**Экз. № 2**

**ВЫПИСКА ИЗ АКТА**

г. Киров 22.11.2023

На основании приказа министра социального развития Кировской области от 12.10.2023 № 593-од (в редакции приказа от 10.11.2023 № 675-од) комиссией в составе Скориной С.В., консультанта отдела ревизионной работы министерства социального развития Кировской области, Казанцевой О.А., главного специалиста-эксперта отдела ревизионной работы министерства социального развития Кировской области, Кондратьевой Я.А., ведущего специалиста 2 разрядауправления организационно-правовой работы и государственного контроля министерства социального развития Кировской области, Овсянникова Р.С., главного специалиста-эксперта отдела ревизионной работы министерства социального развития Кировской области, Чередниченко О.А., ведущего консультанта управления организационно-правовой работы и государственного контроля министерства социального развития Кировской области, Ярыгиной О.О., главного специалиста-экспертауправления организационно-правовой работы и государственного контроля министерства социального развития Кировской области, проведена проверка правильности начисления заработной платы помощникам по уходу за период с 01.04.2023 по 30.09.2023 16 учреждениями, подведомственными министерству социального развития Кировской области: Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Верхнекамский комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – КОГАУСО «Верхнекамский КЦСОН»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Вятскополянском районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Вятскополянском районе»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Зуевском районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Зуевском районе»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Кирово-Чепецком районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Кирово-Чепецком районе»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Котельничском районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Котельничском районе»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – КОГАУСО «Кировский ГКЦСОН»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Нолинском районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Нолинском районе»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Омутнинском районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Омутнинском районе»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Оричевский комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – КОГАУСО «Оричевский КЦСОН»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Подосиновском районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Подосиновском районе»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Слободском районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Слободском районе»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Советском районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Советском районе»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Унинском районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Унинском районе»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Уржумский комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – КОГАУСО «Уржумский КЦСОН»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Юрьянском районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Юрьянском районе»), Кировское областное государственное автономное учреждение социального обслуживания «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Яранском районе» (далее – КОГАУСО «МКЦСОН в Яранском районе»).

Проверка начата: 12.10.2023

В соответствии с приказом министра социального развития Кировской области от 21.11.2022 № 601-од «О распределении субсидии» (в редакции приказа от 28.08.2023 № 494-од) (далее – Приказ № 601-од) в период с 01.04.2023 по 30.09.2023 на оплату штатных единиц помощников по уходу, введенных в организации социального обслуживания, подведомственные министерству социального развития Кировской области, субсидия распределена между 16 учреждениями, подведомственными министерству социального развития Кировской области, в общем количестве 2620,06 ставок штатных единиц на общую сумму 849 569 406 руб.

*КОГАУСО «Кировский ГКЦСОН»*

В соответствии с Приказом № 601-ОД КОГАУСО «Кировский ГКЦСОН» предоставлена субсидия на оплату труда 881 штатной единицы помощников по уходу, введенных в организации социального обслуживания, подведомственные министерству социального развития Кировской области, в сумме 215958406 руб.

Согласно соглашению о предоставлении из областного бюджета субсидии областному государственному автономному (бюджетному) учреждению в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статье 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 07.03.2023 № 20-2023-071291 (в редакции дополнительного соглашения от 05.09.2023 № 20-2023-071291/7) на реализацию мероприятий по созданию системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами в 2023 году КОГАУСО «Кировский ГКЦСОН» предоставляется субсидия в сумме 208258406 руб.

Уточненным Планом финансово-хозяйственной деятельности от 28.09.2023 КОГАУСО «Кировский ГКЦСОН» на 2023 год по коду строки 1400 утверждены безвозмездные денежные поступления, в т.ч. (23-51630-00000-00000) Субсидии на создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами в сумме 393781636,34 руб., в т.ч. оплата труда в сумме 165823155,38 руб., социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме в сумме 43502 руб., взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений в сумме 50091748,62 руб. и т.д.

