

АКТ

плановой проверки деятельности учреждения в части правильности расходования средств на оплату труда государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Маякинский психоневрологический интернат», проведенной ведущим ревизором отдела контроля и финансового аудита министерства труда и социального развития Ростовской области Германович Ю.Л.

20.04.2023

г. Ростов-на-Дону

Основание: план контрольной деятельности министерства труда и социального развития Ростовской области (далее минтруд области) на 2023 год, приказ от 20.02.2023 № 39 «О проведении плановой проверки».

Цель проверки: оценка результатов деятельности.

Предмет проверки: соблюдение и исполнение правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов Ростовской области, регулирующих деятельность государственных учреждений Ростовской области в соответствующей сфере.

Полное наименование объекта проверки: государственное автономное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Маякинский психоневрологический интернат».

Сокращенное наименование: ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» (далее – учреждение, интернат).

Срок проведения проверки: с 20.03.2023 по 07.04.2023.

Период проверки: с 01.01.2022 по 28.02.2023.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» в проверяемом периоде являлись:

директор
главный бухгалтер

Карпушин Алексей Викторович;
Ушанева Елена Павловна.

Юридический адрес государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Маякинский психоневрологический интернат»: 346597, Ростовская область, Родионово-Несветайский район, х. Маяки, ул. Восточная, дом 5.

Интернат осуществлял свою деятельность на основании Устава согласованного с заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Н.И. Сверчковой и министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Ю.С. Молодченко 05.10.2011 года, утвержденного министром труда и социального развития Ростовской области Е.И. Скидан. В Устав учреждения вносились дополнения и изменения от 23.11.2012 года, от 28.01.2016 года.

Интернат осуществляет свою деятельность на основании Устава согласованного с заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Л.В. Федотовой и министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Е.В. Осыченко, утвержденного министром труда и социального развития Ростовской области Е.В. Елисеевой от 18.05.2022 года.

ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» является некоммерческой унитарной организацией. Организационно-правовая форма – государственное автономное учреждение Ростовской области.

ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» является государственным учреждением автономного типа и не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учредителем ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» является Ростовская область.

Функции и полномочия учредителя ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Ростовской области, министерство труда и социального развития Ростовской области.

Учреждение находится в ведении министерства труда и социального развития Ростовской области.

Предметом и целями деятельности ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» является оказание услуг в целях осуществления полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных подпунктом 24 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере социальной защиты.

ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» предназначено для предоставления социальных услуг гражданам старшей возрастной группы (мужчинам старше 60 лет, женщинам старше 55 лет) и инвалидам I и II групп старше 18 лет, имеющих психические расстройства, нуждающихся по состоянию здоровья в уходе, бытовом обслуживании и медицинской помощи.

Основными задачами ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» является предоставление социальных услуг получателям социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания, направленное на улучшение условий их жизнедеятельности, нуждающимся в ежедневной посторонней помощи при постоянном, временном (на срок, определенный индивидуальной программой) или пятидневном (в неделю) круглосуточном проживании их в организации социального обслуживания.

Основной деятельностью учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» создано.

Кроме деятельности, связанной с оказанием услуг, осуществляемой ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» в соответствии с государственным заданием, и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию, по своему усмотрению вправе оказывать услуги, относящиеся к основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых условиях при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует этим целям, при условии, что такие виды деятельности указаны в Уставе.

ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» вправе осуществлять приносящую доходы деятельность при условии, что такие виды деятельности указаны в Уставе.

Согласно п. 5.1. Устава учреждения исчерпывающий перечень основных видов деятельности ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ»: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально – трудовые услуги, социально-правовые услуги, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, срочные социальные услуги,

Установлено, что услуга «в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности» не соответствует постановлению Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 785 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг». Согласно действующему законодательству наименование услуги – «Услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов». На несоответствие в Уставе указывалось в актах проверки минтруда области от 23.12.2020 года и от 09.02.2023 года.

Кроме того, государственные задания на 2022 и 2023 годы утверждены на оказание государственных услуг, включая «услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничение жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов».

Согласно п. 5.2. Устава учреждения исчерпывающий перечень иных (неосновных) видов деятельности ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ»: смешанное сельское хозяйство

(растениеводство в сочетании с животноводством без специализированного производства культур или животных).

Организационная структура учреждения утверждена приказом от 31.12.2019 № 111 «Об утверждении структуры учреждения».

Учреждению присвоены коды: ОГРН – 1026101551068, ИНН – 6130002426, КПП – 613001001 (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения на территории Российской Федерации от 01.10.1999 года серия 61 № 006463622, выданное межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Ростовской области территориальный участок 6130 по Родионово-Несветайскому району). Территориальным органом гос. статистики интернату присвоены коды ОКПО – 03157392, ОКАТО – 60248810006, ОКТМО – 60648410141, ОКОГУ – 2300220, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75201.

Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности:

87.30 – деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания»;

01.50 – «Смешанное сельское хозяйство».

План финансово-хозяйственной деятельности ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден 29.12.2021 директором учреждения А.В. Карпушиным и согласован министром труда и социального развития Ростовской области Е.В. Елисеевой 29.12.2021 в сумме 194 699,8 тыс. рублей, в том числе: в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 140 056,1 тыс. рублей; по доходам от потребителей услуг, оказываемых на платной или частично платной основе – 48 089,4 тыс. рублей, по доходам от иной приносящей доход деятельности – 900,0 тыс. рублей; по доходам от оказания платных услуг, компенсаций затрат – 60,0 тыс. рублей; по безвозмездным денежным поступлениям (целевым субсидиям) – 5 594,3 тыс. рублей.

