

г. Тюмень

АКТ по результатам внутреннего финансового аудита

На основании приказа Департамента социального развития Тюменской области от 29.10.2015 №160-ах в АУСОН ТО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних города Тобольска» за период с 01.09.2013 года по 30.09.2015 года контрольной группой под руководством главного специалиста контрольно-ревизионного сектора Хильченко Людмилы Анатольевны проведено контрольное мероприятие внутреннего финансового аудита по теме: Оценка достоверности отчётности, оценка степени надёжности внутреннего финансового контроля учреждения, координация, регулирование и контроль финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Проведена плановая выездная проверка в срок с 09.11.2015 по 17.11.2015 года.

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки, методы проведения проверки, объем выборки определены программой проверки.

Информация о лицах, ответственных за финансовую и хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

Право первой подписи финансовых документов: директор Левина Т.А.

Право второй подписи финансовых документов: главный бухгалтер Аверина О.К.

Сведения об объекте контроля (карта Учреждения) прилагаются.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

1. Экспертиза локальных актов учреждения на соответствие требованиям законодательства, на наличие финансовых оснований, на соответствие друг другу, и т.д. в том числе:

1.1 Анализ учредительных документов учреждения (устав, свидетельства о регистрации прав на имущество). В том числе юридическая экспертиза правоустанавливающих документов на объекты недвижимости

Автономное учреждение социального обслуживания населения Тюменской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних города Тобольска», создано в соответствии с распоряжением Правительства Тюменской области от 26.11.2007 №1291-рп «О создании автономного учреждения социального обслуживания населения Тюменской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних города Тобольска».

В соответствии с п.4 Устава функции и полномочия Учредителя осуществляет Департамент социального развития Тюменской области (далее по тексту Департамент), за исключением функций и полномочий, осуществление которых относится к компетенции иных органов государственной власти (должностных лиц) Тюменской области в соответствии с действующим законодательством.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании Устава, утверждённого приказом Департамента от 13.01.2009 №3-п, согласованного приказом Департамента имущественных отношений Тюменской области от 13.01.2009 №11/08-1.

В соответствии с п.12 Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Предоставление социальных услуг семьям с детьми, гражданам, нуждающимся в социальных услугах;
- Обеспечение защиты прав и законных интересов семей, женщин и детей;
- Содействие органам опеки и попечительства в устройстве несовершеннолетних, оказавшихся без попечения родителей;
- Организация социально-реабилитационной деятельности;

- Оказание консультативной помощи;
- Предоставление социально-медицинских услуг;
- Предоставление социально-педагогических услуг;
- Предоставление социально-психологических услуг;
- Предоставление социально-правовых услуг;
- Предоставление социально-бытовых услуг;
- Организация отдыха и занятости детей «группы особого внимания»;
- Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;
- Профилактика социального сиротства, пропаганда семейных форм воспитания;
- Организация и проведение социально-значимых мероприятий;
- Разработка и реализация творческих проектов и программ.

В соответствии с п.16 Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, не относящиеся к его основной деятельности:

- Предоставление социально-бытовых услуг;
- Оказание консультативных услуг;
- Оказание транспортных услуг по перевозке мелких бытовых предметов и перевозки людей;
- Предоставление услуг парикмахерской;
- Предоставление услуг общественного питания;
- Предоставление жилой площади для временного проживания;
- Предоставление услуг няни;
- Предоставление услуг компьютерного класса;
- Предоставление медицинских и сервисных услуг в виде профилактической, диагностической и реабилитационной помощи;
- Пошив и ремонт одежды;
- Изготовление из дерева мелких предметов домашнего обихода;
- Выращивание рассады овощных культур, декоративных цветов;
- Ксерокопирование, подбор пакета методической литературы, разработка буклетов информационно-справочного характера;
- Обслуживание бытовых электроприборов;
- Выпечка и продажа хлебобулочных изделий;
- Организация и проведение праздничных мероприятий с выездом на дом;
- Организация и проведение праздничных мероприятий.

1.2 Наличие соответствующих разрешительных документов на услуги, оказываемые Учреждением (лицензии, сертификаты), соблюдение сроков и порядка лицензирования

В соответствии с постановлениями Правительства РФ от 22.01.2007 №30 «Об утверждении Положения о лицензировании медицинской деятельности», от 16.04.2012 №291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)», медицинская деятельность осуществляется в соответствии с лицензией, выданной Департаментом здравоохранения Тюменской области от 18.12.2013 №ЛО-72-01-001400, на осуществление медицинской деятельности (лицензия выдана бессрочно).

Приложение №1 к лицензии №ЛО-72-01-001400 работы (услуги) выполняемые Учреждением по адресу: Тюменская область, г. Тобольск, 4 микрорайон, д.50:

- ✓ при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по медицинскому массажу, сестринскому делу в педиатрии.

- ✓ при проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских осмотров по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым).

1.3 Коллективного договора

Коллективный договор Учреждения (далее - Коллективный договор) заключен на период с 19 ноября 2014 года по 18 ноября 2017 года, принят на общем собрании работников коллектива Учреждения. Проверкой экспертизы Коллективного договора существенных нарушений в части предоставления гарантий работникам Учреждения не установлено.

1.4 Учетной политики Учреждения за 2014-2015 год

В целях организации и ведения бухгалтерского учета в соответствии с обязательством, предусмотренным Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), Учреждением сформирована Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика на 2014 и 2015 годы утверждена приказом от 31.12.2013 № 93-п, от 31.12.2014 №89-п.

В нарушение п.7 Инструкции №157н к Учетной политике Учреждения не приложены формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для формирования фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов.

В нарушение Федерального закона №402-ФЗ:

- ✓ Учреждением не организован и не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (ст. 19);
- ✓ в Учетную политику Учреждения на 2015 год в связи со вступлением в силу приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» не внесены соответствующие изменения (ст. 8).

Учетная политика для целей налогового учета является частью общего Положения. В этом разделе указаны правила и методы, которыми руководствуется Учреждение при начислении и уплате налогов в соответствии с налоговым законодательством РФ.

2. Оценка и контроль исполнения Указов Президента от 07.05.2012 № 597, от 28.12.2012 №1688 и Распоряжения Правительства Тюменской области от 04.03.2013 № 274-рп, в части реализации мероприятий по повышению заработной платы. Планирование фонда оплаты труда

По результатам анализа выполнения целевых показателей по заработной плате отдельных категорий работников, установленных региональной «дорожной картой» за 10 месяцев 2015 года, установлено, что целевые значения показателей по заработной плате по мониторируемым категориям «средний медицинский персонал», выполнены учреждением более чем на 100%, за исключением педагогических работников - 97% (в виду их депремирования).

Всего на фонд оплаты труда с начала 2015 года Учреждением запланировано 29 943 тыс. руб., за 10 месяцев 2015 года направлено 22 882 тыс. руб. (76%). В 2015 году уровень заработной платы к уровню 2014 года увеличился в среднем на 16%, по обслуживающему персоналу на 36%.

Доля внебюджетных средств в фонде оплаты труда в среднем составляет 3%, в том числе по категориям:

- Руководители – 10%;
- АУП – 4%;
- Специалисты по социальной работе – 7%;
- Педагогические работники – 0,7%;
- Средний медицинский персонал – 4%;
- Прочие специалисты – 1%;
- Обслуживающий персонал – 5%.

3. Аудит (оценка) степени надёжности внутреннего финансового контроля Учреждения, в том числе при осуществлении

3.1 Кассовых и банковских операций

Ведение кассовых операций в Учреждении регламентировано:

- Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» (утверждено Указанием ЦБ РФ от 12.10.2011 №373-п) (далее - Положение №373-п).

- Указанием от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утверждённым Центральным Банком Российской Федерации (далее – Указание №3210-У)

Исполнение обязанностей кассира-операциониста в соответствии с должностными инструкциями осуществляет бухгалтер Хрисанкова Т.А., с которой заключён договор о полной материальной ответственности.

