

АКТ

внеплановой выездной проверки

Государственного автономного учреждения социального обслуживания
«Комплексный центр социального обслуживания населения в городском округе
«город Казань»

г.Казань

30.04.2021

Внеплановая выездная проверка проведена на основании приказа Министерства финансов Республики Татарстан от 28.04.2021 № 21-72-108.

Тема выездной проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: за январь-март 2021 года.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: начальника отдела оперативного контроля Департамента казначейства МФ РТ Солнцевой Л.А. (руководитель проверки), ведущего советника отдела оперативного контроля Департамента казначейства МФ РТ Ильясова Р.Н., ведущего консультанта отдела регионального контроля Департамента казначейства МФ РТ Абдулгалимова Э.Ш.

Срок проведения выездной проверки составил 3 рабочих дня с 28.04.2021 по 30.04.2021.

Общие сведения об объекте контроля.

Государственное автономное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения в городском округе «город Казань» (далее – Учреждение) создано в соответствии с Федеральным законом «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 №174-ФЗ путем реорганизации в форме слияния государственных автономных учреждений социального обслуживания «Центр социального обслуживания население «Гомер» Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан в городском округе «город Казань», «Центр социального обслуживания населения «Юаныч» Министерства труда, занятости и социальной Республики Татарстан в городском округе «город Казань», «Центр социального обслуживания населения Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан в городском округе «город Казань», «Центр социального обслуживания населения «Восстание» Министерства труда, занятости и социальной Республики Татарстан в городском округе «город Казань», «Центр социального обслуживания населения «Таяныч» Министерства труда, занятости и социальной Республики Татарстан в городском округе «город Казань», «Центр социального обслуживания населения «Вита» Министерства труда, занятости и социальной Республики Татарстан в городском округе «город Казань», «Центр социального обслуживания населения «Ярдэм» Министерства труда, занятости и социальной Республики Татарстан в городском округе «город Казань» на основании постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 12.07.2011 №561 «О реорганизации отдельных государственных автономных учреждений социального обслуживания в городском округе «город Казань».

Учреждение действует на основании устава, утвержденного приказом Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан от 24.08.2015 № 583 (с изменениями от 02.07.2019 № 512).

Официальное сокращенное наименование Учреждения ГАУСО «КЦСОН в городском округе «город Казань».

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Республика Татарстан. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Республики Татарстан осуществляет Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан. Учреждение подведомственно Министерству труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан (далее – Учредитель), расположенному по адресу: 420044, г.Казань, ул.Волгоградская, 47; телефон: 8 (843) 557-21-02. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени Республики Татарстан осуществляет Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Учреждение обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, счета в кредитных организациях, лицевые счета (лицевые счета получателя), открытые в Департаменте казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, в том числе для учета средств, полученных от иной приносящей доход деятельности и в Управлении Федерального казначейства по Республике Татарстан, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Учреждение является некоммерческой организацией в форме государственного автономного учреждения, созданного для оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти в сфере социального обслуживания граждан.

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения:

Юридический и фактический адрес: 420124, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Проспект Ямашева, д.37.

Учреждение в проверяемом периоде имело нежилые помещения, расположенные по следующим адресам:

- 420036, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Тимирязева, д.8;
- 420097, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Вишневского, д.10;
- 420044, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Октябрьская, д.8;
- 420032, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Шоссейная, д.24;
- 420061, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Н.Ершова, д.55;
- 420073, Республика Татарстан, г.Казань, ул.А.Кутуя, д.33;
- 420095, Республика Татарстан, г.Казань, ул.Кулахметова, д.25/1;
- 420021, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Тимчурина, д. 3;
- 420124, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Проспект Ямашева, д.37.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Основной целью деятельности Учреждения является улучшение условий жизнедеятельности граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, и (или) расширения их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности.

Основным видом деятельности Учреждения является социальное обслуживание граждан.

В соответствии с основным видом деятельности Учреждения в установленном законодательством порядке в рамках государственного задания осуществляет предоставление в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной и стационарной формах гражданам, признанным нуждающимся в социальном обслуживании, следующих услуг:

- социально-бытовые услуги;
- социально-медицинские услуги;
- социально-психологические услуги;
- социально-педагогические услуги;
- социально-трудовые услуги;
- социально-правовые услуги;
- срочные социальные услуги;
- услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

Кроме осуществления деятельности на основании заданий Учредителя, Учреждение вправе предоставлять на условиях оплаты:

- социальные услуги из перечня социальных услуг, не включенные в индивидуальную программу предоставления социальных услуг;
- социальные услуги в количестве и (или) объеме сверх приведенных в индивидуальной программе предоставления социальных услуг.