В 2022 году согласно плану финансово-хозяйственной деятельности ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на выплаты персоналу предусмотрено – 116 568,7 тыс. рублей, в том числе: на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 85 043,6 тыс. рублей; на прочие выплаты персоналу (ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей персоналу, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет) – 2,4 тыс. рублей; на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 31 522,7 тыс. рублей.

Согласно сводному расчетному фонду оплаты труда на 2022 год объем расходов по фонду оплаты труда предусмотрен в размере 116 568,7, включая:

фонд по должностям и окладам (ставка) заработной платы – 42 297,08 тыс. рублей;

компенсационные выплаты – 23 696,54 тыс. рублей, в том числе: работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда – 1 350,77 тыс. рублей, за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных: за работу в ночное время – 3 073,69 тыс. рублей, за работу в праздничные дни – 679,83 тыс. рублей; за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника – 9 631,87 тыс. рублей, доплата до МРОТ – 8 960,38 тыс. рублей;

стимулирующие выплаты – 11 488,27 тыс. рублей, в том числе: за наличие ученой степени, почетного звания, ведомственного почетного звания (нагрудного знака), за классность водителям автомобилей – 225,54 тыс. рублей, за выслугу лет – 8 382,10 тыс. рублей, за стаж непрерывной работы – 544,73 тыс. рублей, за квалификацию медицинским и педагогическим работникам – 2 335,90 тыс. рублей;

премиальные выплаты работникам государственных учреждений (2%) – 1 519,25 тыс. рублей;

выплата по больничным листам – 202,40 тыс. рублей;

дополнительные начисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ для отдельных категорий – 2 994,18 тыс. рублей;

начисления на выплату по оплате труда (30,2%) – 23 858,35 тыс. рублей;

выплаты за интенсивность и высокие результаты в целях реализации Указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597 и от 28.12.2012 № 1688» – 10 512,63 тыс. рублей.

В связи с изменением объемов планируемых поступлений в соответствии с приказом минтруда РО от 14.03.2022 № 60 уменьшены плановые назначения по субсидии на выполнение государственного задания в рамках государственной программы «Социальная поддержка граждан» подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» включая показатели «Заработная плата» и «На выплаты по оплате труда».

Согласно предоставленному уточненному ПФХД от 29.12.2022 учреждению предусмотрены средства в общей сумме 156 603,8 тыс. рублей, в том числе: в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 105 843,5 тыс. рублей; по доходам от потребителей услуг, оказываемых на платной или частично платной основе – 35 464,2 тыс. рублей, по доходам от иной приносящей доход деятельности – 2 941,8 тыс. рублей; по доходам от оказания платных услуг, компенсаций затрат – 76,6 тыс. рублей; уменьшение стоимости материальных запасов – 17,6 тыс. рублей; по безвозмездным денежным поступлениям (целевым субсидиям) – 12 260,1 тыс. рублей.

Согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на выплаты персоналу предусмотрено – 98 151,9 тыс. рублей, в том числе: на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 73 333,2 тыс. рублей; на прочие выплаты персоналу (ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей персоналу, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет) – 0,4 тыс. рублей; на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 24 818,3 тыс. рублей.

С учетом изменений в 2022 году объем расходов по фонду оплаты труда предусмотрен в размере 73333,2 тыс. рублей, включая:

фонд по должностям и окладам (ставка) заработной платы – 50 334,35 тыс. рублей;

компенсационные выплаты – 3 807,36 тыс. рублей, в том числе: работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда – 516,15 тыс. рублей, за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных: за работу в ночное время 1 685,07 тыс. рублей, за работу в праздничные дни – 570,99 тыс. рублей; за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника – 24,1 тыс. рублей, доплата до МРОТ – 1 011,49 тыс. рублей;

стимулирующие выплаты – 4 836,57 тыс. рублей, в том числе: за наличие ученой степени, почетного звания, ведомственного почетного звания (нагрудного знака) 9,6 тыс. рублей, за классность водителям автомобилей – 79,74 тыс. рублей, за выслугу лет – 3 736,24 тыс. рублей, за стаж непрерывной работы – 298,48 тыс. рублей, за квалификацию медицинским и педагогическим работникам – 712,51 тыс. рублей;

премиальные выплаты работникам государственных учреждений (2%) – 222,52 тыс. рублей; выплата по больничным листам – 351,47 тыс. рублей;

выплаты за интенсивность и высокие результаты в целях реализации Указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597 – 9640,93 тыс. рублей.

субсидии автономным учреждениям за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области по КФО 5 – 4140,00 тыс. рублей;

дополнительные начисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ для отдельных категорий – 2 886,01 тыс. рублей, в том числе КФО 4 – 2780,89 тыс. рублей, по КФО 5 – 105,12 тыс. рублей;

начисления на выплату по оплате труда (30,2%) – 21 932,29 тыс. рублей, в том числе КФО 4 – 20 787,11 тыс. рублей, КФО 5 – 1 145,18 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден 29.12.2022 директором учреждения А.В. Карпушиным и согласован министром труда и социального развития Ростовской области Е.В. Елисеевой 29.12.2022 в сумме 211 100,6 тыс. рублей, в том числе: в виде субсидии на

финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 149 811,5 тыс. рублей; по доходам от потребителей услуг, оказываемых на платной или частично платной основе – 57 525,5 тыс. рублей, по доходам от иной приносящей доход деятельности – 900,0 тыс. рублей; по доходам от оказания платных услуг, компенсаций затрат – 60,0 тыс. рублей; по безвозмездным денежным поступлениям (целевым субсидиям) – 2 803,6 тыс. рублей.