В соответствии с Указанием №3210-У лимиты остатка наличных денежных средств в кассе утверждён приказами директора Учреждения. В проверяемом периоде превышений лимита наличных денег в кассе Учреждения не установлено.

Наличные расчеты в Учреждении организованы с применением контрольно-кассового аппарата.

Движение денежных средств на лицевом счете соответствует данным выписок Департамента финансов Тюменской области, данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

Несмотря на отсутствие в локальных актах Учреждения регламента организации внутреннего финансового контроля, отсутствие карт внутреннего финансового контроля на осуществление кассовых и банковских операций, внутренний финансовый контроль осуществляемый исполнителями и главным бухгалтером Учреждения при реализации данных операций обеспечивает определенный уровень законности и достоверности отражения операций.

3.2 Расчетов с работниками учреждения за выполняемые трудовые функции (обоснованность начисления заработной платы, отпускных, стимулирующих выплат, соблюдение трудового законодательства)

Учреждением представлены следующие документы:

- ✓ Коллективный договор на 2014 – 2017 годы, принятый на общем собрании работников 19.11.2014 и зарегистрированный в администрации г.Тобольска от 21.11.2014 №97 (далее – Коллективный договор);

- ✓ Правила внутреннего трудового распорядка Учреждения, являющиеся приложением к Коллективному договору (далее – Правила трудового распорядка);

- ✓ Положение о системе оплаты труда и стимулирования труда, утвержденное приказом директора от 21.07.2015г. №50 (далее – Положение о системе оплаты труда);

- ✓ штатные расписания;

- ✓ таблицы учета рабочего времени за проверяемый период;

- ✓ расчетные листки работников Учреждения;

- ✓ расчетно-платежные ведомости.

По состоянию на 09.11.2015 года:

- штатная численность составляет 84 штатные единицы;
- фактически занято – 84 штатные единицы, в т.ч. внешними совместителями - 1 штатная единица; внутренними совместителями – 1,5 штатные единицы.
- Вакантных должностей не имеется;
- физических лиц 90 человек, в том числе 3 человека в отпуске по беременности и родам и 2 человека в отпуске по уходу за ребенком, 2 внешних совместителей.

Согласно сводной расчетной ведомости за 9 месяцев 2015 года структура заработной платы составила следующие соотношения от общей суммы фонда оплаты труда:

- должностной оклад – 60%;
- компенсационные выплаты составляют 23%;
- стимулирующие выплаты составляют 14%;
- иные выплаты – 7%;
- районный коэффициент – 11%.

Анализом ФОТ за 2015 годов установлено:

Исполнение плановых назначений за 9 месяцев 2015 года, предусмотренных на 2015 год по статье «Заработная плата», составило 65%.

Согласно сводной расчетной ведомости за 9 месяцев 2015 года среднемесячная сумма начисленного фонда заработной платы работников Учреждения с учетом всех видов начислений составила 2291,1 тыс. руб. С учетом данного размера среднемесячного фонда заработной платы Учреждение располагает достаточными средствами (остаток денежных средств по статье расходов «Заработная плата») для оплаты труда работников до конца 2015 года. Исходя из вышеуказанного, Учреждением эффективно запланированы и израсходованы средства, направленные на заработную плату работников.

Выборочной проверкой расчетов работниками Учреждения (обоснованности начисления заработной платы) за III квартал 2015 г. установлено:

Система оплаты труда состоит из должностного оклада; выплат компенсационного характера; выплат стимулирующего характера; иных выплат.

Выплаты компенсационного характера

Пунктом 2.2 Коллективного договора предусмотрено, что выплаты компенсационного характера определяются и устанавливаются в процентном отношении к должностному окладу приказом директора Учреждения на срок не более одного года.

Коллективным договором предусмотрены следующие надбавки и доплаты:

- ✓ Надбавка за особые условия труда:

Согласно штатного расписания Учреждения на 2015 год, надбавка за особые условия труда установлена в размере 25% и 30%.

- ✓ Ежемесячная надбавка к должностному окладу за сложность и напряженность труда:

Начисление ежемесячной надбавки предусмотрено «за выполнение сложных и важных работ по обеспечению деятельности отделов, напряженность и высокую производительность труда, знание и применение техники, выполнение дополнительных работ». Размер ежемесячной надбавки за сложность и напряженность труда определялся приказами директора Учреждения, и варьировался от 5% до 70% от должностного оклада работников.

Следует отметить, документальное подтверждение фактов, свидетельствующих о сложности и напряженности труда работников, отсутствует.

- ✓ Доплата за работу с вредными и опасными условиями труда

Согласно штатного расписания предусмотрена доплата за тяжелые условия труда, фактически данная доплата является доплатой за работу с вредными и опасными условиями труда.

Установлены расхождения между количеством дополнительных дней к отпуску, предусмотренных результатами аттестаций рабочих мест, Коллективным договором и фактически предоставляемым количеством дней. Так:

Наименование должности	Количество дополнительных дней отпуска согласно		
	карт аттестации	Коллективного договора	фактически
Машинист по стирке и ремонту спецодежды	6 рабочих дней	7 календарных дней	7 календарных дней
Медицинская сестра (диетическая)	12 рабочих дней	7 календарных дней	7 календарных дней
Медицинская сестра	12 рабочих дней	7 календарных дней	7 календарных дней
Воспитатель	«не менее 7 календарных дней»	Предоставление дополнительных дней отпуска не предусмотрено	Дополнительный отпуск не предоставляется
Мед. сестра по массажу	12 рабочих дней	7 календарных дней	7 календарных дней
Врач-педиатр	12 рабочих дней	7 календарных дней	7 календарных дней

В нарушение ст.104 Трудового кодекса РФ сменным работникам (мед. сестра (брат) по массажу; мед. сестра; повар; кухонный рабочий, водитель автомобиля), занятым на работах с вредными и опасными условиями труда, не установлен суммированный учет рабочего времени с учетным периодом 3 месяца. При этом оплата, производилась за фактически отработанное время в одинарном размере, при этом дополнительные дни отдыха, либо оплата в повышенном размере данным работникам не осуществлялась (ст.152 ТК РФ).

Стимулирующие выплаты

Коллективным договором предусмотрены следующие виды стимулирующих выплат:

- премии по итогам работы за месяц, квартал, год;
- премии за выполнение особо важных и сложных поручений руководителя;
- единовременная выплата в связи с юбилеями по случаю 50, 55, 60, 65-летия со дня рождения при наличии стажа безупречной и эффективной работы в отрасли не менее 5 лет.

Выплаты стимулирующего характера производятся на основании приказов директора Учреждения.

Согласно Коллективного договора размер премии по итогам работы за месяц, квартал, год работникам определяется с учетом личного вклада работника в достижение показателей эффективности и результативности деятельности Учреждения и устанавливается в процентном отношении к должностному окладу либо в «твердой» денежной сумме и максимальным размером не ограничивается. Расчет размера премиального вознаграждения производится пропорционально отработанному времени.

По результатам выполнения особо важных и сложных заданий и поручений приказом директора Учреждения определяется перечень премируемых работников с указанием выполненных работ, полученного результата и размера премиального вознаграждения.

Оплата труда директора Учреждения установлена трудовым договором, заключенным с Департаментом социального развития Тюменской области. Премирование и иные выплаты директору Учреждения производятся на основании приказов директора Департамента.

Учитывая вышеизложенное, внутренний финансовый контроль, реализуемый должностными лицами Учреждения при оформлении документов, связанных с организацией и осуществлением начисления и выплаты расчетов с работниками не достаточно надежно обеспечивает обоснованность расходования ФОТ и отражение условий оплаты труда в локальных актах учреждения. Учитывая отсутствие в локальных актах Учреждения регламента организации внутреннего финансового

контроля и отсутствие карт внутреннего финансового контроля на осуществление данных финансово-хозяйственных операций, ответственные за каждое допущенное нарушение при оформлении вышеуказанных документов должностные лица локальными актами учреждения не определены.

