

АКТ

по результатам плановой выездной аудиторской проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, расходов бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений в части соблюдения штатной дисциплины, начисления и выплаты заработной платы, правильности использования фонда заработной платы, организации кадровой работы в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и соблюдения законодательства Российской Федерации и Ростовской области о противодействии коррупции и реализации мер по профилактике коррупционных правонарушений в государственном казенном учреждении социального обслуживания Ростовской области центре помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Мясниковский центр помощи детям с ограниченными возможностями здоровья» за 2017 год и истекший период 2018 года

14.09.2018

с. Чалтырь
Мясниковский район
Ростовская область

Во исполнение приказа министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство) от 03.07.2018 № 515 «О проведении выездных аудиторских проверок» в соответствии с программой аудиторской проверки комиссией: главным специалистом отдела контроля Фоменко Р.А., главным специалистом отдела контроля Киселевой Т.В. и ведущим специалистом отдела кадровой работы Лупаносовой М.В. проведена выездная аудиторская проверка (далее – проверка) государственного казенного учреждения социального обслуживания Ростовской области центра помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Мясниковский центр помощи детям с ограниченными возможностями здоровья» за 2017 год и истекший период 2018 года (далее – центр или учреждение, сокращенное наименование – ГКУСО РО Мясниковский центр помощи детям).

Вид контрольного мероприятия: выездная аудиторская проверка.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 11.09.2018 по 14.09.2018.

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:

1. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

1.1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

1.2. Соблюдение требований к обоснованию закупок при формировании планов закупок и планов-графиков;

1.3. Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок;

1.4. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

1.5. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика;

1.6. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

в планах-графиках; информации, содержащейся в планах закупок;

в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках; информации, содержащейся в планах-графиках;

в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;

в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов;

1.7. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимуществ в отношении предлагаемой ими цены контракта;

1.8. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

1.9. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);

1.10. Обоснованность в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта;

1.11. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

1.12. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

1.13. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

1.14. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

1.15. Соблюдение порядка информационного обеспечения и электронного документооборота контрактной системы в сфере закупок;

1.16. Соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за

осуществление закупок требованиям законодательства.

2. Проверка расходов бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений в части соблюдения штатной дисциплины, начисления и выплаты заработной платы, правильность использования фонда заработной платы:

2.1. Наличие в учреждении локальных актов, регулирующих вопросы соблюдения штатной дисциплины, начисления и выплаты заработной платы, в соответствии с действующим законодательством;

2.2. Наличие в учреждении согласованного с минобразованием Ростовской области, утвержденного руководителем учреждения штатного расписания. Анализ наличия вакантных должностей;

2.3. Наличие в учреждении трудовых книжек работников, для которых данная работа является основной, трудовых договоров, дополнительных соглашений;

2.4. Исполнение приказа минобразования Ростовской области от 14.02.2018 №90 «Об утверждении порядка формирования фонда оплаты труда работников учреждений, подведомственных минобразованию Ростовской области»;

2.5. Соответствие установленных должностных окладов, ставок заработной платы работников нормативным требованиям;

2.6. Соответствие выплат компенсационного характера действующему законодательству;

2.7. Соответствие выплат стимулирующего характера действующему законодательству;

2.8. Соответствие начисленной и выплаченной заработной платы руководителя учреждения, его заместителей, главного бухгалтера нормативным требованиям (исполнение приказа минобразования Ростовской области от 27.12.2016 №850 «Об утверждении положения об оплате труда руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров подведомственных областных учреждений»);

2.9. Своевременность выплаты заработной платы;

2.10. Своевременное и качественное оформление регистров бюджетного учета, учетных документов по начислению и выплате заработной платы, в соответствии с действующим законодательством.

3. Проверка организации кадровой работы в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации.

4. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Ростовской области о противодействии коррупции и реализации мер по профилактике коррупционных правонарушений:

4.1. Оценка направлений деятельности подведомственного учреждения или организации и выявление коррупционных рисков;

4.2. Организация работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений;

4.3. Наличие локальных правовых актов в сфере противодействия коррупции и их соответствие требованиям законодательства Российской Федерации и Ростовской области, а также внедрение положений антикоррупционного законодательства в документы, регламентирующие трудовую деятельность;

4.4. Выполнение плановых мероприятий по противодействию коррупции и деятельность комиссии по противодействию коррупции;

4.5. Выявление конфликта интересов, условий способствующих возникновению ситуации, при которой возможен конфликт интересов;

4.6. Взаимодействие с органами, осуществляющими контрольно-надзорные функции, сотрудничество с правоохранительными органами, принятие мер по предупреждению коррупции при взаимодействии с организациями-контрагентами;

4.7. Консультирование и обучение работников учреждения, практика поощрений и привлечения к дисциплинарной ответственности, распространение материалов о проводимой работе и достигнутых результатах в сфере противодействия коррупции.

Приложение №1

Краткая характеристика об объекте контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, согласованного заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Федотовой Л.В., и.о. министра имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Толмачевым Н.И., утвержденного министром общего и профессионального образования Ростовской области Балиной Л.В. (далее – Устав).

Организационно-правовая форма центра – учреждение, центр является некоммерческой организацией социального обслуживания центром помощи детям, оставшимся без попечения родителей, государственным учреждением казенного типа.

Учреждение не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Место нахождения учреждения (юридический, фактический адрес): 346800, Ростовская область, Мясниковский район, с. Чалтырь, ул. Карла Маркса, 29.

Предметом деятельности и целями создания учреждения является оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных пп. 24 п.2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере социальной поддержки и социального обслуживания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Основной целью деятельности учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 24.12.2015, основной государственный регистрационный номер 1026101312577; свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе по месту нахождения, ИНН/КПП 6122003899/612201001 (серия 61№ 007850351).

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 15.01.2016 № 6112 (серия 61Л01 № 0003681).

Лицензия на осуществление медицинской деятельности от 09.04.2016 № ЛО-61-01-005038 (серия МЗ РО Л № 0004355).

Проверка проведена в присутствии директора учреждения Берекчиян Н.М.

Согласно документам, представленным учреждением, ответственными распорядителями выделенных бюджетных средств в учреждении в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи на всех банковских и денежных документах директор учреждения Берекчиян Н.М. весь проверяемый период;

с правом второй подписи – главный бухгалтер учреждения Асланян О.В. весь проверяемый период.

Приложение №2

1. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

1.1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

В целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения центром при составлении извещений о проведении конкурсных процедур в разделе «ограничения и запреты» учитывались требования ст. 14 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Кроме того, при осуществлении закупок учитывались требования Постановлений Правительства Российской Федерации от 14.07.2014 №656 «Об установлении запрета на допуск отдельных видов товаров машиностроения, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от 26.09.2016 №968 «Об ограничениях допуска отдельных видов радиоэлектронной продукции, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

При осуществлении закупок в 2017 году учитывались требования Постановлений Правительства Российской Федерации от 22.08.2016 №832 «Об ограничениях допуска отдельных видов пищевых продуктов, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Постановление №823).

При закупке продуктов питания в 2018 году, *не соблюдались рекомендации Приказа министерства экономического развития Российской Федерации от 25.03.2014 №155 «Об условиях допуска товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части, отсутствия в документации о закупке требований об указании (декларировании) участником аукциона страны происхождения поставляемого продукта питания.*

Однако, стоит отметить, что в контрактах на поставку продуктов питания за 2018 год указывалась страна происхождения (Российская Федерация).

Выборочной проверкой Деклараций о соответствии поставленных в учреждение продуктов питания, состоящих в «Перечне отдельных видов пищевых продуктов, происходящих из иностранных государств, в отношении которых устанавливаются ограничения допуска для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд», нарушений не установлено. Страной происхождения всех продуктов питания, согласно представленным Декларациям о соответствии, являлась Россия.