Согласно данным бухгалтерского учета, банковским документам КОГАУСО «Кировский ГКЦСОН» за период с 01.04.2023 по 30.09.2023 исполнено плановых назначений через лицевые счета органов, осуществляющих кассовое обслуживание, кассу учреждения субсидии, предоставляемой в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по целевой статье 05ЯР351630, дополнительной классификации 23-51630-00000-00000 на выплаты персоналу в общей сумме 55233482,86 руб., в т.ч. по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 42989549,83 руб., КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» в сумме 25891,14 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 12218041,89 руб.

Проверкой правильности расходования средств субсидии установлено следующее.

Штатным расписанием на период с 01.04.2023 в отделения социального обслуживания на дому утверждены 169 ставок помощников по уходу, в т.ч. Ленинский отдел – 52, Первомайский отдел – 60, Октябрьский отдел – 31, Нововятский отдел - 26.

Штатным расписанием на период с 01.08.2023 в отделения социального обслуживания на дому утверждены 640 ставок помощников по уходу, в т.ч. Ленинский отдел – 221, Первомайский отдел – 208, Октябрьский отдел – 123, Нововятский отдел - 88.

В ходе выборочной проверки трудовых договоров, дополнительных соглашений к ним и графиков работы установлено следующее.

Прием работников на работу оформляется трудовыми договорами.

Трудовые договоры заключаются в письменной форме, составляются в двух экземплярах, каждый из которых подписывается работником и работодателем. Один экземпляр трудового договора (дополнительного соглашения) передается работнику, другой хранится у работодателя.

Получение работником экземпляра трудового договора, подтверждается подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся в Учреждении.

В соответствии со статьями 57, 100 Трудового кодекса режим рабочего времени работника должен быть указан либо в ПВТР, либо в трудовом договоре работника (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у работодателя).

В нарушение указанных норм трудового законодательства согласно пункта 5.3 Раздела 5 «Рабочее время и его использование» ПВТР, (в ред. изменений от 18.01.2022) работникам отделения социального обслуживания на дому, к которым, в том числе, относятся помощники по уходу, установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями и три варианта чередований рабочих и выходных дней, а также отсутствует указание о продолжительности рабочего дня.

Информации о конкретном чередовании рабочих и выходных дней и продолжительности рабочего дня также не содержится в пункте 4.3. трудовых договоров от 21.06.2023 № 570 с Шалаевой Ю.Н., от 19.06.2023 № 561с Панкиной И.В., от 18.09.2023 № 819 с Бересневой И.В., от 01.06.2023 № 518 с Линьковой И.Г. и других. Кроме того, указанным пунктом трудовых договоров сотрудникам установлен еженедельный непрерывный отдых в соответствии с графиками работы, которые на указанные категории работников не ведутся.

Согласно части первой статьи 207 Трудового кодекса лицам, успешно завершившим ученичество, при заключении трудового договора с работодателем, по договору с которым они проходили обучение, испытательный срок не устанавливается. В нарушение указанной нормы трудового законодательства установлены испытательные сроки лицам, закончившим ученичество (например, трудовыми договорами от 21.06.2023 № 570 с Шалаевой Ю.Н., от 01.06.2023 № 518 с Линьковой И.Г.).

Пунктами 1.6, 3.2.2 трудовых договоров от 01.06.2023 № 518 с Линьковой И.Г., от 21.06.2023 № 570 с Шалаевой Ю.Н. установлено, что специальная оценка условий труда по их рабочим местам не проводилась, однако в личном деле присутствуют листы ознакомления с локальными нормативными актами, в которых сотрудники указали, что ознакомлены со специальной оценкой условий труда.

В пунктах 1.6 трудовых договоров от 18.09.2023 № 819 с Бересневой И.В., от 21.09.2023 № 851 с Кряжевских Л.Н. есть ссылка на проведенную 28.08.2023 специальную оценку условий труда по их рабочим местам с установлением допустимого класса условий труда. В тоже время в пункте 3.2.2 указанных трудовых договоров отмечено, что специальная оценка условий труда на данных рабочих местах не проводилась.