3.3 Расчетов с контрагентами. Реальность дебиторской и кредиторской задолженности. Полнота и своевременность проведения инвентаризации взаиморасчетов

Ведение договорной работы в Учреждении осуществляется в соответствии с Положением об организации договорной работы (далее – Положение о договорной работе), утвержденным приказом Учреждения №76 от 30.12.2011.

В соответствии с п.11 федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Учётной политикой, Учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2014 проведена инвентаризация финансовых обязательств.

Согласно данным главной книги по состоянию на 01.10.2015г. числится дебиторская задолженность на общую сумму 403,6 тыс.руб. и кредиторская задолженность на общую сумму 373,74 тыс.руб. Данные задолженности являются текущими и связаны с выполнением договорных обязательств.

Несмотря на отсутствие в локальных актах Учреждения регламента организации внутреннего финансового контроля, отсутствие карт внутреннего финансового контроля на осуществление операций по расчетам с контрагентами, внутренний финансовый контроль осуществляемый исполнителями и главным бухгалтером Учреждения при реализации данных операций обеспечивает определенный уровень законности и достоверности отражения операций.

3.4 Расчетов с работниками по выданным под отчет денежным средствам

Порядок выдачи денежных средств под отчет, полнота предоставления отчетов по выданным под отчет денежным средствам регламентированы:

- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон №402-ФЗ);

- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н);

- Приказом Минфина от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений» (далее – Инструкция №183н);

- Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденным Центральным Банком РФ от 12.10.2011 №373-п (далее - Положение №373-п);

- Указаниями Центрального Банка РФ от 11.03.2014 №3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания ЦБ РФ №3210-у);

- Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом директора Учреждения от 31.01.2015г. №43 на 2015 год (далее Учетная политика);

Проверкой своевременности предоставления авансовых отчетов по расходованию денежных средств, выданных под отчет, нарушений не установлено.

Несмотря на отсутствие локальных актов Учреждения регламента организации внутреннего финансового контроля, отсутствие карт внутреннего финансового контроля на осуществление операций по выдаче денежных средств под отчет,

внутренний финансовый контроль осуществляемый исполнителями и главным бухгалтером Учреждения при реализации данных операций обеспечивает определенный уровень законности и достоверности отражения операций.

3.5. Обеспечения учета, сохранности и целевого и эффективного использования имущества Учреждения

В 2015 году Учреждению доведены денежные средства на приобретение оборудования (основных средств) на общую сумму 571,75 тыс.руб. Фактически за 9 месяцев 2015 года приобретено оборудование на общую сумму 482,75 тыс. руб. Указанное имущество поставлено и эксплуатируется Учреждением в целях осуществления видов деятельности, предусмотренных учредительными документами.

Приобретение оборудования (основных средств) в плане финансово-хозяйственной деятельности отражалось по коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» по источнику - средства от приносящей доход деятельности.

Аналитический учет материальных запасов и основных средств ведется по соответствующим счетам в количественно – суммовых значениях в разрезе материально - ответственных лиц.

В соответствии с рекомендациями Постановления Минтруда №85, приказом директора Учреждения от 06.02.2015г. №20 определен перечень должностных лиц, с которыми заключаются договор о полной материальной ответственности.

Оприходование основных средств и материальных запасов осуществляется на основании товарно-сопроводительных документов поставщиков по фактической стоимости приобретения, перемещение оформляется требованиями-накладными, накладными на внутреннее перемещение основных средств. При поступлении основных средств оформляются акты о приеме-передаче объектов основных средств.

Списание материальных запасов производится на основании актов о списании материальных запасов, составленных на основании ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения, путевых листов.

Выборочной проверкой сохранности и обоснованности списания, а также постановки учета основных средств, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Материальные запасы

Выборочной оценкой сохранности и обоснованности списания, а также постановки учета материальных запасов в проверяемом периоде установлено:

Комиссия по списанию товарно-материальных ценностей определена и утверждена приказом директора Учреждения 12.01.2015г. №2.

Внутреннее перемещение материальных ценностей осуществляется на основании заявок на выдачу ТМЦ со склада (утвержденные подписью директора), накладных на внутреннее перемещение, меню-раскладок.

Выбытие производится на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, актов о списании материальных запасов, актов на списание мягкого и хозяйственного инвентаря.

Несмотря на отсутствие в локальных актах Учреждения регламента организации внутреннего финансового контроля, отсутствие карт внутреннего финансового контроля на обеспечение учёта, сохранности и эффективного использования имущества, внутренний финансовый контроль, осуществляемый исполнителями и главным бухгалтером Учреждения при реализации данных операций обеспечивает определенный уровень законности и достоверности отражения операций.

3.6 Формирования тарифов на предоставляемые платные услуги

Учреждением в соответствии с Постановлением №40-п разработаны и утверждены прейскуранты тарифов на социальные услуги. Прейскурант тарифов

разработанный и утвержденный директором Учреждения на 2013 год, распространяет свое действие на 2014 год на основании приказа директора Учреждения от 31.12.2013г. №59, на 2015 год на основании приказа директора Учреждения от 30.12.2014г. №44.

В соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», Постановлением Правительства Тюменской области от 03.10.2014 №510-п «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Тюменской области», Учреждением утверждены приказом директора Учреждения от 27.07.2015г. №51 тарифы на социальные услуги на 2015 год.

В соответствии с приказом Департамента от 29.08.2014 года №327-ап «Об утверждении Порядка определения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг», тарифы на социальные услуги Учреждением разработаны и утверждены на уровне предельных тарифов на социальные услуги, утвержденных приказом Департамента от 24.07.2015г. №366-п.

Следует отметить, что расчетная стоимость отдельных тарифов выше утвержденной стоимости предельных тарифов. Так, согласно предельный тариф на услугу «стирка белья» утвержден в размере 106 рублей, в то время как расчетная стоимость тарифа составляет 349,4 рублей.

Прейскурант тарифов на предоставляемые Учреждением платные услуги, рассчитанный на основании калькуляции тарифов, утвержден приказом директора Учреждения от 30.12.2014 №44. Для расчета тарифов проведен хронометраж рабочего времени для определения необходимого количества времени, затраченного для оказания 1 услуги. Выборочной проверкой тарифов нарушений не установлено.

Несмотря на отсутствие в локальных актах Учреждения регламента организации внутреннего финансового контроля, отсутствие карт внутреннего финансового контроля на формирование тарифов на предоставляемые платные услуги, внутренний финансовый контроль, осуществляемый исполнителями и главным бухгалтером Учреждения при реализации данных операций обеспечивает определенный уровень законности и достоверности отражения операций

3.7 Исполнения количественных показателей государственного задания (организация учета показателей и достоверность отчетности) *Постановка учёта количественных показателей*

Количественный учёт услуг и граждан, которым оказаны услуги, ведется с применением следующих документов (журналы пронумерованы, прошнурованы, скреплены печатями и подписями ответственных лиц):

1. По показателю «Полустационарное социальное обслуживание (дневное пребывание)»:
 - ✓ приказы по движению детей отделения дневного пребывания;
2. По показателю «Стационарное социальное обслуживание»:
 - ✓ приказы по зачислению на стационарное обслуживание;
3. По показателю «Оказание информационно-аналитических, организационно – методических, социально – психологических, правовых и транспортных услуг в сфере социального обслуживания населения, а также организация работы приемного отделения (в т.ч. перевозка несовершеннолетних):
 - ✓ журнал учета выездов «Выездной службы комплексной реабилитационной помощи несовершеннолетним и их семьям»;
 - ✓ журнал обращений;
 - ✓ журнал учета педагогических услуг воспитателей отделения социальной реабилитации несовершеннолетних (стационар);
 - ✓ журнал учета оказания социальных услуг населению;
 - ✓ журнал учета обращений клиентов центра по вопросам консультаций и оказания услуг к психологу;

- ✓ журнал обращений на «Телефон доверия»;
- ✓ журнал обращений на «Интернет – доверие»;
- ✓ журнал учета услуг;
- ✓ журнал учета обращений замещающих родителей (опекуны, приемные родители и др.);
- ✓ журнал учета обращений граждан и оказанных услуг;
- ✓ журнал психолога отделения социально-правовой помощи по учету диагностической работы;
- ✓ журнал регистрации консультаций;
- ✓ журнал учета обращений граждан в психолого-педагогическую службу;

Исполнение обязанностей по ведению вышеуказанных журналов за ответственными лицами закреплены должностными инструкциями.

В соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», постановление Правительства Тюменской области от 18.12.2012 №384-п «Об утверждении Положения о порядке и условиях формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания автономными и бюджетными учреждениями Тюменской области, формирования государственного задания казенными учреждениями Тюменской области», приказом Департамента от 02.12.2013 №594-п (с изменениями и дополнениями), Учреждению доведено государственное задание в рамках деятельности по оказанию услуг в сфере социальной защиты на 2014 год и на плановый период до 2016 года.

Государственным заданием определен вид услуг:

1. Полустационарное социальное обслуживание (дневное пребывание).

Потребителями услуг 1 являются дети-инвалиды в возрасте от 3-х до 18 лет, нуждающиеся в социальной реабилитации.

Объем государственного задания на 2014 год составил:

- количество мест для Потребителей услуг 1 – не менее 10 мест;
- количество обслуженных Потребителей услуг 1 – не менее 120 человек.

Исполнение государственного задания по данному виду услуг согласно отчета об исполнении государственного задания составило 100%. Следует отметить, согласно первичных учетных документов (приказов), исполнение государственного задания по показателю «Количество обслуженных человек» составило 105% или 126 человек.

2. Стационарное социальное обслуживание:

Потребителями услуг 2 являются:

– Семьи, находящиеся в трудной жизненной ситуации, в том числе семьи «группы особого внимания», семьи, находящиеся в социально-опасном положении, нуждающиеся в социально-реабилитационных услугах;

– Несовершеннолетние «группы особого внимания», несовершеннолетние (в возрасте от 3 до 18 лет), находящиеся в трудной жизненной ситуации, нуждающиеся в реабилитационных услугах:

- дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей;
- дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, воспитываемые в замещающих семьях и нуждающихся в урегулировании детско-родительских отношений;
- несовершеннолетние, ставшие жертвой преступлений, подвергшиеся физическому, сексуальному или психологическому насилию;
- несовершеннолетние, самовольно покинувшие семью, самовольно ушедшие из образовательных организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, или других детских учреждений, в том числе несовершеннолетние, выявленные в ночной период времени, в рамках реализации Закона Тюменской области №205 «О системе профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних и защиты их прав в Тюменской области»;

- несовершеннолетние, проживающие с родителями, временно не способными заботиться о них из-за болезни (стационарное лечение обоих либо единственного родителя от алкогольной зависимости);
- несовершеннолетние, находящиеся в социально опасном положении (индивидуально, по решению территория комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав);
- несовершеннолетние, нуждающиеся в комплексной психологической и педагогической диагностике и коррекции (по решению комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и согласованию с учредителем).

Объем государственного задания на 2014 год составил:

- количество мест для Потребителей услуг 2, нуждающихся в стационарном обслуживании – не менее 23 мест, в том числе:
 - 2 места для одного из родителей;
 - 21 место для несовершеннолетних (в том числе 2 места для несовершеннолетних, освободившихся из мест лишения свободы, нуждающиеся в реабилитационной помощи специалистов).
- количество обслуженных Потребителей услуг 2 – не менее 192 человек в год, из них:
 - дети в возрасте от 3 до 18 лет – 168 человек;
 - несовершеннолетние, освободившиеся из мест лишения свободы, нуждающиеся в реабилитационной помощи специалистов – не менее 6 человек;
 - родители – 24 человека.

Выборочной проверкой отражения отчётных данных с первичными учётными документами расхождений не установлено. Согласно отчёта об исполнении государственного задания исполнение показателя составило 176,6%. При этом формой отчёта не предусмотрено предоставление информации по показателю «количество несовершеннолетних, освободившихся из мест лишения свободы, нуждающиеся в реабилитационной помощи специалистов».

3. Оказание информационно-аналитических, организационно – методических, социально – психологических, правовых и транспортных услуг в сфере социального обслуживания населения, а также организация работы приемного отделения (в т.ч. перевозка несовершеннолетних).

Потребителями данного вида услуг являются:

- несовершеннолетние и семьи «группы особого внимания», находящиеся в трудной жизненной ситуации, нуждающиеся в социально-психологической и правовой помощи курируемых территорий (Потребители услуг 2);
- семьи, воспитывающие детей с нарушениями здоровья и развития (в возрасте от 0 до 3 лет), нуждающиеся в социально-психологической и правовой помощи курируемых территорий (Потребители услуг 3);
- курируемые учреждения социального обслуживания населения Тобольского, Уватского, Вагайского, Ярково-Восточного районов, г.Тобольска (Потребители услуг 4);
- дети - сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (далее Потребители услуг 5);
- дети-инвалиды (с поражением опорно-двигательного аппарата и нервной системы, нарушениями зрения) либо дети – инвалиды, имеющие степень ограничения к передвижению, самообслуживанию, контролю за своим поведением II, III степени (Потребители услуг 6).

Согласно отчёта об исполнении государственного задания исполнение вышеуказанных показателей составило 100%, за исключением показателя «Осуществление перевозки между субъектами РФ, а также в пределах территорий государств-участников СНГ несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детей домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений», исполнение которого составило 0%. Денежные средства за

неисполнение государственного задания по данному показателю возвращены Учредителю.

Согласно первичным документам исполнение показателя «Количество выездов «Выездной службы комплексной реабилитационной помощи несовершеннолетним и их семьям» составило 124%, в то время как в отчёте отражено 100% исполнение.

Несмотря на отсутствие в локальных актах Учреждения регламента организации внутреннего финансового контроля, отсутствие карт внутреннего финансового контроля на осуществление операций по осуществлению учета, полноты исполнения доведенных государственным заданием количественных показателей, внутренний финансовый контроль осуществляемый работниками Учреждения при реализации данных операций обеспечивает определенный уровень законности и достоверности отражения операций.

4. Соблюдение санитарных норм и правил в Учреждении

В нарушение СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования» не обеспечена поточность технологического процесса. Так, в ванной для обработки сырой продукции находится емкость с маркировкой «ОС», противень. Для обработки сырых овощей, сырой рыбы, куры, мяса имеется только одна ванна. Для мытья рук персонала для горячего и сырого цеха имеется только одна раковина, установленная в горячем цехе (п. 3.3, 8.7, 13.2).

В нарушение СанПиН 2.4.3259-15 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»:

✓ контейнеры для мусора установлены на бетонированной площадке, не имеющей ограждения со всех сторон, расположенной от здания на расстоянии менее 20 м (п. 3.14).

✓ для защиты детей от солнца и осадков на территории игровой площадки не установлены тентовые навесы (п. 3.3, 3.4);

✓ на каждом этаже не предусмотрены помещения для хранения уборочного инвентаря со сливом и местом для просушивания ветоши. Уборочный инвентарь хранится в шкафах в туалетах групповых (п. 4.8);

✓ не обеспечена безопасность детей. Так, в спальнях комнат для школьников используются светильники открытого типа (п. 11.8).

В нарушение требований Приказа Министерства здравоохранения РФ от 21.03.2014 №125н «Об утверждении национального календаря профилактических прививок и календаря профилактических прививок по эпидемическим показаниям», п. 15.1 СанПиН 2.4.3259-15 не в полном объеме проведена вакцинация сотрудников. Так, отдельные сотрудники не привиты против гриппа. Представленный список привитых против гриппа, не имеет подписи врача и печати лечебного учреждения, проводившего вакцинацию. Данные о прививках против гриппа не внесены в медицинские книжки или прививочные сертификаты.

5. Оценка эффективности планирования финансово-хозяйственной деятельности и исполнение планов ФХД

На 2015 год запланирована и фактически осуществлена деятельность по двум видам финансового обеспечения (деятельности): «Субсидии на выполнение государственного задания» и «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)». Учреждением ведется отдельный учет доходов по видам деятельности в автоматизированной бухгалтерской системе «Парус – Бюджет 7».

План финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год составлен с учётом требований Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану

финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) Учреждения».

В соответствии со ст.11, ст.13 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», план финансово – хозяйственной деятельности на 2015 год утверждён с учётом заключений наблюдательного совета Учреждения (Протокол от 20.03.2015 №2) на общую сумму **48482,5 тыс.руб.** Изменения, вносимые в план финансово – хозяйственной деятельности, производились также с учетом заключений наблюдательного совета Учреждения.

В течение 9 месяцев 2015 года на выполнение государственного задания дополнительно выделены денежные средства на общую сумму **1213,1 тыс.руб.**, в том числе:

- ✓ в сумме 3,8 тыс.руб. – на перевозку несовершеннолетних;
- ✓ в сумме 102,3 тыс.руб. – на увеличение фонда оплаты труда педагогических работников;
- ✓ в сумме 1107,0 тыс.руб.-выделение денежных средств из централизованного фонда стимулирования труда руководителей и работников.

Учреждением в течение года производилась корректировка плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам от приносящей доход деятельности в сторону увеличения доходной части на общую сумму 2408,6 тыс.руб.в связи с получением средств по грантам на общую сумму 2141,2 тыс.руб. и благотворительной помощи в сумме 267,4 тыс.руб.

Кроме того, в течение 9 месяцев 2015 года в план финансово-хозяйственной деятельности вносились корректировки. По инициативе Учреждения по согласованию с Департаментом произведены передвижки на общую сумму 409,6тыс.руб., в том числе:

- ✓ по субсидии на выполнение государственного задания -2 передвижки на общую сумму 242,4 тыс. руб;
- ✓ по средствам от приносящей доход деятельности -1 передвижка на общую сумму 167,2 тыс.руб.

С учетом уточнений, сводный план финансово – хозяйственной деятельности на 2015 год с учётом заключения наблюдательного совета Учреждения от 25.09.2015 года №15 в сумме **52104,2 тыс. руб.**, в том числе:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания 45227,0 тыс. руб., в том числе остаток 507,9 тыс.руб.;
- средств, полученных от приносящей доход деятельности 6877,2 тыс. руб., в том числе остаток прошлых лет -117,6 тыс.руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год по КОСГУ 226 «Прочие работы услуги» предусмотрены расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов. В то время как Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. №65н данные расходы за 9 месяцев в сумме 153,0 тыс.руб следовало отнести по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

Согласно «отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.10.2015» (в разрезе видов финансового обеспечения), исполнение плановых назначенийисполнение плана финансово-хозяйственной деятельности:

- ✓ по доходам в разрезе источников поступлений за 9 месяцев 2015 год составило 73,4% (37998,5 тыс.рублей), в том числе по средствам от приносящей доход деятельности исполнение составило 65% (4413,9 тыс.руб.).

- ✓ по расходам учреждения согласно отчёта составило 62,3% или 32504,7 тыс.руб. к уточнённому плановому назначению, в том числе:
 - за счет средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания исполнение составило 65% (29187,0 тыс.руб.);
 - средств, полученных от приносящей доход деятельности – исполнение составило 48,0% или 3318,0 тыс.руб.

6. Постановка бухгалтерского учёта, достоверность бухгалтерской отчётности на соответствие требованиям Инструкции от 25.03.2011 №33н

Бухгалтерский учет в Учреждении регламентирован:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее федеральный закон №402-ФЗ);
- приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее Инструкция №157н);
- приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н «Об утверждении планов счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее Инструкция №183н);
- приказом Минфина РФ от 01.07.2013 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее Указания №65н);
- приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее Методические указания №173н);
- Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом директора от 25.12.2013 №58 (далее – Учетная политика).

Бухгалтерский учёт в Учреждении ведётся автоматизированным способом с применением бухгалтерской программы «Парус» - Бюджет 7.

Выборочной проверкой достоверности отчётности за 2014 установлено:

Отчетные данные формы 0503730 «Баланс государственного муниципального учреждения за 2014 год» соответствуют данным главной книги и данным журналов операций.

В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности» (далее – Инструкция №33н) бухгалтерская отчетность за 2014 год в отдельных случаях не соответствует данным бухгалтерского учета. Так:

- ✓ в отчётах «Сведения о движении нефинансовых активов Учреждения (ф.503768), «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503730)» не отражены сведения о нефинансовых активах, учтенных на забалансовых счетах Учреждения: 03 «Бланки строгой отчетности»; 09 «Запасные части, выданные взамен изношенных»; 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения"; счет 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения".

Следует отметить, при формировании отчёта ф.0503737:

- предусмотрено заполнение графы 5 на основании аналитических данных по видам доходов, отраженным на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения», 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения», открытых к счетам 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»;

- предусмотрено заполнение графы 6 на основании аналитических данных по видам доходов, отраженных на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения», 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» открытых к счетам 020121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» (для автономных учреждений), 020123000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» и 020127000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации».

Проверкой формы 0503738 «Отчёт об обязательствах, принятых учреждением» установлено:

в нарушение п. 53 Приказа 33н:

✓ в графах 10-11 "Не исполнено" не отражается объем не принятых обязательств (денежных обязательств) текущего (отчетного) финансового года не исполненных на отчетную дату обязательств, исполнение которых предусмотрено утвержденными плановыми назначениями графа 4;

✓ графа 9 «Исполнено денежных обязательств» – в отдельных случаях не соответствует аналитическим данным по исполнению принятых денежных обязательств текущего финансового года, отраженных по забалансовым счетам 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения", открытым к соответствующим счетам счета 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", в разрезе видов расходов (выплат).

В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» внутренний контроль в Учреждении совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется не в системе. В учреждении отсутствует локальный акт, регламентирующий и систематизирующий процедуры внутреннего контроля.

7. Соблюдение требований Федерального закона РФ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 №223-ФЗ при осуществлении финансово-хозяйственных операций

Закупочная деятельность Учреждения регламентируется:

- Федеральным законом от 18.07.2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон №223-ФЗ);
- Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 №908 «Об утверждении положения о размещении на официальном сайте информации о закупке»;
- Постановлением Правительства РФ от 30.06.2012 года №662 «О сроке размещения при закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц информации на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- Правилами формирования плана закупки товаров, работ, услуг и требования к форме такого плана, утвержденные постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 года №932;
- Постановлением Правительства РФ от 21.06.2012 №616 «Об утверждении перечня закупок товаров, работ и услуг, закупка которых осуществляется в электронной форме»;
- Постановлением Правительства РФ от 31.12.2014 №1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки».

Разработка, утверждение и размещение Положения о закупке для нужд Учреждения

За период с 01.09.2013 по 30.09.2015 Учреждением внесено три изменения в Положение о закупках: протоколами наблюдательного совета от 07.03.2014, от 09.06.2015, от 25.08.2015. Указанные изменения размещены на Официальном сайте в установленные законодательством сроки.

Нарушений требований ч.1 ст.3 Федерального закона №223-ФЗ в части размещения на Официальном сайте внесенных изменений в Положение о закупках проверкой не установлено.

Формирование и размещение планов закупки товаров, работ, услуг

Учреждение в соответствии с ч.2 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ размещает на официальном сайте план закупок товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год.

Изменения, вносимые в план закупки размещаются на официальном сайте в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана закупки, но не позднее дня размещения на официальном сайте извещения о соответствующей закупке (п.3.3 Положения о закупке).

В ходе проверки нарушений порядка формирования и размещения планов закупок товаров (работ, услуг) не установлено.

Размещение информации о закупке, протоколов, составляемых в ходе закупки, заключение договоров по итогам закупки товаров (работ, услуг)

В соответствии с ч.5 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ при закупке на сайте размещается информация о закупке, в том числе проект договора, являющийся неотъемлемой частью извещения о закупке и документации о закупке.

В соответствии с п.9.2.11 Положения о закупке, Учреждение вправе осуществить закупку товаров, работ, услуг способом у единственного поставщика при осуществлении поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на сумму, не превышающую 500 тысяч рублей.