1.2. Соблюдение требований к обоснованию закупок при формировании планов закупок и планов-графиков

В ходе проверки установлены несоответствия даты утверждения планов закупок и планов-графиков закупок в 2017 году указанных в приказах по учреждению и указанных на сайте <http://zakupki.gov.ru>, например:

по данным официального сайта в сфере закупок план закупок на 2017 год 1-я версия утвержден директором учреждения 13.01.2017 и размещен на официальном сайте в сфере закупок 17.01.2017, однако, согласно приказу по учреждению от 30.12.2016 №96/1 «Об утверждении плана закупок на 2017-2019 гг.» план закупок утвержден 30.12.2016;

план-график закупок на 2017 год 1-я версия по данным официального сайта в сфере закупок утвержден директором учреждения 18.01.2017 и размещен на официальном сайте в сфере закупок 20.01.2017, однако, согласно приказу по учреждению от 19.01.2017 №4/1 «Об утверждении плана-графика закупок на 2017 год» план закупок утвержден 19.01.2017;

план-график закупок на 2017 год последняя 9-я версия по данным официального сайта в сфере закупок утвержден директором учреждения 27.04.2017 и размещен на официальном сайте в сфере закупок 25.12.2017, однако, согласно приказу по учреждению от 24.12.2017 №95/1 «О внесении изменений в план-график закупок на 2017 год» план-график закупок утвержден 24.12.2017.

Нарушений сроков утверждения и размещения планов-графиков и планов закупок за 2018 год не установлено.

1.3. Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок

При осуществлении процедур закупок центром в проверяемом периоде учитывались требования о нормировании определенные приказом министерства от 31.05.2016 №393 «Об утверждении нормативных затрат», с последующими изменениями и дополнениями, и приказом министерства от 21.07.2017 №520 «Об утверждении нормативных затрат государственных казенных учреждений, подведомственных минобразованию Ростовской области, и нормативных затрат на проведение мероприятий в области образования», с последующими изменениями и дополнениями.

Проверкой стоимости и наименования приобретаемых товарно-материальных ценностей нарушений не установлено.

1.4. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

Согласно Закону №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта определяется на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ и услуг.

К проверке представлены коммерческие предложения, скрин-шоты и расчеты-обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), нарушений не установлено.

1.5. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика

В ходе проверки соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика установлено, что в нарушение ч.13,15 ст.6,21 Закона №44-ФЗ изменения в план закупок и план-график за 2017 год не вносились, в результате сумма фактически профинансированных договоров (контрактов), заключенных по результатам закупок, не соответствует позициям плана закупок и плана-графика, например: по данным учреждения в 2017 году сумма финансирования по договорам, заключенным с единственным поставщиком в соответствии с п.4, ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ составила 1816150,57 руб., а по плану закупок и плану-графику, размещенному 25.12.2017 сумма закупок составила 1756382,96 руб. (отклонение на 59767,61 руб.); .

1.6. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащиеся:

- в планах-графиках; информации, содержащейся в планах закупок;
- в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках;
- информации, содержащейся в планах-графиках;
- в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;
- в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов

В ходе проверки сверена правильность присвоения идентификационных кодов закупок и объем финансового обеспечения в планах-графиках и планах закупок. Кроме того, сверено соответствие идентификационных кодов закупок, указанных в извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков, проектах контрактов данным указанным в подписанных контрактах.

В нарушение п.5 «Порядка формирования идентификационного кода закупки», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.06.2015 №422 на одну и ту же закупку в плане закупки и плане-графике не соответствуют 23-26 разряды идентификационного кода закупки и наименование объекта закупки, а именно: в первую версию плана закупки включена закупка в отчетном 2017 году «водоснабжение» в идентификационном коде которой в 23-26 разряде указано «0001», а в первой версии плана-графика включена закупка «вода питьевая» в идентификационном коде закупки в 23-26 разряде указано «0002». В извещении размещенном от 20.01.2017 «вода питьевая» в идентификационном коде закупки в 23-26 разряде указано «0002».