Выборочной проверкой правильности оформления расчетно-платежных ведомостей (ф.0504401) установлены случаи, когда *в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н* документы принимаются к бухгалтерскому учету без подписей директора и главного бухгалтера. Так, например, не подписана должностными лицами учреждения расчетно-платежная ведомость за апрель 2023 года на сумму **4526864,37 руб.**

Оплата труда помощников по уходу в КОГАУСО «Кировский ГКЦСОН» определена Положением об оплате труда помощника по уходу Кировского областного государственного автономного учреждения социального обслуживания «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» от 30.03.2023 (далее – Положение).

Согласно п. 3.1 раздела 3 «Рекомендуемый минимальный размер оклада помощников по уходу» Положения размер оклада помощников по уходу составляет 18000 руб.

Выборочной проверкой за апрель, август 2023 года правильности начисления оклада помощникам по уходу нарушений не установлено.

Согласно п. 4.1 раздела 4 «Порядок и условия установления выплат компенсационного характера, размеры компенсационных выплат» Положения помощникам по уходу устанавливаются: выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда; выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями; выплаты за сверхурочную работу; выплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни.

Согласно п. 5.1 раздела 5 «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера, размеры стимулирующих выплат» Положения помощникам по уходу устанавливаются: выплаты за качество выполняемых работ, премиальные выплаты.

Согласно п. 5.3 раздела 5 «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера, размеры стимулирующих выплат» Положения выплата за качество выполняемых работ рекомендуется устанавливать помощникам по уходу в случае успешного, добросовестного и качественного исполнения профессиональных и должностных обязанностей с учетом выполнения показателей и критериев эффективности деятельности помощников по уходу, позволяющих оценить результативность и качество их работы.

Выплата за качество выполняемых работ выплачивается ежемесячно и устанавливается в процентном отношении к окладу за фактически отработанное время приказом руководителя учреждения на основании решения комиссии в пределах установленного фонда оплаты труда.

Размер выплаты за качество выполняемых работ устанавливается в размере не более 80% оклада за выполнение установленных показателей эффективности деятельности согласно приложению № 1.

Проверкой за август 2023 года правильности установления и начисления выплаты за качество выполняемых работ помощникам по уходу в соответствии с приказом директора учреждения от 31.08.2023 № 1342-к (без названия) установлено следующее.

Согласно оценочному листу помощника по уходу Большагиной М.В. отражено 80 баллов (1 балл=1%). При этом согласно расчетно-платежной ведомости за август 2023 года выплата за качество помощнику по уходу Большагиной М.В. начислена в сумме 9936 руб. Следовало установить в сумме 16560 руб. (18000\*80%\*1,15), в результате недоначислено заработной платы работнику в сумме 6624 руб. (16560-9936)

Согласно оценочному листу помощника по уходу Зыряновой Н.И. отражено 80 баллов (1 балл=1). При этом согласно расчетно-платежной ведомости за август 2023 года выплата за качество помощнику по уходу Зыряновой Н.И. начислена в сумме 16560 руб.Следовало установить в сумме 11520 руб. (12521,74\*80%\*1,15), в результате работнику излишне начислено заработной платы в сумме 5040 руб. (11520-16560), а также начислений на выплаты по оплате труда в сумме 1522,08 руб.

Подобное нарушение установлено и по другим помощникам по уходу.

Всего *в нарушение п. 5.3 Положения* за август 2023 года излишне начислено заработной платы в общей сумме **29665,03 руб**., начислений на выплаты по оплате труда в общей сумме **8958,84 руб.,** недоначислено заработной платы в общей сумме **24321,16 руб**. (Приложение № 16 «Справка о неверно начисленных выплатах стимулирующего характера помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский ГКЦСОН» за апрель, август 2023 года»).

Согласно п. 5.4 раздела 5 «Порядок и условия установления выплат стимулирующего характера, размеры стимулирующих выплат» Положения премиальные выплаты начисляются и выплачиваются в соответствии с Положением о премировании помощников по уходу, согласно приложению № 2.

Согласно п. 2 Положения о премировании предусмотрены: ежемесячная премия, индивидуальная единовременная премиальная выплата (по итогам работы за год).

Размер ежемесячной премии устанавливается в размере не более 30% оклада при выполнении установленных показателей эффективности деятельности организации согласно приложению.