В соответствии с п.9.1.1. Положения о закупке при закупке товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Учреждение размещает на официальном сайте извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не менее чем за один и не более чем за пять рабочих дней до даты заключения договора с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком).

Нарушений порядка размещения информации о закупке, протоколов, порядка заключения договоров проверкой не установлено.

Размещение отчетности по договорам

Согласно ч.19 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ Учреждение не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает на официальном сайте сведения о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг, а также сведения о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика.

Фактически отчетная информация о закупках за период с 01.09.2013 по 30.09.2015 размещена Учреждением в установленные законодательством сроки. Нарушений законодательства не установлено.

Ведение реестра договоров, заключенных Учреждением по итогам закупки.

С 01.01.2015 года в соответствии со ст.4.1. Федерального закона № 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора заказчики вносят информацию и документы, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2014 №1132, в реестр договоров на Официальном сайте. При этом в реестр договоров не вносятся сведения и документы, которые в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ не подлежат размещению в единой информационной системе.

С 01.01.2015 Учреждением в реестре договоров размещена информация о заключении 7 (семи) договоров. Нарушений сроков и порядка размещения сведений о договорах не установлено.

8. Проверка корректности и своевременности заполнения ИС «Мониторинг цен», соответствие цен по фактически осуществленным закупкам сведениям ИС «Мониторинг цен» о рекомендуемых ценах

По состоянию на 13.11.2015 в ИС «Мониторинг цен» Учреждением внесена полная информация о планируемых и фактически осуществленных закупках за период с января по октябрь 2015 года. Выполнение составляет 100% от запланированных объемов.

За период с мая по октябрь 2015 года установлено 57 фактов превышения фактических цен над рекомендуемыми ценами, на общую сумму 19,9 тыс.руб. В большинстве случаев превышение составляет менее 5%. При закупках мяса свинины, хлеба, рыбы мороженой, чая черного, масла подсолнечного превышение составляет более 5%.

9. Эффективность планирования внебюджетной деятельности за 2015 год. Динамика доходов, полученных от приносящей доход деятельности за 2014 и 2015 год.

Доходы от приносящей доход деятельности формируются за счет поступлений денежных средств от оказания платных услуг клиентам Учреждения (юридическим лицам и населению).

Наименование	Сумма доходов, тыс. руб.			изменения	
	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014
Первоначальный план	2120,0	2300,0	4351,0	108,5	189,2
Уточненный план	2164,0	2200,0	4351,0	101,7	197,8
Кассовое исполнение плана	1878,9	2145,3	2813,4	114,2	131,1
% исполнения кассового поступления к уточненному плану	99	97,5	65		

Первоначальный план на 2015 год утвержден в размере 4351,0 тыс. рублей, что превышает первоначальный план 2014 года на 89%. По состоянию на 01.10.2015г. исполнение плана по доходам составило 65% и составляет 2812,4 тыс. рублей. Следует отметить, что доход, полученный за 9 месяцев 2015 года, превышает доход, полученный за 2014 год на 31,1%.

Динамика изменения кассовых доходов за 2014 и 9 месяцев 2015 года

Наименование услуг	Сумма доходов, тыс.руб.		% изменения
	2014	9 мес. 2015	
Социально-бытовые, в том числе:	824813	1173118	42,2
- услуги по временному размещению и проживанию	810300	1148250	41,7
- услуги прачечной	12583	19860	57,8
- ксерокопирование	1930	5008	159,5
Социально-педагогические, в том числе:	110584	98482	-10,9
услуги няни, кратковременное пребывание детей		600	100,0
- экскурсионные услуги	2700	1400	-48,1
- проведение мероприятий	9440	16300	72,7
- услуги логопеда	58630	44500	-24,1
- тренажерный зал	8740	14730	68,5
- ОДП	31074	20952	-32,6
Социально-психологические (услуги психолога):	2200	9829	346,8

Социально - медицинские, в том числе:	171500	205843	20,0
- услуги массажа	31360	72040	129,7
- медицинские услуги	27000	29998	11,1
- предрейсовый осмотр	113140	103805	-8,3
Организационно-методические (занятия в гончарной мастерской):	1050	800	-23,8
Услуги пищеблока:	1150165	1731750	50,6
Прочие услуги:	18000	2130	-88,2
ИТОГО	2278312	3221952	41,4

Динамика доходов Учреждения составлена на основании информации о внебюджетной деятельности Учреждения, направляемой в курирующий отдел Департамента.

Согласно представленной информации, доходы Учреждения от ведения приносящей деятельности, за 9 месяцев 2015 года на 41% выше уровня доходов 2014 года. Основное увеличение дохода осуществлено за счет оказания социально-бытовых услуг (42% к уровню 2014 года); услуги пищеблока (50,6% к уровню 2014 года). При этом по отдельным видам услуг имеет место снижение доходности, так:

- социально-педагогические услуги – снижение доходов относительно уровня 2014 года составило 11% и обусловлено уменьшением спроса клиентов и населения на педагогические услуги;
- прочие услуги (транспортные, ярмарка) - снижение доходов относительно уровня 2014 года составило 88%;
- организационно-методические (занятия в гончарной мастерской) – снижение доходов относительно уровня 2014 года составило 24%.

10. Законность помещения, пребывания несовершеннолетних и женщин в стационарном отделении. Формирование, ведение личных дел несовершеннолетних, находящихся в стационарном отделении учреждения. Эффективность реабилитации

Предоставление социальных услуг в рамках Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (за период 10 мес.2015):

➤ *Стационарное социальное обслуживание несовершеннолетних и женщин (статистика категории помещенных, с учетом повторно помещенных):*

Деятельность отделения социальной реабилитации (далее - стационарное отделение) в 2015 году осуществлялась в рамках исполнения государственного задания учредителя на 2015 год в соответствии с Положением о стационарном отделении, утвержденным приказом директора Учреждения от 28.02.2014 № 11.

Целью деятельности стационарного отделения является социальная реабилитация несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации, нуждающихся в социально-реабилитационных услугах, беременных женщин (в том числе несовершеннолетних и одиноких), кормящих матерей и женщин с детьми, женщин подвергнувшихся насилию, находящихся в трудной жизненной ситуации, временно нуждающихся в предоставлении приюта.

В стационарном отделении согласно штатному расписанию осуществляют профессиональную деятельность: специалисты по социальной работе, педагоги-психологи, социальные педагоги, няни, воспитатели и др.

За 10 месяцев 2015 в Учреждение помещено 260 несовершеннолетних, признанных нуждающимися в социальном обслуживании в связи с наличием у них обстоятельств, ухудшающих или способных ухудшить условия жизнедеятельности.

В рамках технологии «Оказание комплексной помощи несовершеннолетним и их семьям в условиях стационарных реабилитационных отделений областных базовых учреждений» прошли реабилитацию 17 женщин.

На каждого несовершеннолетнего, проходящего реабилитацию в стационарном отделении, сформировано личное дело. Выборочной проверкой ведения личных дел

установлено наличие основных документов: заявление законного представителя; приказы территориальных подразделений органа опеки и попечительства; акты обследования жилищно-бытовых условий семьи несовершеннолетнего; информационные сообщения в территориальные подразделения органа опеки и попечительства, полиции УМВД России по Тюменской области, территориальные КДНиЗП, образовательные организации и учреждения социального обслуживания населения.

Несовершеннолетние и женщины, прошедшие реабилитацию в условиях стационара, помещены в соответствии с требованиями федерального и регионального законодательства согласно заключений территориальных Управлений социальной защиты населения и разработанной индивидуальной программы предоставления социальных услуг.

Результат оказания услуг в условиях стационара: реализация ИПР, порядок формирования заключения по результатам ИП с участием УСЗН

Реализация индивидуальной программы (ИП) в условиях стационара включает в себя следующие виды реабилитации: медицинскую, социальную, психологическую, педагогическую, правовую.