1.7. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта

В проверяемом периоде центром с учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы и организациями инвалидов договорные отношения не осуществлялись.

Учреждением при оформлении извещений о проведении электронных аукционов в разделе «Преимущества и требования к участникам» преимущества предприятиям уголовно-исполнительной системы и организациям инвалидов в отношении предлагаемой ими цены контракта в проверяемом периоде в нарушение ст. 28 и ст.29 Закона №44-ФЗ, не предоставлялись.

1.8. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

Проверкой установлено, что в нарушение п.д поз.2 ч.2 раздела II «Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 №238 в отчете за 2017 год неверно указана сумма денежных средств, подлежащая оплате по контрактам, заключенным с субъектами малого предпринимательства и социально ориентированными некоммерческими организациями.

Таким образом, в отчете указана сумма 1610645,00 руб., вместо положенной 1065864,11 руб.

1.9. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)

Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказами директора учреждения от 31.12.2015 №29/2 и от 30.03.2018 №46 «О создании Единой комиссии по проведению закупок» создана Единая комиссия в количестве 5 человек. Все члены комиссии имеют высшее образование и 3 человека прошли профессиональную переподготовку в сфере закупок.

Приказом по учреждению от 24.12.2015 №25 утверждено «Положение о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для

заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ГКУСО РО Мясниковского центра помощи детям».

Приказом от 31.12.2015 №29/3 «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим по закупкам для нужд учреждения назначен директор учреждения Берекчиян Н.М., приказом по учреждению от 30.03.2018 №45 «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим назначен юрисконсульт учреждения Хрхрян О.А. Приказом по учреждению от 24.12.2015 №25 утверждено «Положение о контрактном управляющем ГКУСО РО Мясниковского центра помощи детям».

В проверяемом периоде выбор поставщика (подрядчика, исполнителя) производился по итогам проведенных процедур закупок, на основании решений комиссии по осуществлению закупок, нарушений не установлено.

В 2017 году учреждением заключено 160 договоров (контрактов) на общую сумму 4085911,32 руб., в том числе:

методом проведения электронного аукциона по ст.59 Закона №44-ФЗ заключено 34 контракта на сумму 1282073,46 руб.;

методом закупки по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 122 договора на сумму 1816150,57 руб.;

методом закупки по п.1,8,29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 3 контракта на сумму 913687,29 руб.;

методом закупки по п.25 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 74000,00 руб.

В проверяемом периоде 2018 года учреждением заключено 103 договора (контрактов) на общую сумму 4491679,84 руб., в том числе:

методом проведения электронного аукциона по ст.59 Закона №44-ФЗ заключено 6 контрактов на сумму 823466,71 руб.;

методом закупки по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 72 договора на сумму 1270088,38 руб.;

методом закупки по п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 15 договоров на сумму 1007934,00 руб.;

методом закупки по п.1,8,29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 4 контракта на сумму 1129315,00 руб.;

методом закупки по п.25 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 6 контрактов на сумму 260875,75 руб.

1.10. Обоснованность в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде учреждением не заключались договоры (контракты) путем закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), на которые распространяются положения части 3 ст.93 Закона №44-ФЗ, в части обязанности заказчика обосновывать в документально

оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

1.11. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В ходе проверки случаев нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не установлено.

1.12. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В ходе выборочной проверки произведено сличение характеристик фактически поставленных товаров с характеристиками товара, указанных в спецификациях к договорам и контрактам, в результате чего установлено несоответствие поставленного товара на сумму 408,25 руб.

Так, согласно спецификации к договору заключенному с ООО «ЕвроТрейд» от 28.06.2018 №55 предполагалась поставка крупы манной ГОСТ 7022-97 в количестве 5,0 кг на сумму 120,00 руб., фактически, на момент проведения проверки, поставлена крупа манная ТУ 9294-018-0081646925-2013 в количестве 2,053 кг на сумму 49,27 руб.

