

№ п/п	Учреждение	Предмет проверки	Нарушения	Характер нарушений
1.	ОАУСО «Хвойнинский комплексный центр социального обслуживания»	Выполнение государственного задания, выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности	Выявлены	– нарушения при оформлении документации при оказании социальных услуг; – нарушения при оформлении первичных бухгалтерских документов; – нарушения порядка ведения кассовых операций;
		Соблюдение трудового законодательства	Выявлены	– нарушения порядка оплаты труда; – нарушения порядка оформления трудовых отношений; – нарушения правил по охране труда.
2.	ОАУСО «Солецкий комплексный центр социального обслуживания»	Выполнение государственного задания, выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности	Выявлены	– нарушения при оформлении документации при оказании социальных услуг; – нарушения при оформлении первичных бухгалтерских документов; – нарушения порядка ведения кассовых операций; – нарушения порядка ведения ФХД; – неэффективное использование имущества.
		Соблюдение трудового законодательства	Выявлены	– нарушения порядка оплаты труда; – нарушения порядка оформления трудовых отношений; – нарушения правил по охране труда.
3.	ОАУСО «Любытинский дом-интернат для престарелых и инвалидов»	Выполнение государственного задания, выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности	Выявлены	– нарушения при оформлении документации при оказании социальных услуг; – нарушения при оплате транспортных расходов; – нарушения порядка ведения кассовых операций;
		Соблюдение трудового законодательства	Выявлены	– нарушения при оформлении трудовых отношений.

Наиболее типичные нарушения:

- Федерального закона № 442-ФЗ;
- приказа Минтруда от 28.03.2014 № 159н;
- постановления Правительства Новгородской области от 05.12.2014 № 596;
- приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152;
- приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н;
- приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н;
- ст. ст. 22, 57, 67, 68, 84.1, 123, 212 Трудового Кодекса РФ.
- локальных нормативных актов Учреждений.

Возможные причины нарушений:

- слабый контроль со стороны руководства Учреждений за подчиненными в части соответствия подготовленной документации установленным требованиям и нормам законодательства;
- игнорирование Учреждениями действующего законодательства, и принятых локальных нормативных актов;
- низкий уровень правовой подготовки работников (специалистов), ответственных за соблюдение норм действующего законодательства, и иных нормативно правовых актов.

## **Аналитическая справка о результатах осуществления ведомственного контроля в 2017 году**

В 2017 году отделом государственного и ведомственного контроля департамента труда и социальной защиты населения Новгородской области, в соответствии с областным Законом от 04.04.2012 № 39-ОЗ, и планом мероприятий по ведомственному контролю проведены 3 (три) выездные, комплексные проверки следующих подведомственных Учреждений: ОАУСО «Хвойнинский комплексный центр социального обслуживания населения», ОАУСО «Солецкий комплексный центр социального обслуживания населения», ОАУСО «Любытинский дом-интернат для престарелых и инвалидов». По результатам проверок выявлен ряд нарушений, по учреждениям:

### **ОАУСО «Хвойнинский КЦСО»:**

**1) При проверке соблюдения порядка и требований по социальному обслуживанию граждан выявлено;**

- нарушения требований Федерального закона № 442-ФЗ, приказа Минтруда от 28.03.2014 № 159н, и постановления Правительства Новгородской области от 05.12.2014 № 596, в части оформления документов по предоставлению социального обслуживания, в предоставлении социальных услуг населению. Заявления о предоставлении социальных услуг, ИП, договоры о предоставлении социальных услуг, акты оказания социальных услуг и другие документы, хранящиеся в личных делах получателей социальных услуг, заполняются не в полном объеме, содержат противоречивые сведения либо отсутствуют.

**2) При проверке исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и финансовых результатов деятельности учреждения выявлено;**

- нарушение требований приказа Минфина от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации» при оформлении инвентаризационных описей;

- нарушение требований приказа Минфина России 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" в части применения и оформления первичных учетных документов;

- нарушение требований приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»

при заполнении путевых листов на выезд ТС (частым нарушением является отсутствие конкретного маршрута следования в путевых листах), и

проведении послерейсового медицинского осмотра водителей (послерейсовые медицинские осмотры не проводятся);

- нарушение распоряжения Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р при расчете норм расхода ГСМ для ТС Учреждения, выявлены несоответствия.