Проверкой за апрель 2023 года правильности установления и начисления премии помощникам по уходу в соответствии с приказом директора учреждения от 28.04.2023 № 768-к (без названия) установлено следующее.

Согласно оценочному листу помощника по уходу:

Воронцовой Н.В. отражено 25 баллов (1 балл=1%). При этом согласно расчетно-платежной ведомости за апрель 2023 года премиальная выплата помощнику по уходу Воронцовой Н.В. начислена в сумме 5175 руб.Следовало установить в сумме 3933 руб. (13680\*25%\*1,15), в результате работникуизлишне начислено заработной платы в сумме 1242 руб. (3933-5175), начислений на выплаты по оплате труда в сумме 375,08 руб.

Мозгуновой Е.В. отражено 25 баллов (1 балл=1%). При этом согласно расчетно-платежной ведомости за апрель 2023 года премиальная выплата помощнику по уходу Мозгуновой Е.В. начислена в сумме 2587,50 руб.Следовало установить в сумме 3622,50 руб. (12600\*25%\*1,15), в результате работникунедоначислено заработной платы в сумме 1035 руб. (3622,50-2587,50).

Подобное нарушение установлено и по другим помощникам по уходу.

Всего *в нарушение п. 5.4 Положения* за апрель 2023 года излишне начислено заработной платы в общей сумме **6652,98 руб**., начислений на выплаты по оплате труда в общей сумме **2009,20 руб.,** недоначислено заработной платы в общей сумме **2606,13 руб**. (Приложение № 16 «Справка о неверно начисленных выплатах стимулирующего характера помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский ГКЦСОН» за апрель, август 2023 года»).

Выборочной проверкой за период с 01.04.2023 по 30.09.2023 соответствия отработанных помощниками по уходу часов, отраженных в актах о предоставлении социальных услуг, входящих в пакет долговременного ухода (отчетах о предоставлении социальных услуг по уходу, включенных в социальный пакет долговременного ухода, предоставляемых гражданину бесплатно в форме социального обслуживания на дому), отраженным в табеле учета рабочего времени, установлено недостоверное отражение отработанного работниками времени.

Так, например, помощнику по уходу Колбиной М.А., оказавшей в апреле 2023 года услуги двум получателям социальных услуг по времени в количестве 119,13 час., в табеле учета рабочего времени за апрель 2023 года необоснованно отражено рабочее время в количестве 136 час. (больше на 16,87 час.), в результате работнику излишне начислено заработной платы за апрель 2023 года в сумме 4365,11 руб., начислений на выплаты по оплате труда в сумме 1318,70 руб.

Далее, помощнику по уходу Катаргиной О.В., оказавшей в апреле 2023 года услуги одному получателю социальных услуг по времени в количестве 40,67 час., в табеле учета рабочего времени за апрель 2023 года необоснованно отражено рабочее время в количестве 33,92 час. (меньше на 6,75 час.), в результате работнику недоначислено заработной платы за апрель 2023 года в сумме 1659,23 руб.

Подобные нарушения установлены и по другим помощникам по уходу и в другие месяцы проверяемого периода.

Всего в результате данного нарушения только за апрель 2023 года учреждением излишне начислено заработной платы в общей сумме **91651,81 руб**., начислений на выплаты по оплате труда в общей сумме **27688,01 руб.,** недоначислено заработной платы в общей сумме **30526,58 руб**. (Приложение № 17 «Справка о перерасчете заработной платы помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» за апрель 2023 года»)

Выборочной проверкой правильности ведения суммированного учета рабочего времени помощников по уходу за период с 01.04.2023 по 30.09.2023 установлено, что при сопоставлении отработанных согласно табелям учета использования рабочего времени помощниками по уходу с нормочасами по производственному календарю установлены:

переработка в общем количестве **1172,39 час**., в т.ч. Первомайский отдел № 4 в количестве 113,85 час., Первомайский отдел № 2 в количестве 107,39 час., Первомайский отдел № 3 в количестве 65,75 час., Ленинский отдел № 3 в количестве 125,73 час., Октябрьский отдел № 2 в количестве 117,59 час., Ленинский отдел №№ 4,7 в количестве 151,14 час., Нововятский отдел в количестве 184,57 час., Ленинский отдел № 7 в количестве 135,92 час., Ленинский отдел № 2 в количестве 136,12 час., Первомайский отдел № 1 в количестве 34,33 час.,