Согласно сводному расчетному фонду оплаты труда на 2023 год объем расходов по фонду оплаты труда предусмотрен в размере 130 064,3 тыс. рублей, включая:

фонд по должностям и окладам (ставка) заработной платы – 44 160,02 тыс. рублей;

компенсационные выплаты – 27 141,01 тыс. рублей, в том числе: работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда – 1 410,1 тыс. рублей, за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных: за работу в ночное время – 3 207,83 тыс. рублей, за работу в праздничные дни – 701,59 тыс. рублей; за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника – 10 489,69 тыс. рублей, доплата до МРОТ – 11 331,81 тыс. рублей;

стимулирующие выплаты – 12 027,41 тыс. рублей, в том числе: за наличие ученой степени, почетного звания, ведомственного почетного звания (нагрудного знака), за классность водителям автомобилей – 235,45 тыс. рублей, за выслугу лет – 8 784,57 тыс. рублей, за стаж непрерывной работы – 568,91 тыс. рублей, за квалификацию медицинским и педагогическим работникам – 2 438,48 тыс. рублей;

премиальные выплаты работникам государственных учреждений (2%) – 1 633,89 тыс. рублей;

выплата по больничным листам – 202,4 тыс. рублей;

выплаты за интенсивность и высокие результаты в целях реализации Указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597 и от 28.12.2012 № 1688» – 12 555,1 тыс. рублей.

дополнительные начисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ для отдельных категорий – 6 755,28 тыс. рублей;

начисления на выплату по оплате труда (30,2%) – 25 589,2 тыс. рублей;

Проверка соответствия штатного расписания на 2022 год действующему законодательству.

Штатное расписание на период с 1 января 2022 года по 30 сентября 2022 года разработано в количестве 415,5 единиц с фондом оплаты труда 40 942,1 тыс. рублей; на период с 1 октября 2022 года по 31 декабря 2022 с фондом оплаты труда 14 194,0 тыс. рублей. Итого на год по штатным расписаниям фонд оплаты труда составил 55 136,1 тыс. рублей, из них: по должностям и окладам (ставка) заработной платы – 42 297,08 тыс. рублей; работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда – 1 350,77 тыс. рублей; за наличие ученой степени, почетного звания, ведомственного почетного звания (нагрудного знака), за классность водителям автомобилей – 225,54 тыс. рублей, за выслугу лет – 8 382,10 тыс. рублей, за стаж непрерывной работы – 544,73 тыс. рублей, за квалификацию медицинским и педагогическим работникам – 2 335,90 тыс. рублей.

Приказом от 29.12.2021 № 101 на период с 1 января 2022 года по 30 сентября 2022 года выведены из нормативного штатного расписания, 73 штатные единицы (врач-стоматолог – 0,25, заведующий отделением – 1,25, старшая медицинская сестра – 1, инструктор по лечебной физкультуре – 3, психолог – 1, сестра-хозяйка – 3, инспектор по кадрам – 1, машинист насосной станции – 3, уборщик служебных помещений – 2, медицинская сестра палатная – 8, медицинская сестра диетическая – 1, медицинская сестра по массажу – 3, санитарка-ванщица – 2,5, санитарка-буфетчица – 3,5, санитарка сопровождения – 3, грузчик – 4, дворник – 2, лифтер – 6, медицинская сестра по физиотерапии – 0,5, младшая медицинская сестра по уходу за больными – 6,5, мойщик посуды – 3, официант – 4, санитарка уборщица – 9,5, инженер по охране труда – 1) с фондом оплаты труда 6 563,3 тыс. рублей,

введены 73 штатные единицы (врач-психиатр – 0,25, врач-терапевт – 0,25, главная медицинская сестра – 1, инженер – 1, ведущий инженер – 1, специалист по социальной работе – 1, специалист по кадрам – 1, специалист по закупкам – 1, бухгалтер – 1, инструктор по трудовой терапии – 1, механик – 1, слесарь по ремонту электрооборудования – 1, слесарь КИПиА – 1, слесарь по эксплуатации и ремонту газового оборудования – 1, слесарь-сантехник – 1, сторож – 1,

фельдшер – 13, старший фельдшер – 1, фельдшер-лаборант – 1, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 1, оператор АЗС – 1, кладовщик – 1, повар – 1, оператор дизельной станции – 0,5, слесарь по ремонту автомобилей – 1, машинист по стирке и ремонту спецодежды – 3, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 2, кухонный рабочий – 31, специалист по охране труда – 1, специалист по социальной работе – 1) с фондом оплаты труда 6 421,4 тыс. рублей;