**3) При проверке кассовых операций выявлено;**

- нарушения п.167 приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, п.5 приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н, п.4 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (ред. от 15.04.2014):

- прием наличных денежных средств, в кассу Учреждения кассиром производился с использованием неутвержденной формы, имеющей наименование «Квитанция», изготовленной неустановленным способом, которая не является бланком строгой отчетности в связи с отсутствием отдельных реквизитов предусмотренных типовой формой квитанции (0504510), утвержденной приказом № 52н;

- сдача наличных денежных средств, полученных от физических лиц за платные услуги, уполномоченными лицами Учреждения осуществлялась с нарушением сроков.

**4) При проверке банковских операций;**

- нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н первичные учетные документы (счета), являющиеся основанием для оплаты, не содержат конкретный перечень приобретаемого товара, величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

**5) При проверке законности и правильности расчетов по оплате труда выявлено;**

- нарушения п. 9.2.1 Положения об оплате труда Учреждения, п. п. 10.2.1. Примерного положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера, а именно премии по итогам работы за каждый месяц проверяемого периода, сотрудникам Учреждения осуществлялись без учета оценки эффективности их деятельности;

- нарушение п.1. приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н при начислении заработной платы вместо утвержденной формы по ОКУД 0504401 «Расчетно-платежная ведомость» применялся произвольный бланк расчетно-платежной ведомости.

**б) При проверке соблюдения трудового законодательства выявлено;**

- нарушение ст. 57 Трудового Кодекса РФ – в трудовые договоры не включен ряд обязательных условий;

- нарушение ст. 67 Трудового Кодекса РФ - отсутствует отметка работника о получении им второго экземпляра трудового договора;

- нарушение ст. 68 Трудового Кодекса РФ - работодатель не ознакомил под роспись работников с приказами о приеме на работу;

- нарушение ст. 84.1. Трудового Кодекса РФ - работодатель не ознакомил под роспись работников с приказами об увольнении;

- нарушение п.п. 12, 40, 41, 45 Правил ведения и хранения трудовых книжек;

- нарушение ст. 22 Трудового Кодекса РФ - работодатель не ознакомил под роспись работников Учреждения с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью (график отпусков за 2016 год, Положение о системе внутреннего контроля по предоставлению социальных услуг населению, Учетная политика с приложениями, Положение об оплате труда, Правила внутреннего трудового распорядка для работников Учреждения);

- нарушение ст. 123 Трудового Кодекса РФ - ознакомление работодателем работников с приказами о предоставлении основного оплачиваемого отпуска производилось либо позднее, чем за две недели до начала отпуска, либо вообще не производилось;

- нарушение ст. 147 Трудового Кодекса РФ - работодателем не установлена компенсационная выплата (надбавка) в размере 4 процентов от оклада работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;

- нарушение ст. 212 Трудового Кодекса РФ - работодателем разработаны инструкции по охране труда не для всех профессий (должностей). Работники не ознакомлены с инструкциями по охране труда по профессиям и видам работ;

- нарушение ст. 217 Трудового Кодекса РФ - в штатном расписании Учреждения отсутствует должность «специалист по охране труда».

### **ОАУСО «Солецкий КЦСО»:**

**1) При проверке соблюдения порядка и требований по социальному обслуживанию граждан выявлено;**

- Нарушение требований Федерального закона № 442-ФЗ, приказа Минтруда от 28.03.2014 № 159н, и постановления Правительства Новгородской области от 05.12.2014 № 596, в части оформления документов по предоставлению социального обслуживания, в предоставлении социальных услуг населению. Заявления о предоставлении социальных услуг, ИП, договоры о предоставлении социальных услуг, акты оказания социальных услуг и другие документы, хранящиеся в личных делах получателей социальных услуг, заполняются не в полном объеме, содержат противоречивые сведения либо отсутствуют.