Согласно спецификации к договору заключенному с ООО «Гермес» от 26.02.2018 №0358200005118000011-0128763-02 предполагались к поставке цыплята-бройлеры в индивидуальной упаковке в количестве 125,0 кг на сумму 17948,75 руб., фактически, на момент проведения проверки, поставлены цыплята-бройлеры без индивидуальной упаковки в количестве 2,5 кг на сумму 358,98 руб.

1.13. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работ (ее результата) или оказанной услуги

Проведена проверка наличия документов за текущий период 2018 года, подтверждающих получение товарно-материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг, полнота и своевременность их отражения в регистрах бюджетного учета, в результате нарушений не установлено.

1.14. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

1.15. Соблюдение порядка информационного обеспечения и электронного документооборота контрактной системе в сфере закупок

Учреждением электронный документооборот осуществляется в единой информационной системе:

- на сайте <http://zakupki.gov.ru> – извещения по размещению закупок (электронные аукционы), отчеты и сведения об исполнении контрактов в личном кабинете в разделах «реестр контрактов» и «отчеты заказчика»;

- на электронных площадках Сбербанк-АСТ (<http://www.sberbank-ast.ru>) размещаются электронные аукционы.

Проверкой размещения вышеуказанных документов нарушений не установлено.

1.16. Соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства

Приказами директора учреждения от 31.12.2015 №29/1, от 01.07.2017 №38 и от 03.05.2018 №60/1 «О создании комиссии по осуществлению приемки и проведению экспертизы товаров, работ, услуг» создана комиссия в количестве 5 человек по приемке и экспертизе товаров (работ, услуг). Приказом по учреждению от 24.12.2015 №25 утверждено «Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг ГКУСО РО Мясниковского центра помощи детям».

Приложение №3

2. Проверка расходов бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений в части соблюдения штатной дисциплины, начисления и выплаты заработной платы, правильность использования фонда заработной платы

Порядок и условия оплаты труда работников определяются в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», постановлениями Правительства Ростовской области от 31.12.2015 № 222 «О системе оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ростовской области» и от 09.11.2016 № 765 «Об оплате труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений системы образования Ростовской области, государственных казенных учреждений социального обслуживания Ростовской области центров помощи детям, оставшимся без попечения родителей» (далее – Постановление № 765) и другими нормативно-правовыми документами.

2.1. Наличие в учреждении локальных актов, регулирующих вопросы соблюдения штатной дисциплины, начисления и выплаты заработной платы, в соответствии с действующим законодательством

Директором учреждения утвержден Коллективный договор, согласован с советом трудового коллектива. Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в управлении по труду министерства труда и социального развития Ростовской области, регистрационный номер 7514/17-1800 от 07.11.2017.

Директором центра 01.08.2017 утверждено «Положение об оплате труда работников ГКУСО РО Мясниковского центра помощи детям», Положение согласовано с общим собранием трудового коллектива.

2.2. Наличие в учреждении согласованного с Минобразованием Ростовской области, утвержденного руководителем учреждения штатного расписания. Анализ наличия вакантных должностей

Штатное расписание на 2017 год утверждено приказом директора учреждения от 01.12.2016 № 89 в количестве 83,7 штатных единиц, на 2018 год – приказом от 29.12.2017 № 98 в количестве 83,7 штатных единиц.

В соответствии с требованиями приказа министерства от 01.09.2016 № 605 «Об утверждении порядка согласования штатных расписаний» (в редакции приказа от 29.11.2016 № 777) штатные расписания учреждения согласованы с министерством.

В связи с уменьшением количества воспитанников приказом директора центра от 01.08.2018 № 86 утверждено штатное расписание с 01.09.2018 в количестве 67,18 штатных единиц.

В нарушение приказа министерства от 29.11.2016 № 777 штатное расписание с 01.09.2018 в количестве 67,18 штатных единиц с министерством не согласовано, на момент проведения проверки находится в министерстве на согласовании (письмо на согласование от 06.08.2018 № 44).

Количество работников учреждения по состоянию на 11.09.2018 составило 53 человека, которые занимают 58 ставок: по основной работе – 46,9 ставок, на условиях совмещения должностей – 0,5 ставки, на условиях внутреннего совместительства – 9,4 ставки, на условиях внешнего совместительства – 1,2 ставки.