на период с 1 октября 2022 года по 31 декабря 2022 выведены 73 штатные единицы (врач-стоматолог – 0,25, заведующий отделением – 1,25, старшая медицинская сестра – 1, инструктор по лечебной физкультуре – 3, психолог – 1, сестра – хозяйка – 3, инспектор по кадрам – 1, машинист насосной станции – 3, уборщик служебных помещений – 2, медицинская сестра палатная – 8, медицинская сестра диетическая – 1, медицинская сестра по массажу – 3, санитарка-ванщица – 2,5, санитарка-буфетчица – 3,5, санитарка сопровождения – 3, грузчик – 4, дворник – 2, лифтер – 6, медицинская сестра по физиотерапии – 0,5, младшая медицинская сестра по уходу за больными – 6,5, мойщик посуды – 3, официант – 4, санитарка уборщица – 9,5, инженер по охране труда – 1) с фондом оплаты труда 2 585,47 тыс. рублей, введены 73 штатные единицы (врач-психиатр – 0,25, врач-терапевт – 0,25, главная медицинская сестра – 1, инженер – 1, ведущий инженер – 1, специалист по социальной работе – 1, специалист по кадрам – 1, специалист по закупкам – 1, бухгалтер – 1, инструктор по трудовой терапии – 1, механик – 1, слесарь по ремонту электрооборудования – 1, слесарь КИПиА – 1, слесарь по эксплуатации и ремонту газового оборудования – 1, слесарь-сантехник – 1, сторож – 1, фельдшер – 13, старший фельдшер – 1, фельдшер-лаборант – 1, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 1, оператор АЗС – 1, кладовщик – 1, повар – 1, оператор дизельной станции – 0,5, слесарь по ремонту автомобилей – 1, машинист по стирке и ремонту спецодежды – 3, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 2, кухонный рабочий – 31, специалист по охране труда – 1, специалист по социальной работе – 1) с фондом оплаты труда 2 224,44 тыс. рублей.

Штатное расписание с учетом замены утверждено приказом учреждения от 29.12.2021 № 101 в количестве 415,5,5 единиц: на период с 1 января 2022 года по 30 сентября 2022 года с фондом оплаты труда 40 604,85 тыс. рублей; на период с 1 октября 2022 года по 31.12.2022 с фондом оплаты труда 14 086,48 тыс. рублей. Итого на год по штатным расписаниям фонд оплаты труда составил 54 691,33 тыс. рублей, из них: по должностям и окладам (ставкам) заработной платы – 42 050,09 тыс. рублей; работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда – 1 332,91 тыс. рублей; за выслугу лет – 8 651,32 рублей; за квалификацию медицинским работникам – 2 386,46 тыс. рублей, за наличие ученой степени, почетного звания, ведомственного почетного звания (нагрудного знака), за классность водителям автомобиля – 258,7 тыс. рублей.

В фонде оплаты труда на 2022 год запланированы: за работу в ночное время – 3 110,55 тыс. рублей, за работу в праздничные дни – 679,81 тыс. рублей, доплата до МРОТ – 10 270,92 тыс. рублей, премиальные выплаты работникам государственных учреждений и материальная помощь – 1 544,36 тыс. рублей, выплата за интенсивность и высокие результаты в рамках указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 – 8 985,81 тыс. рублей, пособие за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя – 202,4 тыс. рублей.

Штатное расписание на период с 1 января 2023 года по 30 сентября 2023 года разработано в количестве 415,5 единиц с фондом оплаты труда 97 901,94 тыс. рублей; на период с 1 октября 2023 года по 31 декабря 2023 с фондом оплаты труда 32 162,36 тыс. рублей.

Итого на год по штатным расписаниям фонд оплаты труда составил 57 597,53 тыс. рублей, из них: по должностям и окладам (ставкам) заработной платы – 44 160,02 тыс. рублей; работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда – 1 410,1 тыс. рублей; за наличие ученой степени, почетного звания, ведомственного почетного звания (нагрудного знака), за классность водителям автомобилей – 235,45 тыс. рублей, за выслугу лет – 8 784,57 тыс. рублей, за стаж непрерывной работы – 568,91 тыс. рублей, за квалификацию медицинским и педагогическим работникам – 2 438,48 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в нормативное штатное расписание, приказом от 29.12.2022 № 104 на период с 1 января 2023 года по 30 сентября 2023 года выведены 73 штатные единицы (врач-стоматолог – 0,25, заведующий отделением – 1,25, старшая медицинская сестра – 1, инструктор по лечебной физкультуре – 3, психолог – 1, сестра-хозяйка – 3, инспектор по кадрам – 1, машинист насосной станции – 3, уборщик служебных помещений – 2, медицинская сестра палатная – 8, медицинская сестра диетическая – 1, медицинская сестра по массажу – 3, санитарка-ваншица – 2,5, санитарка-буфетчица – 3, санитарка сопровождения – 3, грузчик – 3, дворник – 2, грузчик – 1, лифтер – 6, медицинская сестра по физиотерапии – 0,5, младшая медицинская сестра по уходу за больными – 6,5, мойщик посуды – 3, официант – 4, санитарка-буфетчица – 0,5, санитарка уборщица – 9,5, инженер по охране труда – 1) с фондом оплаты труда 6 551,84 тыс. рублей, введены 73 штатные единицы (врач-психиатр – 0,25, врач-терапевт – 0,25, главная медицинская сестра – 1, инженер – 1, ведущий инженер – 1, специалист по социальной работе – 1, специалист по кадрам – 1, специалист по закупкам – 1, бухгалтер – 1, инструктор по трудовой терапии – 1, механик – 1, слесарь по ремонту электрооборудования – 1, слесарь КИПиА – 1, слесарь по эксплуатации и ремонту газового оборудования – 1, слесарь-сантехник – 1, сторож – 1, фельдшер – 13, старший фельдшер – 1, фельдшер-лаборант – 1, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 1, оператор АЗС – 1, кладовщик – 1, повар – 1, оператор дизельной станции – 0,5, слесарь по ремонту автомобилей – 1, машинист по стирке и ремонту спецодежды – 3, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 2, кухонный рабочий – 31, специалист по охране труда – 1, специалист по социальной работе – 1) с фондом оплаты труда 6 551,24 тыс. рублей;