В рамках социально-бытовой реабилитации осуществляется предоставление площади жилого помещения, нормативам, утвержденным уполномоченным органом, обеспечение питанием, оказание услуг индивидуально-обслуживающего характера, организация досуга, в том числе обеспечение книгами, журналами, настольными играми, игрушками и иным необходимым для организации досуга инвентарем и оборудованием. Результат качества предоставления данных услуг является соответствие санитарно-эпидемиологическим требованиям, требованиям безопасности, в том числе противопожарной, обеспечение удобства проживания.

В рамках социально - медицинской реабилитации на стационаре проводятся лечебно-профилактическая и санитарно-гигиеническая деятельность, а также проводится диспансеризация детей, осуществляется контроль за организацией питания. Оказание доврачебной помощи, диспансеризация несовершеннолетним врачами-специалистами. Результат качества предоставления данных услуг является выявление заболеваний на ранних стадиях, а также способствование сохранению здоровья несовершеннолетним, удовлетворенность установленным нормам питания.

В рамках социально - психологической реабилитации осуществляются основные виды деятельности: психологическая диагностика и обследование личности, на основе которых даются рекомендации по психокоррекционной работе родителям, педагогам, специалистам. Педагогом-психологом оказывается психологическое консультирование по вопросам преодоления внутриличностных конфликтов, преодоления неадекватных форм поведения, улучшения детско-родительских отношений; патронаж с целью выявления ситуаций психологического дискомфорта. Результатом качества является стабилизация психоэмоционального состояния, снятие психологического напряжения, снижение актуальности психологической проблемы.

В рамках социально – педагогической реабилитации осуществляется оказание квалифицированной помощи в решении внутриличностных проблем, проблем межличностного взаимодействия, предупреждение и преодоление социально-психологических проблем помощи в получении общего образования, организация досуга (в том числе проведение культурно-досуговых мероприятий в организации, клубная и кружковая деятельность, экскурсии), социально-педагогический патронаж. Результатом качества является своевременное выявление социально-педагогических проблем, преодоление и ослабление отклонений в поведении, расширение общего и культурного кругозора, сферы общения, повышению творческой активности несовершеннолетних.

В рамках социально-правовой реабилитации осуществляется защита прав и законных интересов несовершеннолетних, оказание помощи в оформлении и

восстановлении документов, социально-правовой патронаж, участие в организации поиска родителей, родных и близких детей, прибывающих без родителей. Результатом качества является обеспечение защиты прав и законных интересов, восстановление нарушенных прав несовершеннолетних, оформление документов и восстановление документов, своевременное выявление правовых проблем и оказание помощи в их решении, осуществления розыскных мероприятий органами внутренних дел.

Порядок формирования заключения по результатам ИП:

Управление социальной защиты населения города Тобольска (далее – Управление) на основании заявления и наличия обстоятельств, ухудшающих или способных ухудшить условия жизнедеятельности граждан принимает решение о признании несовершеннолетнего нуждающимся в социальном обслуживании.

Специалистами Управления разрабатывается индивидуальная программа, в которой указаны виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления услуг.

Индивидуальная программа составляется в двух экземплярах: один экземпляр индивидуальной программы передается гражданину, второй экземпляр индивидуальной программы остается в Управлении.

Учреждение издает приказ о принятии на социальное обслуживание и заключает с гражданином либо его представителем договор о предоставлении социальных услуг.

После реализации индивидуальной программы сторонами (поставщиком и получателем социальных услуг) подписывается акт выполненных работ, свидетельствующий об удовлетворенности качеством предоставленных услуг.

Заключение о выполнении индивидуальной программы Управлением составляется по итогам окончания ее срока действия с участием заведующего стационарным отделением Учреждения.

Порядок действий специалистов областного базового учреждения по социальному сопровождению семьи после прохождения реабилитации несовершеннолетнего (или вместе с родителем) в стационаре, в том числе с муниципальными ведомствами системы профилактики курируемых территорий:

После прохождения реабилитации несовершеннолетнего (или вместе с родителем) в стационаре учреждения семья несовершеннолетнего находится на социальном сопровождении на срок не более 1 месяца. Срок предоставления социальных услуг может быть продлен, но не более чем на 3 месяца. По решению комиссии при Управлении принимается решение о продлении сроков пребывания семьи.

Специалистами Учреждения осуществляются выезды в семьи с целью обследования условий жизни несовершеннолетнего и его семьи, в том числе по месту жительства в курируемых районах.

В курируемые территории направляются запросы по семьям, находящимся на социальном сопровождении, с целью предоставления информации о семье (акт обследования условий жизни несовершеннолетнего и его семьи).

Проводятся патронажно – профилактические рейды совместно с ведомствами системы профилактики по семьям с целью выяснения условий жизни детей, прошедших реабилитацию в учреждении.

11. Профилактическая работа по предупреждению самовольных уходов

Деятельность специалистов Учреждения в части предупреждения самовольных уходов несовершеннолетних организована в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В случаях самовольных уходов несовершеннолетних администрацией Учреждения в оперативном режиме передается информация в органы внутренних дел (сообщение передается по телефону, затем направляется письменная информация).

По всем фактам специалисты учреждения предпринимают самостоятельный розыск несовершеннолетних по местам их возможного пребывания, с участием родственников и знакомых.

Комиссией, созданной в Учреждении, проводятся служебные проверки по фактам самовольных уходов несовершеннолетних. В ходе проверок устанавливаются обстоятельства, причины и условия, способствующие совершению самовольных уходов, а также виновные лица, допустившие самовольный уход несовершеннолетнего.

В целях профилактики самовольных уходов детей в Учреждении проводится:

- инструктаж о порядке действий специалистов, осуществляющих реабилитационные мероприятия с несовершеннолетними, в том числе склонными к бродяжничеству;
- ознакомление несовершеннолетних, поступающих в учреждения, с правилами поведения в стационарном отделении, режимом дня;
- индивидуальная коррекционная работа с несовершеннолетними с привлечением психолога, специалистов ведомств системы профилактики.

На первых этажах учреждения расположены контрольно-пропускные пункты с круглосуточным дежурством специалистов. Учреждение оснащено видеонаблюдением, которое охватывает общий периметр Учреждения, центральный вход, вход в стационарное отделение, центральные ворота.

В Учреждении разработаны и реализуются планы совместной профилактической работы специалистов учреждений и сотрудников органов внутренних дел с несовершеннолетними, склонными к совершению преступлений и правонарушений.

По итогам профилактической работы за период 2013-2015 годы в части предупреждения самовольных уходов несовершеннолетних из учреждения наблюдается положительная динамика снижения самовольных уходов: 2013 год – 7 уходов, 2014 – 3 ухода, 10 мес. 2015 – 2 ухода.

12. Осуществление деятельности по методическому сопровождению и контролю за деятельностью учреждений социального обслуживания населения курируемой территории

Организация и проведение стажерских площадок, методических дней, консультаций для специалистов учреждений социального обслуживания населения курируемых территорий, в том числе специалистов ведомств системы профилактики в 2014 -2015 г.г.

За 2014 и 10 месяцев 2015 года специалистами Учреждения проведено 37 обучающих мероприятий. Общее количество участников мероприятий составило 629 чел. (в т.ч. в 2014 году – 220 чел., в 2015 г. – 409 чел.), из них приглашенные специалисты ведомств системы профилактики 221 специалист (в т.ч. в 2014 году – 134 чел., в 2015 г – 87чел.)

Методический план Учреждения формируется ежегодно с учетом актуальности направлений работы, осуществляемой в сфере социальной политики.

При проведении консультативных дней осуществляется проверка организации работы специалистов курируемых УСОИ (с дальнейшей разработкой рекомендаций) по различным вопросам:

- ведения программного комплекса «Банк данных семей и несовершеннолетних «группы особого внимания» (результативность ИПР, формирование статистической информации, контроль за внесением в Банк данных информации о проведении работы с несовершеннолетними и взрослыми, и др.);

- организация работы по реализации Соглашения о взаимодействии между Департаментом социального развития Тюменской области, Следственным управлением Следственного комитета РФ по Тюменской области и Управлением внутренних дел Российской Федерации по Тюменской области на территории Уватского муниципального района;
- анализ реализации технологий, ведения документации по реализации социальных технологий в работе с семьей и детьми «группы особого внимания»;
- организация кружковой и клубной деятельности: (учет обслуженных и услуг, ведение документации, посещение занятия в кружке согласно графику) и многое другое.