В результате, по состоянию на 11.09.2018, не заняты и являются вакантными 9,18 ставок, или 13,7% от общего количества ставок, в том числе: младшая медицинская сестра по уходу за больными – 2,3 ставки, техник-программист – 0,5 ставки, водитель автомобиля – 0,5 ставки, машинист насосных установок – 1 ставка, оператор котельной – 1 ставка, сторож (вахтер) – 3,08 ставки, социальный педагог – 0,5 ставки, музыкальный руководитель – 0,3 ставки.

Анализом вакантных ставок по штатному расписанию установлено, что в проверяемом периоде в учреждении 2,8 постоянных вакантных ставок, в том числе: младшая медицинская сестра по уходу за больными – 2,3 ставки, социальный педагог – 0,5 ставки.

2.3. Наличие в учреждении трудовых книжек работников, для которых данная работа является основной, трудовых договоров, дополнительных соглашений

Для проверки представлена 51 трудовая книжка, из них 1 трудовая книжка работника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком, 2 копии трудовых книжки внешних совместителей. Трудовая книжка директора находится в отделе кадровой работы министерства.

В нарушение «Инструкции по заполнению трудовых книжек», утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек», наименования должностей четырех работников учреждения в трудовых книжках не соответствуют штатному расписанию.

В нарушение ст. 59 Трудового кодекса учреждением заключены бессрочные трудовые договоры с двумя работниками по должности «оператор котельной», работа которых является сезонной и необходимо заключать срочные трудовые договоры.

Оплата труда данных работников производилась во время выполнения сезонной работы (отопительного сезона), по окончании работ предоставлялся оплачиваемый отпуск, затем предоставлялся отпуск без сохранения заработной платы.

В нарушение ст. 295 Трудового кодекса работникам по должности «оператор котельной» предоставлялись оплачиваемые отпуска продолжительностью 28 календарных дней, в то время как работникам, занятым на сезонных работах, предоставляются оплачиваемые отпуска из расчета два рабочих дня за каждый месяц работы.

В результате, произведена переплата отпускных двум работникам на общую сумму 9673,42 руб., в том числе: в 2017 году на сумму 4780,20 руб., в 2018 году на сумму 4893,22 руб.

2.4. Исполнение приказа минобразования Ростовской области от 14.02.2018 №90 «Об утверждении порядка формирования фонда оплаты труда работников учреждений, подведомственных минобразованию Ростовской области»

Во исполнение приказа минобразования Ростовской области от 14.02.2018 № 90 «Об утверждении порядка формирования фонда оплаты труда работников учреждений, подведомственных минобразованию Ростовской области» учреждением произведен расчет планового фонда оплаты труда и направлен в министерство.

2.5. Соответствие установленных должностных окладов, ставок заработной платы работников нормативным требованиям

Проверкой установленных штатным расписанием должностных окладов, ставок заработной платы на предмет их соответствия приложению 3 Постановления № 765 нарушений не установлено.

Расходы учреждения в 2017 году на заработную плату по подстатье классификатора операций сектора государственного управления 211 «Заработная плата» составили 13525400,00 руб., за 8 месяцев 2018 года – 9169514,60 руб.

Средняя заработная плата работников за 2017 год составила: директора 41851,99 руб., заместителей директора 28660,96 руб., главного бухгалтера 40602,71 руб., педагогических работников 26573,68 руб., учебно-вспомогательного персонала 11307,65 руб., среднего медицинского персонала 21480,00 руб., рабочих 11765,65 руб., прочего персонала (специалистов, служащих) 18929,89 руб.

Средняя заработная плата работников за январь-август 2018 года составила: директора 42975,00 руб., заместителей директора 33240,00 руб., главного бухгалтера 39445,00 руб., педагогических работников 26415,00 руб., учебно-вспомогательного персонала 11163,00 руб., врача 36988,00 руб., среднего медицинского персонала 26432,00 руб., рабочих 11235,00 руб., прочего персонала (специалистов, служащих) 17049,00 руб.