Учреждение может осуществлять иную приносящую доход деятельность:

- медицинские услуги, в том числе:
- медицинский массаж;
- психологические услуги;
- услуги сиделки (в дневное, ночное время);
- прокат, ремонт технических средств реабилитации и реабилитационного оборудования, прокат бытовой техники;
- предоставление индивидуальных услуг по ведению домашнего хозяйства;
- предоставление индивидуальных услуг по ведению сельскохозяйственных работ;
- услуги ксерокопирования, сканирования, распечатка, брошюрования, ламинирования, полиграфии, фотоуслуги;
- покупка и доставка на дом питьевой воды;
- услуги социального такси (транспортные услуги);
- уборка (текущая, генеральная, сезонная) жилых помещений, помещений общественного назначения, придомовых территорий;
- проведение косметического ремонта жилых помещений (для клиентов);
- изготовление и продажа сувенирной продукции и изделий художественно-декоративного творчества;
- реализация собственной продукции и товаров народного потребления;
- слесарные, плотницкие услуги, услуги электрика на дому;
- производство и реализация текстильных изделий, в том числе одежды из текстильных материалов;

- организация и проведение обучающих семинаров, практикумов, совещаний, конференций, выставок (полиграфия, организация питания, транспортные услуги и др.);

- организация и проведение досуга, культурно-развлекательных и спортивных мероприятий.

Следует отметить, в проверяемом периоде Учреждение не имело лицензии на осуществление медицинской деятельности для оказания вышеуказанных медицинских услуг.

Учреждение является юридическим лицом и поставлен на учет в Межрайонной инспекции ФНС №5 Республики Татарстан по Ново-Савинскому району г. Казани, с присвоением ИНН 1655229675 с кодом причины постановки на учет 165701001. Основной государственный регистрационный номер 1111690075672.

В соответствии с уведомлением Татарстанстата от 07.10.2011 Учреждению присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО – 30387700, ОКATO – 92401377000, ОКТМО – 92701000, ОКОГУ – 2300220, ОКФС – 13, ОКОПФ – 20901. Код участника бюджетного процесса по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Республики Татарстан – 922Ш8949.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи – директор Учреждения Ибрагимова Н.В. (с 27.09.2011 по настоящее время);

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Учреждения Адиатуллина Р.Ш. (с 18.09.2012 по настоящее время).

За проверяемый период Учреждению в органах казначейства открыты следующие лицевые счета:

- ЛАГ00716008-ЦСОНКаз (с 10.10.2011 по настоящее время);
- ЛАВ00716007-ЦСОНКаз (с 27.10.2011 по настоящее время);
- ЛАО00716006-ЦСОНКаз (с 27.10.2011 по настоящее время);
- ЛР007160010-ЦСОНКаз (с 17.05.2012 по настоящее время);
- ЛАЗ00716008-ЦСОНКаз (с 25.04.2013 по 13.03.2019);
- 31116Ш89490 (с 10.12.2012 по 19.02.2021).

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ, ч.6 статьи 9.1 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение является получателем субсидий на выполнение государственного задания, содержание имущества и иные цели. Установление государственных заданий Учреждению и их финансовое обеспечение осуществляет Учредитель в соответствии с заключенными соглашениями, в которых оговорен порядок и условия предоставления субсидий.

В соответствии с ч.4 статьи 9.1 вышеуказанного закона (№7-ФЗ) в проверяемом периоде Учреждение осуществляло предпринимательскую деятельность, соответствующую направлениям основной деятельности, то есть целям и задачам, поставленным Учреждению его Учредителем (утвержденному Уставу).

Настоящей проверкой установлено.

По состоянию на 01.01.2021 действует штатное расписание за счет средств государственного задания, утвержденное директором Учреждения, в количестве 627,0 единиц, в том числе:

Отделение надомного социального обслуживания – 314,0 единиц, в том числе: заведующий отделением - 7,0 единиц, социальных работников - 263,0 единицы, специалистов по социальной работе – 34,0 единицы, диспетчер – 7,0 единиц, младшего медицинского персонала – 2,0 единицы, врач – специалист – 1,0 единица.

Отделение социальной помощи семье и детям - 173,0 единицы, в том числе: заведующий отделением - 7,0 единиц, специалистов по социальной работе – 75,0 единиц, ведущий психолог – 15,0 единиц, психолог – 60,0 единиц, социальный педагог – 14,0 единиц, культорганизатор – 2,0 единицы.