**2) При проверке исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и финансовых результатов деятельности учреждения выявлено;**

- нарушение требований приказа Минфина от 28.07.2010 № 81н и Порядка составления, утверждения и предоставления плана ФХД при оформлении Плана ФХД;

- нарушение требований приказа Минфина России 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" в части применения и оформления первичных учетных документов;

- нарушение требований приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при заполнении путевых листов на выезд ТС (частым нарушением является не отражение конкретного маршрута следования в путевых листах), и проведении послерейсового медицинского осмотра водителей (послерейсовые медицинские осмотры не проводятся);

- выявлено неэффективное использование имущества (на балансе учреждения числились 13 транспортных средств);

- нарушение распоряжения Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р при расчете норм расхода ГСМ для ТС Учреждения, выявлены несоответствия.

### **3) При проверке кассовых операций выявлено;**

- нарушения п.5 приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н, п.4 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (ред. от 15.04.2014):

- прием наличных денежных средств, в кассу Учреждения кассиром производился с использованием бланка «Квитанция», изготовленного типографским способом, но отличного от утвержденной формы, с отсутствием отдельных реквизитов предусмотренных типовой формой квитанции (0504510), утвержденной приказом № 52н.

### **4) При проверке законности и правильности расчетов по оплате труда выявлено;**

- нарушение ст. 350 Трудового кодекса РФ пунктом 7.1 Правил внутреннего трудового распорядка для работников Учреждения, утвержденных директором Учреждения 12.02.2015, установлена продолжительность рабочего времени работников — 40 часов в неделю;

- нарушение ч. 1 ст. 95 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде неверно отражалась продолжительность рабочего дня, непосредственно предшествующего нерабочему праздничному дню, в таблице учета использования рабочего времени для работников, которым установлен неполный рабочий день;

- нарушение ст. 284 Трудового кодекса РФ, допущен факт превышения количества часов работы по совместительству;

- нарушение п. 1 приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н, в 2016 году в Учреждении не оформлялась «Карточка-справка» утвержденной формы по ОКУД 0504417;

- нарушения п. 9.2.1 Положения об оплате труда Учреждения, п. п. 10.2.1 Примерного положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера, а именно премии по итогам работы за каждый месяц проверяемого периода, сотрудникам Учреждения осуществлялись без учета оценки эффективности их деятельности;

- неправильно определялся размер доплаты социальным работникам за совмещение должности водителя;

- необоснованная выплата компенсации за неиспользованный отпуск (14 календарных дней) в сумме 20 879,36 руб.;

- директору производились не предусмотренные трудовым договором и не согласованные с учредителем выплаты за совмещение в сумме 78683,15 руб.

**5) При проверке соблюдения трудового законодательства выявлено;**

- нарушение ст. 22 Трудового Кодекса РФ работодатель не ознакомил под роспись работников Учреждения с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью (график отпусков за 2016 год, Положение об оплате труда, Правила внутреннего трудового распорядка для работников Учреждения);

- нарушение ст. 50 Трудового Кодекса РФ Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию через 2 года после его утверждения работодателем;

- нарушение ст. 57 Трудового Кодекса РФ – в трудовых договорах не прописан ряд обязательных условий;

- нарушение ст. 67 Трудового Кодекса РФ - отсутствие отметки работника о получении им второго экземпляра трудового договора;

- нарушение ст. 68 Трудового Кодекса РФ - работодатель не ознакомил под роспись работников с приказами о приеме на работу;

- нарушение ст. 84.1 Трудового Кодекса РФ - работодатель не ознакомил под роспись работников с приказами об увольнении;

- нарушение абзаца 4 ст. 84.1 Трудового Кодекса РФ трудовые книжки выданы работодателем уволенным работникам на следующий день после увольнения;

- нарушения ст.ст. 123, 124 Трудового Кодекса РФ - работодатель не ознакомил под роспись работников с приказами о предоставлении очередного оплачиваемого отпуска, график отпусков на 2016 год утвержден работодателем с нарушением сроков, без учета мнения выборного органа первичной профсоюзной организации Учреждения. Нарушения при перенесении очередного оплачиваемого отпуска работника на другой срок;