на период с 1 октября 2023 года по 31 декабря 2023 выведены 73 штатные единицы (врач-стоматолог – 0,25, заведующий отделением – 1,25, старшая медицинская сестра – 1, инструктор по лечебной физкультуре – 3, психолог – 1, сестра-хозяйка – 3, инспектор по кадрам – 1, машинист насосной станции – 3, уборщик служебных помещений – 2, медицинская сестра палатная – 8, медицинская сестра диетическая – 1, медицинская сестра по массажу – 3, санитарка-ваншица – 2,5, санитарка-буфетчица – 3, санитарка сопровождения – 3, грузчик – 4, дворник – 2, лифтер – 6, медицинская сестра по физиотерапии – 0,5, младшая медицинская сестра по уходу за больными – 6,5, мойщик посуды – 3, официант – 4, санитарка-буфетчица – 0,5, санитарка уборщица – 9,5, инженер по охране труда – 1) с фондом оплаты труда 2 397,33 тыс. рублей, введены 73 штатные единицы (врач-психиатр – 0,25, врач-терапевт – 0,25, главная медицинская сестра – 1, инженер – 1, ведущий инженер – 1, специалист по социальной работе – 1, специалист по кадрам – 1, специалист по закупкам – 1, бухгалтер – 1, инструктор по трудовой терапии – 1, механик – 1, слесарь по ремонту электрооборудования – 1, слесарь КИПиА – 1, слесарь по эксплуатации и ремонту газового оборудования – 1, слесарь-сантехник – 1, сторож – 1, фельдшер – 13, старший фельдшер – 1, фельдшер-лаборант – 1, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 1, оператор АЗС – 1, кладовщик – 1, повар – 1, оператор дизельной станции – 0,5, слесарь по ремонту автомобилей – 1, машинист по стирке и ремонту спецодежды – 3, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 2, кухонный рабочий – 31, специалист по охране труда – 1, специалист по социальной работе – 1) с фондом оплаты труда 2 395,71 тыс. рублей.

Штатное расписание с учетом замены утверждено приказом учреждения от 29.12.2022 №104 в количестве 415,5,5 единиц: на период с 1 января 2023 года по 30 сентября 2023 года с фондом оплаты труда 42 234,61 тыс. рублей; на период с 1 октября 2023 года по 31.12.2023 с фондом оплаты труда 14 853,47 тыс. рублей. Итого на год по штатным расписаниям фонд оплаты труда составил 57 088,08 тыс. рублей, из них: по должностям и окладам (ставкам) заработной платы – 43 907,24 тыс. рублей; работникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда – 1 391,86 тыс. рублей; за выслугу лет – 9 027,66 рублей; за квалификацию медицинским работникам – 2 491,26 тыс. рублей, за наличие ученой степени, почетного звания, ведомственного почетного звания (нагрудного знака), за классность водителям автомобиля – 270,06 тыс. рублей.

В фонде оплаты труда на 2023 год запланированы: за работу в ночное время – 3 207,83 тыс. рублей, за работу в праздничные дни – 701,59 тыс. рублей, доплата до МРОТ – 14 013,64 тыс. рублей, премиальные выплаты работникам государственных учреждений и материальная помощь – 1 480,00 тыс. рублей, выплата за интенсивность и высокие результаты в

рамках указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 – 13 698,8 тыс. рублей, пособие за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя – 101,2 тыс. рублей.

Проверкой соответствия типового штатного расписания учреждения на 2022 год (за период с 01.01.2022 по 30.09.2022, с 01.10.2022 по 31.12.2022) приложению № 2 Постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания Ростовской области» (далее – постановление Правительства РО от 10.12.2014 № 819) установлено следующее.

Согласно приказу от 27.10.2017 № 294 «Об оптимизации структуры ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» плановое количество мест увеличено на 130 (всего с 330 мест на 460 мест), в том числе с учетом открытия 2 отделений милосердия на 50 мест. Согласно утвержденному государственному заданию на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 17.12.2021 года значение показателя объема государственной услуги составляет 460 человек (получателей социальных услуг).

Таким образом, формирование типового штатного расписания на 2022 год осуществлялось на основании нормативов штатной численности исходя из количества 460 койко-мест.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 01.03.2023 штатная численность работников учреждения 415,5 единиц, занято должностей – 206,3 единицы, число физических лиц – 192 человека, в том числе:

внешних совместителей 3 человека,

вакансий – 209,2 ставок: средний медицинский персонал – 41,5 ставки, младший медицинский персонал – 79,25 ставки, заместитель директора – 1 ставка, заведующий отделением – 7 ставок, ведущий инженер – 1 ставка, главная медицинская сестра – 1 ставка, бухгалтер – 2 ставки, кассир – 0,7 ставки, заведующий прачечной – 1 ставка, дезинфектор – 2,25 ставки, библиотекарь – 1 ставка, культорганизатор – 1 ставка, психолог – 1 ставка, инструктор по трудовой терапии – 2 ставки, врачи – 3 ставки, повар – 1 ставка, кухонный рабочий – 23,5 ставки, водитель автомобиля – 6 ставок, подсобный рабочий – 1 ставка, слесарь-электрик по ремонту электрооборудования – 1 ставка, слесарь КИПиА – 1,5 ставки, слесарь по эксплуатации и ремонту газового оборудования – 1 ставка, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 1 ставка, садовник – 2 ставки, слесарь-сантехник – 2 ставки, сторож – 1 ставка, уборщик служебных помещений – 4 ставки, дворник – 3,5 ставки, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – 1 ставка, слесарь по ремонту автомобилей – 1 ставка, гардеробщик – 0,75 ставки, лифтер – 2 ставки, машинист по стирке и ремонту спецодежды – 4,5 ставки, оператор дизельной станции – 0,5 ставки, оператор очистных сооружений – 1 ставка, парикмахер – 3,25 ставки, швея – 2 ставки.