2.6. Соответствие выплат компенсационного характера действующему законодательству

Проверкой выплат компенсационного характера нарушений не выявлено.

Учреждением проведена аттестация рабочих мест 2017 году, представлен «Отчет о проведении специальной оценки условий труда», утвержденный

директором учреждения и членами комиссии по проведению специальной оценки условий труда от 01.09.2017. Предыдущая аттестация рабочих мест проводилась в 2013 году.

2.7. Соответствие выплат стимулирующего характера действующему законодательству

Проверкой выплат стимулирующего характера нарушений не выявлено.

2.8. Соответствие начисленной и выплаченной заработной платы руководителя учреждения, его заместителей, главного бухгалтера нормативным требованиям (исполнение приказа минобразования Ростовской области от 27.12.2016 №850 «Об утверждении положения об оплате труда руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров подведомственных областных учреждений»)

Заработная плата директору учреждения, доплаты к заработной плате, а также выплата премий осуществлялись на основании приказов министерства, проверкой нарушений не установлено.

Проверкой размера предельного уровня соотношения заработной платы руководителя нарушений не установлено.

2.9. Своевременность выплаты заработной платы

Коллективным договором установлены сроки выдачи заработной платы – 7 и 22 числа каждого месяца. Проверкой соблюдения установленных сроков выдачи заработной платы нарушений не установлено.

Работники учреждения получают заработную плату на банковские карты через счета, открытые в ПАО Сбербанк России. Для проверки представлены заявления работников учреждения о перечислении заработной платы на счета в указанный банк.

2.10. Своевременное и качественное оформление регистров бюджетного учета, учетных документов по начислению и выплате заработной платы, в соответствии с действующим законодательством

Ведение бюджетного учета осуществляется по Плану счетов и Инструкции по его применению, утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Бухгалтерией учреждения осуществляется бюджетный учет, формируется бюджетная отчетность в части планирования, расчета и выплаты заработной платы.

«Журналы операций расчетов по оплате труда» составлялись на основании первичных учетных документов, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соответствия утвержденных форм бюджетной отчетности, соответствия отдельных показателей бюджетной отчетности данным, содержащимся в регистрах бюджетного учета, нарушений не установлено.

В нарушение Приложения 5 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 государственными внебюджетными

фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических рекомендаций по их применению» в расчетных ведомостях (код формы 0504402) и карточках-справках для регистрации сведений о заработной плате работников (код формы 0504417) начисления по заработной плате отражались общей суммой, а не по видам выплат.

Бюджетная отчетность, первичные учетные документы с «журналами операций расчетов по оплате труда» сброшюрованы, сформированы в папки, хранение осуществляется в кабинете бухгалтерии учреждения.

Приложение №4

3. Проверка организации кадровой работы в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации

ГКУСО РО Мясниковский центр помощи детям действует на основании Устава, утверждены Коллективный договор с приложениями: Положение об оплате труда, Правила внутреннего трудового распорядка, Положение по охране труда (принят на заседании общего собрания трудового коллектива протокол № 1 от 01.08.2017; приказ от 11.01.2017 № 11; зарегистрирован в управлении по труду минтруда Ростовской области 07.11.2017); Положение о премировании и материальной помощи работников (согласовано с советом трудового коллектива, протокол № 2 от 19.05.2016; приказ от 20.05.2016 г. № 37),

До подписания трудового договора работодатель знакомит работников под роспись с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работника, коллективным договором.

В учреждении в соответствии с приказом от 01.02.2018 № 12 ответственным за ведение, хранение и выдачу трудовых книжек и вкладышей трудовых книжек назначен специалист по кадрам Баева Л.Л.

В соответствии с утвержденным штатным расписанием в центре 67,18 штатных единиц. На момент проведения проверки в учреждении работает 53 человека, занимают 58 штатных единиц.