Отделение дневного пребывания – 26,0 единиц, в том числе: заведующий отделением - 1,0 единица, специалист по социальной работе – 2,0 единицы, психолог – 2,0 единицы, социальный педагог – 2,0 единицы, культорганизатор – 1,0 единица, младшего медицинского персонала – 3,0 единицы, няня- 4,0 единицы, инструктор ЛФК - 1,0 единица, инструктор по труду - 2,0 единицы, сторож- 3,0 единицы, вахтер- 1,0 единицы, уборщик служебных помещений- 2,0 единицы, дворник - 2,0 единицы.

Аппарат – 114,0 единиц, в том числе: руководство – 5,0 единиц, руководители среднего звена – 9,0 единиц, специалисты – 54,0 единицы, обслуживающий персонал - 46,0 единиц.

По состоянию на 31 марта 2021 года фактически занято в количестве 397,75 единиц, физических лиц 400 человек:

Отделение надомного социального обслуживания – 181,5 единиц, физических лиц - 183 человека: Заведующий отделением - 4,0 единицы (3 вакансии), социальных работников - 135,0 единицы (128 вакансий), специалистов по социальной работе – 34,0 единицы, диспетчер – 6,5 единиц (0,5 вакансия), младшего медицинского персонала – 2 единицы, врач – специалист – 0,0 единица (1 вакансия).

Отделение социальной помощи семье и детям - 113,0 единиц, физических лиц - 114 человек: заведующий отделением - 7,0 единиц, специалистов по социальной работе – 66,0 единиц (9 вакансий), ведущий психолог – 10,0 единиц (5 вакансии), психолог – 18,0 единиц (42 вакансии), социальный педагог – 11,0 единиц (3 вакансии), культорганизатор – 1,0 единица (1 вакансия).

Отделение дневного пребывания – 8,0 единиц, физических лиц - 8 человек: заведующий отделением - 1,0 единица, специалист по социальной работе – 1,0 единицы (1 вакансия), психолог – 1,0 единицы (1 вакансия), социальный педагог – 1,0 единицы (1 вакансия), культорганизатор – 0,0 единица (приняли с 01.04.2021), младшего медицинского персонала – 0,0 единицы (3 вакансии), няня - 0,0 единицы (4 вакансии), инструктор ЛФК - 0,0 единица (1 вакансия), инструктор по труду - 0,0 единицы (2 вакансии), сторож- 3,0 единицы, вахтер- 1,0 единица, уборщик

служебных помещений- 0,0 единицы (2 вакансии), дворник - 0,0 единицы (2 вакансии).

Аппарат – 95,25 единиц, физических лиц - 94 человека: руководство – 5,0 единиц, руководители среднего звена – 9,0 единиц, специалисты – 46,75 единиц (7 вакансий), обслуживающий персонал - 34,5 единиц (11 вакансий).

Анализ начисленной и выплаченной заработной платы по месяцам за 1 квартал 2021 года по категориям работников за счет бюджетных средств представлен в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)									
Месяц	Вид выплат	Здравоохранение	Культура (КДУ)	Образование	Общепромышленные (рабочие)	Общепромышленные (служащие)	Руководители	Социальная защита	Общий итог
январь	зп тариф	55,6	23,1	405,6	624,6	952,4	198,9	6 599,0	8 859,2
	над тариф	8,3	-	19,2	172,8	208,6	80,0	1 279,8	1 768,7
	премия	8,6	14,0	260,0	207,4	2 695,2	156,8	673,1	4 015,1
	майские	-	-	-	-	-	-	1 075,0	1 075,0
	Итого	72,5	37,1	684,9	1 107,4	3 858,7	586,9	9 724,6	16 072,0
февраль	зп тариф	55,6	23,1	372,8	548,2	999,2	194,2	6 564,3	8 757,4
	над тариф	-	-	17,8	73,7	193,0	36,0	620,1	940,6
	премия	8,6	14,0	23,9	181,8	1 890,8	159,5	534,5	2 813,2
	майские	-	-	-	-	-	-	2 525,4	2 525,4
	Итого	64,2	37,1	498,0	826,5	3 399,9	537,1	10 361,5	15 724,3
март	зп тариф	39,4	17,8	384,0	543,7	931,4	184,9	6 497,5	8 598,7
	над тариф	3,9	2,6	20,0	78,1	435,3	7,3	769,2	1 316,5
	премия	5,9	7,0	158,1	188,9	2 149,8	166,3	568,6	3 244,6
	майские	32,0	-	-	-	-	-	1 912,9	1 944,9
	Итого	81,6	27,4	679,7	824,0	3 839,2	503,8	9 884,2	15 840,0
Итого	зп тариф	150,6	64,0	1 162,4	1 716,5	2 883,0	646,8	19 660,9	26 284,1
	над тариф	12,2	2,6	57,0	324,6	836,9	123,3	2 669,1	4 025,7
	премия	23,1	35,0	442,0	578,1	6 735,9	413,8	1 776,3	10 072,9
	майские	32,0	-	-	-	-	-	5 513,3	5 545,3
Итого		217,9	101,6	1 661,5	2 619,2	10 455,7	1 183,9	29 619,5	45 859,3

Согласно представленному анализу за 1 квартал 2021 года переплата дополнительной премии, сверх предусмотренного тарификацией, прочему персоналу (общепромышленным и руководителям) составила 10 061,6 тыс. рублей $((578,1 + 6 735,9 + 413,8) * 1,302)$ с учетом начислений.