В штатные расписания на 2022 и 2023 годы вводится 1 ставка слесаря по ремонту автомобилей. Постановлением правительства РО от 10.12.2014 № 819 и постановлением Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453 «Об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области» (далее – постановление Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453) данная должность не предусмотрена.

По должности слесаря по ремонту автомобилей в 2022 году установлен должностной оклад (ставка заработной платы) по 3-ему квалификационному разряду с 1 января 2022 года по 30 сентября 2022 года в размере 6 422,00 рублей, с 1 октября 2022 года по 31.12.2022 в размере 6 679,00 рублей. Фонд оплаты труда по должности слесаря по ремонту автомобилей на 2022 год составил 116 542,35 рублей, в том числе начисления на выплаты по оплате труда 27 032,1 рублей.

В 2023 году установлен должностной оклад (ставка заработной платы) по 3-ему квалификационному разряду с 1 января 2023 года по 30 сентября 2023 года в размере 6 679,00 рублей, с 1 октября 2023 года по 31.12.2023 в размере 7 047,00 рублей. Фонд оплаты труда по должности слесаря по ремонту автомобилей на 2023 год составил 121 658,6 рублей, в том числе начисления на выплаты по оплате труда 28 218,81 рублей.

Штатными расписаниями на 2022 год в подразделении «хозяйственно-обслуживающий персонал» запланировано 1,25 ставки по должности «парикмахер». Согласно приложению № 2 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 в разделе «административно-управленческий, хозяйственно-обслуживающий персонал» по должности «парикмахер» предусматривается 1,0 ставка из расчета на 200 мест, *необходимо было запланировать 2,25 ставки в подразделении «административно-управленческий, хозяйственно-обслуживающий персонал».*

Следует отметить, что в соответствии с разделом 5 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 дополнительно *при необходимости* могут вводиться должности в штат психоневрологического интерната (отделения) милосердия. Учреждением введены дополнительно 4 ставки по должности «парикмахер» на 200 коек (из расчета 1 на 50 коек) в отделениях милосердия. В проверяемом периоде данные ставки – 3,25 по должности «парикмахер» были вакантны.

Штатными расписаниями на 2022 год в подразделении «хозяйственно-обслуживающий персонал» предусмотрено 5 ставок по должности «Машинист по стирке и ремонту спецодежды». Согласно приложению № 2 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 в подразделении «административно-управленческий, хозяйственно-обслуживающий персонал» по должности «Машинист по стирке и ремонту спецодежды» предусматривается 1,0 ставка на 50 коек, *необходимо было запланировать 9 ставок, вместо 5 по должности «Машинист по стирке и ремонту спецодежды».*

Следует отметить, что в соответствии с разделом 5 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 дополнительно *при необходимости* могут вводиться должности в штат психоневрологического интерната (отделения) милосердия. Учреждением введены дополнительно 4 ставки по должности «Машинист по стирке и ремонту спецодежды» на 200 коек (из расчета 1 на 50 коек) в отделениях милосердия. В проверяемом периоде данные ставки – 4,5 по должности «Машинист по стирке и ремонту спецодежды» были вакантны.

Штатными расписаниями на 2022 и 2023 годы в подразделении «хозяйственно-обслуживающий персонал» предусмотрена 1 ставка по должности «тракторист», которая не предусмотрена приложением № 2 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819.

Согласно разделу 6 приложением № 2 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 директор организации социального обслуживания, исходя из производственной необходимости, имеет право вводить должности, не предусмотренные настоящими нормативами штатной численности, в пределах установленного фонда заработной платы.

Ставка по должности «тракторист» введена по 5 квалификационному разряду с окладом 5 770,00 рублей (с учетом индексации – 6 001,00 рублей). **В постановлении Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453 должность «тракторист» не предусмотрена.**

Согласно Постановлению Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 № 31/3-30 «Об утверждении «Общих положений Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР» 5 разряд присваивается при управлении трактором мощностью двигателя свыше 73,5 кВт (свыше 100 л. с.).

В учреждении имеются 3 трактора (57,4 кВт, 55,16 кВт и 66 кВт) с мощностью двигателей менее 73,5 кВт (свыше 100 л. с.).

Штатными расписаниями на 2022 год в подразделении «медицинская служба» предусмотрено 0,25 ставки по должности «заведующий отделением». Согласно приложению № 2 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 в подразделении «медицинский персонал» по должности «заведующий отделением» предусматривается 1,0 ставка на 300 коек, следовательно, необходимо было запланировать 1 ставку, вместо 0,25 по должности «заведующий отделением».