- нарушение ст. 212 Трудового Кодекса РФ работодателем разработаны инструкции по охране труда не для всех профессий (должностей);

- нарушения ст.ст. 282, 284 Трудового Кодекса РФ в части оформления работодателем трудовых отношений с работником, являющимся совместителем;

- нарушения п.п. 40, 41 Правил ведения и хранения трудовых книжек в Учреждении;

- нарушение требований постановления Правительства Новгородской области от 06.07.2015 № 285, работодатель не обеспечил социальных работников Учреждения полагающимися им одеждой, обувью и инвентарем или денежной компенсации на их приобретение за счет средств работодателя;

- нарушение требований Постановления Минтруда, Минобразования от 13.01.2003 №1/29 ответственные за охрану труда работники, а также должностные лица, включенные в состав комиссии по охране труда, не прошли обучение по проверке знаний требований охраны труда.

## **ОАУСО «Любытинский ДИ»:**

### **1) При проверке соблюдения порядка и требований по социальному обслуживанию граждан выявлено;**

- Нарушения требований Федерального закона № 442-ФЗ, приказа Минтруда от 28.03.2014 № 159н, и постановления Правительства Новгородской области от 05.12.2014 № 596, в части оформления документов по предоставлению социального обслуживания, в предоставлении социальных услуг населению. Заявления о предоставлении социальных услуг, ИП, договоры о предоставлении социальных услуг, акты оказания социальных услуг и другие документы, хранящиеся в личных делах получателей социальных услуг, заполняются не в полном объеме, содержат противоречивые сведения либо отсутствуют.

### **2) При проверке исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности и финансовых результатов деятельности учреждения выявлено;**

- нарушение требований приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 при заполнении путевых листов на выезд ТС;

- неправомерное применение повышающей надбавки при определении расхода топлива автомобилем ГАЗ 3221 в размере 5 % за работу автомобиля при частых технологических остановках.

### **3) При проверке кассовых операций выявлено;**

- нарушения п.5 приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н, п.4 постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (ред. от 15.04.2014):

- прием наличных денежных средств, в кассу Учреждения кассиром производился с использованием неутвержденной формы, имеющей наименование «Квитанция», изготовленной неустановленным способом, которая не является бланком строгой отчетности в связи с отсутствием отдельных реквизитов предусмотренных типовой формой квитанции (0504510), утвержденной приказом № 52н;

- нарушения п.167 Приложения № 2 приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н за весь проверяемый период в заявлениях на выдачу аванса в подотчет не производился расчет (обоснование) размера аванса.

### **4) При проверке законности и правильности расчетов по оплате труда выявлено;**

- нарушения ст. 350 Трудового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 14.02.2003 № 101 «О продолжительности рабочего времени медицинских работников в зависимости от занимаемой ими должности и (или) специальности», пунктом 5.1 Правил внутреннего трудового распорядка для работников Учреждения установлена продолжительность рабочего времени зубного врача, фельдшера, старшей медицинской сестры, инструктора по лечебной физкультуре продолжительностью 40 часов в неделю;

- нарушения п. 9.2.1 Положения об оплате труда Учреждения, п. п. 10.2.1 Примерного положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера, а именно премии по итогам работы за каждый месяц проверяемого периода,

сотрудникам Учреждения осуществлялись без учета оценки эффективности их деятельности;

- необоснованное начисление доплаты старшей медицинской сестре за совмещение должности медицинской сестры палатной.

**5) При проверке соблюдения трудового законодательства выявлено;**

- нарушение статьи 123 Трудового Кодекса РФ, ознакомление работодателем работников с приказами о предоставлении основного оплачиваемого отпуска производилось позднее, чем за две недели до начала отпуска. Ежегодный график на 2016 год, утвержден за 6 дней до наступления календарного года.

Нарушений в части выполнения государственных заданий, а так же соблюдения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Новгородской области, содержащих нормы, регулирующие деятельность Учреждений в сфере закупок в ходе проверок не выявлено.