Реализация полномочий в рамках исполнения Порядка разработки, внедрения, реализации, анализа эффективности социальных технологий в части социальной защиты и поддержки семьи, материнства, отцовства и детства, утвержденного приказом Департамента социального развития Тюменской области от 03.12.2014 г. за 10 мес. 2015 г.

В рамках исполнения приказа Департамента социального развития Тюменской области от 03.12.2014 г. № 491 –п «Об утверждении Порядка разработки, внедрения, реализации, анализа эффективности социальных технологий в части социальной защиты и поддержки семьи, материнства, отцовства и детства» (далее – Приказ) с целью организации работы проведено следующее:

Учреждением в рамках закрепленного Приказом направления «Профилактика преступности и правонарушений несовершеннолетних, сопровождение несовершеннолетних, находящихся в конфликте с законом» проводится мониторинг реализации специалистами учреждений социального обслуживания населения Тюменской области следующих технологий:

- «Социальная работа с несовершеннолетними, освободившимися из учреждений УФСИН, и их семьями»;
- «Социальное сопровождение несовершеннолетних на стадии досудебного, судебного расследования»;
- «Выездная служба комплексной реабилитационной помощи несовершеннолетним и их семьям».

Итоги реализации технологий за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 г.:

- ✓ рассмотрены актуальные вопросы организации работы с несовершеннолетними и семьями, в том числе группы особого внимания,
- ✓ определены формы и методы работы, направленные на предупреждение жестокого обращения и насилия в отношении детей, профилактику преступлений и правонарушений несовершеннолетних,
- ✓ проведена работа с семьями и несовершеннолетними, употребляющими ПАВ;
- ✓ даны рекомендации по повышению эффективности деятельности по работе с семьей и детьми;
- ✓ проведены практические занятия.

13. Организация деятельности по применению социальных технологий и форм работы с несовершеннолетними и семьями, в том числе состоящими на учете в «Банке данных несовершеннолетних и семей «группы особого внимания» с учетом курируемой территории

В рамках исполнения государственного задания на 2015 год специалистами Учреждения осуществляется деятельность по реализации инновационных технологий и форм работы с несовершеннолетними и семьями, в том числе состоящими на учете в «Банке данных несовершеннолетних и семей «группы особого внимания».

В реализации технологий принимают участие все отделения Учреждения.

Для организации деятельности по применению и внедрению инновационных технологий на территории курируемых учреждений в 2015 году специалистами Учреждения ежеквартально направляется аналитический анализ по реализации

технологий с приложением письма о выявленных замечаниях и рекомендациях по их устранению.

В соответствии с пп. 2.2.2. Приложения 1 к приказу Департамента от 18.07.2014 №253-п «Об утверждении показателей оценки деятельности руководителей автономных учреждений» осуществляется ежеквартальный мониторинг показателя «Уровень эффективности реализации функций «базового центра» по осуществлению организационно-методической, аналитической, контрольной деятельности, направленной на совершенствование работы учреждений отрасли с семьей и детьми».

В рамках Порядка разработки, внедрения, реализации, анализа эффективности социальных технологий в части социальной защиты и поддержки семьи, материнства, отцовства и детства» направления «Профилактика преступности и правонарушений несовершеннолетних, сопровождение несовершеннолетних, находящихся в конфликте с законом», закрепленного приказом Департамента от 03.12.2014 №491–п, специалистами Учреждения проводится мониторинг реализации специалистами учреждений социального обслуживания населения Тюменской области в отношении несовершеннолетних следующих технологий:

- «Социальная работа с несовершеннолетними, освободившимися из учреждений УФСИН, и их семьями»;
- «Социальное сопровождение несовершеннолетних на стадии досудебного, судебного расследования»;
- «Выездная служба комплексной реабилитационной помощи несовершеннолетним и их семьям».

По итогам реализации технологий за 9 месяцев 2015 года:

– *«Социальная работа с несовершеннолетними, освободившимися из учреждений УФСИН, и их семьями», «Социальное сопровождение несовершеннолетних на стадии досудебного, судебного расследования».*

За истекший период 2015 года 3 несовершеннолетним, освободившимся из мест лишения свободы выданы социальные рюкзаки с набором предметов и товаров первой необходимости.

В рамках реализации технологий, программ, проектов по профилактике правонарушений специалисты учреждений социального обслуживания ведут информационно-просветительскую работу. За 9 месяцев 2015 года распространено 8863 экземпляров информационной продукции профилактической тематики.

– *«Выездная служба комплексной реабилитационной помощи несовершеннолетним и их семьям».*

За 9 месяцев 2015 года Выездной службой обслужено 11041 человек (в том числе 9310 несовершеннолетних и 1731 родитель), осуществлено 1606 выездов специалистов.

В результате работы специалистов Выездной службы сняты с учета из банка данных «группы особого внимания» 102 несовершеннолетних (33 семьи) по причине улучшения положения.

14. Оказание срочных социальных услуг населению

За 9 месяцев 2015 года Учреждением оказаны срочные социальные услуги:

– более 14 тыс. человек. Основной категорией получателей срочных социальных услуг являются взрослые члены семьи – 65% (9326 чел.) от общего количества человек, получивших срочные социальные услуги, 35% (4953 чел.) - несовершеннолетние.

– более 27 тыс. услуг. Наибольшее количество по видам срочных социальных услуг предоставлено: социально-психологических – 15095 услуг, социально-медицинских – 6736 услуг, социально-педагогических услуг - 4006 услуг, социально-правовых – 1395 услуг, социально-бытовых – 153 услуги. Срочные социальные услуги

предоставлены в соответствии с требованиями федерального и регионального законодательства.

15. Ведение регистра получателей социальных услуг

В рамках исполнения Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации" специалисты Учреждения вносят сведения о получателях социальных услуг в регистр получателей социальных услуг. По состоянию на 02.11.2015 внесено 406 получателей социальных услуг и 26517 оказанных социальных услуг.

Краткое заключение результатов аудиторской проверки вразрезе исследуемых вопросов.

При изменении установленных законодательством Российской Федерации требований о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами Учреждением не внесены соответствующие изменения в Учётную политику.

При составлении ПФХД на 2015 год учреждением в единичном случае не соблюдены требования Указаний по применению бюджетной классификации в части отнесения расходов в разрезе КОСГУ.

В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в Учреждении осуществляется не в системе. В Учреждении отсутствует локальный акт, регламентирующий и систематизирующий процедуры внутреннего контроля, в связи с чем установлен ряд нарушений в части ведения бухгалтерского учёта, так:

- ✓ в отчётах «Сведения о движении нефинансовых активов Учреждения (ф.503768), «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503730)» не отражены сведения об отдельных нефинансовых активах, учтенных на забалансовых счетах Учреждения;
- ✓ Забалансовые счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» открыты не к каждой операции по учету поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на банковские счета субъекта учета, на лицевой счет, открытый ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу субъекта учета);
- ✓ В «Отчёте об обязательствах, принятых учреждением» (ф. 0503738) в отдельных случаях отдельные графы не соответствуют данным аналитического учета счетов 050211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год", 050212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год";

✓
Работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда, не установлен суммированный учет рабочего времени с учетным периодом 3 месяца. При этом оплата, производилась за фактически отработанное время в одинарном размере, в то время как дополнительные дни отдыха, либо оплата в повышенном размере данным работникам не осуществлялась.

В части соблюдения санитарного законодательства

- ✓ нарушена поточность технологического процесса..
- ✓ контейнеры для мусора установлены на бетонированной площадке, не имеющей ограждения со всех сторон, расположенной от здания на расстоянии менее 20 м .
- ✓ для защиты детей от солнца и осадков на территории игровой площадки не установлены тентовые навесы;

