уборщик служебных помещений - 0,25 ед., педагог-психолог консультативного отделения – 0,5 ед., воспитатель – 2 ед., специалист по социальной работе отделения дневного пребывания – 1 ед., педагог-психолог отделения психолого-педагогической помощи - 0,5 ед.;

- на 01.01.2019 – 5 штатных единиц, а именно: директор - 1 ед., воспитатель - 1 ед., педагог-психолог консультативного отделения – 0,5 ед., специалист по социальной работе отделения дневного пребывания – 1 ед., педагог-психолог отделения психолого-педагогической помощи - 0,5 ед., рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 0,5 ед., медицинская сестра – 0,5 ед.;

- на 15.07.2019 – 7 штатных единиц, а именно: директор - 1 ед., воспитатель - 2 ед., заведующий отделением психолого-педагогической помощи – 1 ед., педагог-психолог консультативного отделения – 0,5 ед., специалист по социальной работе отделения дневного пребывания – 1 ед., педагог-психолог отделения психолого-педагогической помощи - 0,5 ед., рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 0,5 ед., медицинская сестра – 0,5 ед.

В проверяемом периоде процент занятости в ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» не высокий, по состоянию на 15.07.2019 составлял 75,7%.

Копии штатных расписаний, справка о наличии вакансий в Учреждении прилагаются - приложение № 18.

Выплаты стимулирующего и компенсационного характера в Учреждении устанавливались в абсолютном и в процентном отношении к должностному окладу.

В проверяемом периоде начисление заработной платы сотрудникам Учреждения производилось на основании штатных расписаний, табелей учета рабочего времени, приказов Учреждения на установление выплат стимулирующего и компенсационного характера.

Оценка показателей качества работы сотрудников за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполненных работ, премиальные выплаты по итогам работы осуществлялась с учетом критериев оценки деятельности результатов работы сотрудников Учреждения.

Выборочной проверкой установлено:

1. На основании писем Министерства, приказами Учреждения сотрудникам ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» в проверяемом периоде были установлены премиальные выплаты в связи с праздничными датами, при этом размеры стимулирующих выплат составили:

- к Дню защитника отечества и Международному женскому дню - врио директора Учреждения 70% должностного оклада или 8,5 тыс. руб., работникам – от 30% должностного оклада или 1,0 тыс. руб. до 70% должностного оклада или 5,2 тыс. руб. (приказ от 25.02.2018 № 13-лс на общую сумму 60,0 тыс. руб.);

- к Дню социального работника - врио директора Учреждения 70% должностного оклада или 8,5 тыс. руб., работникам – от 25% должностного оклада или 0,8 тыс. руб. до 70% должностного оклада или 8,5 тыс. руб. (приказ от 06.06.2018 № 50-лс на общую сумму 73,4 тыс. руб.).

В нарушение п.7.2. Положения о выплатах стимулирующего характера директорам организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Нижегородской области, утвержденного приказом Министерства от 06.10.2016 № 5-кд/гу, в 2018 году в ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» премиальные выплаты в связи с праздничными датами директору и работникам Учреждения устанавливались не в одинаковых размерах, сумма расхождения составила 15,2 тыс. руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

Копии приказов, протоколов балансовой комиссии, расчетная ведомость, справки о размере премиальных выплат, объяснительная записка прилагаются - приложение № 19.

2. В ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» в 2018 году с сотрудниками Учреждения, занимающими основные должности сторожа, буфетчица, уборщик служебных помещений заключались срочные трудовые договоры на условиях внутреннего совместительства с целью замещения временно отсутствующих сотрудников (больничные листы, ежегодные основные оплачиваемые отпуска). При расторжении срочных трудовых договоров работникам выплачивалась компенсация за неиспользованный отпуск.

В нарушение п.п. 5 п. 2.2.2.2. раздела 2.2. «Выплаты компенсационного характера» Положения об оплате труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Нижегородской области, утвержденного постановлением Правительства Нижегородской области от 15.10.2008 № 467, работникам Учреждения в 2018 году неправомерно выплачены компенсационные выплаты за неиспользованные дни отпуска в общей сумме 3,8 тыс. руб. за счет средств субсидий на выполнение государственного задания.

Копии карточек-справок, объяснительная записка прилагаются - приложение № 20.

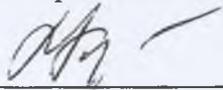
Проверкой ведения и правильности оформления карточек-справок на работников Учреждения установлено:

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации 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 внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» ГБУ НО «ЦСПСД Богородского района» за 2018 год карточки-справки (форма по ОКУД 0504417) принимались к учету с не заполненными реквизитами, а именно:

- в заголовочной части формы не заполнены: квалификация, категория, образование и т.д.

Объяснительные записки главного бухгалтера Учреждения, копии карточек-справок прилагаются – приложение № 21.

Консультант ревизионного отдела
контрольно-ревизионного управления
министерства социальной политики
Нижегородской области



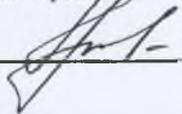
И.В.Куприянова

Ведущий специалист ревизионного отдела
контрольно-ревизионного управления
министерства социальной политики
Нижегородской области



З.С.Андрианова

Копия справки проверки от 02.08.2019 получена.
Врио директора государственного бюджетного учреждения
Нижегородской области «Центр социальной помощи
семье и детям Богородского района»

« 2 » августа 2019 года  Н.Ф.Антонова