а также недоработанное время в общем количестве **2404,49 час**., в т.ч. Первомайский отдел № 1 в количестве 187,55 час., Первомайский отдел № 2 в количестве 257,70 час., Первомайский отдел № 3 в количестве 259,58 час., Ленинский отдел № 3 в количестве 309,14 час., Октябрьский отдел № 2 в количестве 214,02 час., Нововятский отдел в количестве 326,47 час., Первомайский отдел № 4 в количестве 140,32 час., Ленинский отдел №№ 4 и 7 в количестве 175,53 час., Ленинский отдел № 7 в количестве 323,70 час., Ленинский отдел № 2 в количестве 210,48 руб. (Приложения №№ 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27 «Справка об отработанных часах и начисленной заработной плате помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» (Первомайский отдел № 4) за период с 01.01.2023 по 30.09.2023», «Справка об отработанных часах и начисленной заработной плате помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» (Нововятский отдел) за период с 01.01.2023 по 30.09.2023», «Справка об отработанных часах и начисленной заработной плате помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» (Октябрьский отдел № 2) за период с 01.01.2023 по 30.09.2023», «Справка об отработанных часах и начисленной заработной плате помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» (Ленинский отдел № 2) за период с 01.01.2023 по 30.09.2023», «Справка об отработанных часах и начисленной заработной плате помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» (Первомайский отдел № 2) за период с 01.01.2023 по 30.09.2023», «Справка об отработанных часах и начисленной заработной плате помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» (Ленинский отдел № 4 и № 7) за период с 01.01.2023 по 30.09.2023», «Справка об отработанных часах и начисленной заработной плате помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» (Ленинский отдел № 3) за период с 01.01.2023 по 30.09.2023», «Справка об отработанных часах и начисленной заработной плате помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» (Первомайский отдел № 1) за период с 01.01.2023 по 30.09.2023», «Справка об отработанных часах и начисленной заработной плате помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» (Первомайский отдел № 3) за период с 01.01.2023 по 30.09.2023» «Справка об отработанных часах и начисленной заработной плате помощникам по уходу КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения» (Ленинский отдел № 7) за период с 01.01.2023 по 30.09.2023»).

Консультант

отдела ревизионной работы

министерства социального развития

Кировской области С.В. Скорина

Главный специалист-эксперт

отдела ревизионной работы

министерства социального развития

Кировской области О.А. Казанцева

Главный специалист-эксперт

отдела ревизионной работы

министерства социального развития

Кировской области Р.С. Овсянников

Ведущий консультант

управления организационно-правовой

работы и государственного контроля

министерства социального развития

Кировской области О.А. Чередниченко

Ведущий специалист 2 разряда

управления организационно-правовой

работы и государственного контроля

министерства социального развития

Кировской области Я.А. Кондратьева

Главный специалист-эксперт

управления организационно-правовой

работы и государственного контроля

министерства социального развития

Кировской области О.О. Ярыгина

Один экземпляр акта проверки с приложениями (кроме копий документов проверяемой организации) получен «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 /должность/ /подпись/ /расшифровка/

В соответствии с п. 2.2.3.7 Порядка проведения проверок за деятельностью областных государственных учреждений, подведомственных министерству социального развития Кировской области, утвержденным приказом министра социального развития Кировской области от 19.04.2016 № 130 (в редакции приказа от 02.05.2017 № 227) объект проверки вправе представить письменные возражения на акт контрольного мероприятия по проверке в течение 2 рабочих дней после дня получения акта. Возражения по акту без документов и материалов (заверенных копий), подтверждающих их обоснованность, министерством не рассматриваются.

Акт составлен в двух экземплярах:

1 экземпляр – Министерство социального развития Кировской области,

2 экземпляр – КОГАУСО «Кировский городской комплексный центр социального обслуживания населения»