Составлен и утвержден график отпусков в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, с которым работники ознакомлены под роспись. График соблюдается.

«Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них» соответствует форме, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек».

На всех работников заведены личные дела и унифицированные формы первичной документации по учету труда и его оплаты № Т-2 «Личная карточка работника». Однако не все разделы карточки Т-2 работников заполнены. При проверке порядка применения дисциплинарного взыскания нарушений не выявлено.

Трудовые договора с работниками заключаются в соответствии с примерной формой трудового договора, приведенной в приложении № 3 к Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении

Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы».

В учреждении разработаны и утверждены должностные инструкции работников. С должностными инструкциями работники ознакомлены под роспись.

Ежегодно работники учреждения проходят медицинский осмотр. Имеются в наличии заключительные акты по результатам периодического медосмотра работающих в учреждении.

На дату проведения проверки у всех работников центра имеются справки об отсутствии судимости.

На официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещена информация о среднемесячной заработной плате руководителя, его заместителей и главного бухгалтера в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 19.10.2016 № 716.

В настоящее время в учреждении ведется работа по разработке Положения о порядке проведения аттестации работников в соответствии с приказом Минобрнауки России от 07.04.2014 № 276 «Об утверждении Порядка проведения аттестации педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность» и постановлением Правительства Ростовской области от 08.09.2014 № 613 «Об утверждении положения о порядке проведения аттестации работников государственных учреждений Ростовской области».

В штате учреждения числится 17 педагогических работников, из них: 10 человек с высшей категорией, 7 человек с первой категорией; 7 медицинских работников, из них 4 человека с высшей категорией.

Приложение №5

4. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Ростовской области о противодействии коррупции и реализации мер по профилактике коррупционных правонарушений

В соответствии с Методическими рекомендациями по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции (далее – Методические рекомендации), разработанными Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации 08.11.2013 во исполнение подпункта «б» пункта 25 Указа Президента Российской Федерации от 02.04.2013 № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции» и в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в результате проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и Ростовской области о противодействии коррупции, а также реализации мер по профилактике коррупционных правонарушений в государственном казенном учреждении социального обслуживания Ростовской области центре помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Мясниковский центр помощи детям с ограниченными возможностями» выявлены следующие недостатки:

- не проводится на регулярной основе оценка коррупционных рисков;

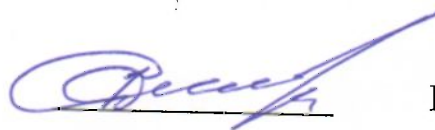
- в качестве меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов приказом от 01.08.2017 № 51 утверждена Декларация конфликта интересов ГКУСО РО Мясниковского центра помощи детям, вместе с тем за проверяемый период данная декларация сотрудниками не заполнялась. Также не определен круг работников, на которых распространяется требование заполнения декларации конфликта интересов.

4.1. Выявление конфликта интересов, условий способствующих возникновению ситуации, при которой возможен конфликт интересов

Конфликт интересов, условий способствующих возникновению ситуации, при которой возможен конфликт интересов, проверкой не выявлено.

Приложение №6

Главный специалист отдела контроля
министерства



Р.А. Фоменко

Главный специалист отдела контроля
министерства



Т.В. Киселева

Ведущий специалист отдела кадровой
работы министерства



М.В. Лупаносова

Ознакомлены:

Директор
ГКУСО РО Мясниковского
центра помощи детям



Н.М. Берекчян

Главный бухгалтер
ГКУСО РО Мясниковского
центра помощи детям



О.В. Асланян

Разногласий по акту выездной аудиторской проверки не имею.

В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обязуюсь разместить информацию о результатах настоящей аудиторской проверки на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru. Объяснения по фактам нарушений будут предоставлены в течение трех рабочих дней.

Один экземпляр акта с приложениями на _____ листах получил 14.09.2018 директор Н.М. Берекчян Н.М. Берекчян

Все документы, предоставленные к проверке, возвращены, комплектность проверена постранично О.В. Асланян О.В. Асланян