Штатными расписаниями на 2022 год в подразделении «медицинская служба» предусмотрено 0,25 ставки по должности «врач-терапевт». Согласно приложению № 2

постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 в подразделении «медицинский персонал» по должности «врач-терапевт» предусматривается 1,0 ставка на 500 коек, следовательно, необходимо было запланировать 1 ставку, вместо 0,25 по должности «врач-терапевт».

Штатными расписаниями на 2022 год в подразделении «медицинская служба» предусмотрено 0,25 ставки по должности «врач-стоматолог». Согласно приложению № 2 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 в подразделении «медицинский персонал» по должности «врач-стоматолог» предусматривается 1,0 ставка на 500 коек при наличии стоматологического кабинета, следовательно, необходимо было запланировать 1 ставка, вместо 0,25 по должности «врач-стоматолог».

Штатными расписаниями на 2022 год в подразделении «медицинская служба» предусмотрено 2,25 ставки по должности «врач-психиатр» высшей категории и 0,5 ставки по должности «врач-психиатр» 2 категории. Согласно приложению № 2 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 в подразделении «медицинский персонал» по должности «врач-психиатр» предусматривается 1,0 ставка на 100 коек, следовательно, необходимо было запланировать 4,5 ставки, вместо 2,75 по должности «врач-психиатр».

Кроме того, в штатных расписания на 2022 и 2023 годы предусмотрены должности «санитарка палатная» и «санитарка-ванщица» отсутствующие в нормативах штатной численности для психоневрологических интернатов, утвержденных постановлением Правительства РО от 10.12.2014 № 819.

Штатными расписаниями на 2022 год и на 2023 год дезинфектору в проверяемом периоде установлен должностной оклад по 1 квалификационному уровню 3 квалификационного разряда 5 137,00 рублей (с учетом индексации – 5 343,00 рублей). В соответствии с тарифно-квалификационными характеристиками по общепрофессиональным профессиям рабочих, утвержденными Постановлением Минтруда РФ от 10.11.1992 № 31, дезинфектор выполняет следующие виды работ: дезинсекция (уничтожение и предупреждение размножения вредных насекомых), дератизация и дезодорация (истребление крыс, мышей и полевых грызунов - вредителей) ядовитыми химическими веществами и инсектицидами при помощи специальных машин и оборудования. Подготовка и обслуживание машин и оборудования, приготовление и применение ядохимикатов и других веществ для дезинфекции, дезинсекции и дератизации. Прием, учет, хранение и отпуск ядохимикатов и продуктов для приготовления приманок в соответствии с требованиями инструкций. Проверка качества и исправности средств защиты: противогазов, спецодежды, инвентаря и т.д. – от действия отравляющих веществ. В учреждении отсутствуют данные виды работ, ядовитые химические вещества для истребления крыс, мышей и полевых грызунов в проверяемом периоде не закупались. На оказание услуг по дезинфекции, дезинсекции, дератизации учреждением заключены договоры со сторонними организациями.

Следовало установить оклад по 1 квалификационному уровню 2 квалификационного разряда – 4 853,00 рублей.

Наименование должности	Шт. ед	Фонд заработной платы за 2022 год по 3 разряду	Фонд заработной платы за 2022 год по 2 разряду	Фонд заработной платы за 2023 год по 3 разряду	Фонд заработной платы за 2023 год по 2 разряду
Дезинфектор	2,25	199 646,78	188 612,10	208 411,39	189 043,07
Начисления в фонды 30,2%		60 293,33	56 960,85	62 940,24	57 091,01
Итого		259 940,11	245 572,95	271 351,63	246 134,08

Завышение фонда оплаты труда, включая начисления на выплаты по оплате труда, в 2022 году составило 14,4 тыс. рублей, в 2023 году 25,2 тыс. рублей.

Штатным расписанием на 2022 год запланировано 2 ставки по должности «электромонтер» по 4 квалификационному разряду с минимальным должностным окладом 5 453,00 рублей. К проверке представлены протоколы проверки знаний правил работы в электроустановках: от 22.11.2019 № 1044 присвоена группа по электробезопасности V до и выше 1000В (Голенко А.С.), от 22.11.2019 № 1043 присвоена группа по электробезопасности III до 1000В (Аветисян Е.К.)

Согласно трудовому договору от 09.11.2016 года № 96/16 (с учетом изменений) Аветисяну Е.К. установлен минимальный должностной оклад по 4 квалификационному разряду (5 453,00 рублей с учетом индексации 5 672 рублей), однако согласно присвоенной III группе по электробезопасности Аветисян Е.К. допущен к работе на электроустановках напряжением до 1000В. Таким образом, необходимо установить оклад по 2 квалификационному разряду соответствующему видам работ (разделка, сращивание, изоляция и пайка проводов напряжением до 1000 В), предусмотренных постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 N 31/3-30 «Об утверждении «Общих положений Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР»; раздела «Профессии рабочих, общие для всех отраслей народного хозяйства» Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, выпуск 1».

За проверяемый период Аветисяну Е.К. размер выплаты составил 365 083,71 рублей, включая начисления на выплаты по оплате труда в сумме 84 681,47 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности установления размеров должностных окладов, размеров ставок заработной платы в 2022 году в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453 «Об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области» (далее постановление Правительства РО от 06.07.2016 № 453) директору, заместителю директора, главному бухгалтеру, бухгалтеру, программисту, кассиру, инспектору по кадрам, экономисту, юрисконсульту, культурному организатору, библиотекарю, машинисту по стирке и ремонту спецодежды, заведующему складом, заведующему хозяйством, сторожу, шеф-повару, повару, кухонному рабочему, официанту, мойщику посуды, дворнику, технику, заведующему прачечной, инженеру по охране труда, водителю автомобиля, психологу, заведующему отделением, врачу-психиатру, врачу-стоматологу, врачу-терапевту, старшей медицинской сестре, медицинской сестре палатной, медицинской сестре диетической, санитарке, медицинской сестре по массажу нарушений не установлено.