Таким образом, в ходе проверки установлено, что в 1 квартале 2021 года за счет средств бюджета, предусмотренных на фонд заработной платы отдельных категорий работников, оплата труда которых регулируется Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, Учреждением необоснованно начислена и выплачена премия прочему персоналу (общепромышленным и руководителям) на общую сумму 10 061,6 тыс. рублей с учетом начислений.

Кроме того, вышеуказанным сотрудникам начислена и выплачена премия за счет внебюджетных средств. Анализ начисленной и выплаченной заработной

платы по месяцам за 1 квартал 2021 года по категориям работников за счет внебюджетных средств представлен в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)									
Категории работников		Здравоохранение	Культура (КДУ)	Образование	Общественные (рабочие)	Общественные (служащие)	Руководители	Социальная защита	Общий итог
Утвержденная численность		3	3	19	54	163	5	380	627
январь	доп. премия	-	-	-	2,5	151,2	97,6	251,3	
февраль	доп. премия	0,4	83,4	22,8	316,9	147,4	117,2	687,7	
март	доп. премия	0,4	117,7	13,3	322,7	145,3	136,0	735,4	
ИТОГО		0,8	201,1	36,1	642,1	443,8	350,8	1 674,4	

Согласно данному анализу дополнительное премирование за счет внебюджетных средств прочему персоналу (общественным и руководителям) составило 1 460,8 тыс. рублей $((36,1 + 642,1 + 443,8) * 1,302)$ с учетом начислений или 67,0% от общего ФОТ.

Следует отметить, что численность прочего персонала (общественных и руководителей) составляет 222,0 единицы из общей утвержденной численности - 627,0 единиц (или 35,4%). При этом прочий персонал дополнительное премирование за счет внебюджетных средств получил в объеме 67,0%.

Выборочной проверкой правильности расходования средств на заработную плату (соблюдение штатной дисциплины, соответствие установления должностных окладов работникам, выплат доплат и надбавок к заработной плате действующему законодательству) установлено следующее.

В нарушение условия части 3 статьи 133 Трудового Кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде отдельным сотрудникам необоснованно начислена и выплачена доплата по доведению до МРОТ за счет бюджетных средств при значительном многократном превышении фактически начисляемой заработной платы в связи с ежемесячным премированием.

Так, необоснованно начисленная и выплаченная доплата по доведению до МРОТ за счет бюджетных средств за первый квартал 2021 года по отдельным сотрудникам составила 1 258 067,93 рублей с учетом начислений и представлена в таблице (Приложение 1 к акту).

При этом фактически начисленная и выплаченная заработная плата значительно многократно превышает МРОТ в связи с ежемесячным премированием за счет бюджетных и внебюджетных средств.

2. Кроме того, в проверяемом периоде необоснованно привлекались к работе в выходные и праздничные дни с оплатой в двукратном размере отдельные сотрудники АУП. Так, за 1 квартала 2021 года выплачено по данному основанию за счет бюджетных средств 96 774,43 рубля, в том числе:

за январь - 70 505,35 рублей: заместителю директора – 65 313,07 рублей, начальнику административно-хозяйственного отдела – 5 192,28 рублей;

за февраль - 26 269,08 рублей: заместителю директора – 18 023,84 рублей, главному бухгалтеру – 6 866,22 рублей, заместителю гл. бухгалтера – 1 379,02 рублей.

Информацию по принятым мерам по недопущению впредь и устранению выявленных в ходе проверки нарушений предоставить в месячный срок в Департамент казначейства Министерства финансов Республики Татарстан.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии), в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение: первичные документы, материалы, приобщаемые к акту выездной проверки, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения.

Руководитель проверочной (ревизионной) группы:
начальник отдела оперативного контроля ДК МФ РТ

30.04.2021

 Л.А. Солнцева

Акт выездной проверки (ревизии), получил
директор

ГАПОУ «КЦСОН в городском округе «город Казань»

30.04.2021

 – Н.В. Ибрагимова

*С актом не согласен, возражения
будут направлены дополнительно.*

5.05.2021г.