Проверкой правильности установления повышающего коэффициента к минимальным должностным окладам (ставкам заработной платы) в соответствии с постановлением Правительства РО от 06.07.2016 № 453 нарушений не установлено.

Проверкой правильности увеличения с 01.10.2022 в 1,04 раза размеров должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, ставок заработной платы рабочих государственных учреждений Ростовской области в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 27.06.2022 № 552 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников государственных учреждений Ростовской области, технического и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» нарушений не установлено.

На момент проверки в учреждении имелось 3 внешних и 44 внутренних совместителей.

Справки с основного места работы с графиками и условиями работы по внешним совместителям к проверке представлены.

Продолжительность рабочего времени работников установлена в соответствии со ст. 284 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ). Совместительство оформляется заключением трудового договора с обязательным указанием на то, что данная работа является совместительством. Оплата производится от оклада по должности, занимаемой по совместительству, пропорционально отработанному времени. В таблице учета рабочего времени сведения об отработанном времени по каждой должности отражаются отдельно.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы за объем работ, выполненный по совместительству установлено следующее. Учитывая, что работник работает в рамках двух трудовых договоров, и учет отработанного им времени в таблице учитывается

отдельно (присвоены разные табельные номера), **в расчетной ведомости заработная плата такого работника должна рассчитываться дважды (отдельно – по основному месту работы, отдельно – по совместительству).**

В учреждении проведена специальная оценка условий труда в мае 2022 года, по результатам которой установлен итоговый класс (подкласс) условий труда 3.2, в том числе: старшим медицинским сестрам, медицинским сестрам и др. Специальной оценкой условий труда **установлен повышенный размер оплаты труда работников за работу с вредными и (или) опасными условиями труд.**

В соответствии ч. 5 ст. 282 ТК РФ не допускается работа по совместительству на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, если основная работа связана с такими же условиями.

В нарушение ч. 5 ст. 282 ТК РФ Герасимовой Л.В., Горбовой Г.А., Калмыковой И.С., Кузьмичевой В.М., Панфиловой Т.Н., Петковой О.М., Полозовой Е.Н., Царевой Е.В. работающим по основной должности «медицинская сестра» установлено внутреннее совместительство 0,5 ставки по аналогичной должности «медицинская сестра»; Герашенко С.А., Кириченко Т.В. работающим по основной должности «старшая медицинская сестра» установлено внутреннее совместительство 0,5 ставки по аналогичной должности «старшая медицинская сестра»; Жарковой В.Н. работающим по основной должности «старшая медицинская сестра» установлено внутреннее совместительство 0,5 ставки по должности «медицинская сестра».

Согласно ст. 136 ТК РФ при выплате зарплаты работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника:

- 1) о составных частях зарплаты, причитающейся ему за соответствующий период;
- 2) о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока выплаты зарплаты, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;
- 3) о размерах и основаниях произведенных удержаний;
- 4) об общей денежной сумме, подлежащей выплате

В представленных к проверке расчетных листах указана общая заработная плата как по основному месту работы, так и по совместительству, **отдельно по внутреннему совместительству работники расчетные листы не получали.**

В нарушение ч. 2 ст. 136 ТК РФ учреждением форма расчетного листка не утверждена.

Не соблюдается ч. 4 ст. 103 ТК РФ согласно которой графики сменности доводятся до сведения работников не позднее чем за один месяц до введения их в действие. На графиках сменности отсутствует дата утверждения руководителем, дата ознакомления работников.

Выборочной проверкой доплаты до минимального размера оплаты труда за апрель 2022 года (приказ от 30.11.2022 № 136) нарушений не установлено, **внутренним совместителям заработная плата в расчетной ведомости рассчитывалась одной строкой.**

В учреждении введены доплаты за совмещение должностей, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника. Установление доплат за совмещение должностей отражено в приказах директора. В соответствии со ст. 60.2 ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату (статья 151 ТК РФ).

Выборочно произведена проверка доплаты за совмещение должностей в проверяемом периоде (Бешко Г.В. бухгалтер – совмещает кассира, Голенко А.С. электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования – совмещает слесаря КИПиА) нарушений не установлено.

Проверкой выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размере **4 процентов** от должностного оклада (ставки заработной платы) работникам установлено следующее. Повышенная оплата труда работникам за работу с вредными и (или) опасными

условиями труда в размере 4 % от должностного оклада (ставки заработной платы) установлена по результатам специальной оценки условий труда по следующим должностям: **санитарка палатная, санитарка–ванница, медицинская сестра палатная, кухонный рабочий, шеф-повар, повар, специалист по социальной работе, оператор очистных сооружений, старшая медицинская сестра, повар, слесарь-сантехник, парикмахер, машинист по стирке и ремонту спецодежды, инструктор по трудовой терапии, водитель автомобиля, сестра-хозяйка, фельдшер-лаборант, врач-психиатр, швея.**

Постановлением Правительства РО от 10.12.2014 № 819 предусмотрены должности «санитарка» и «санитарка, выполняющая обязанности банщицы», должности «**санитарка палатная**» и «**санитарка–ванница**» отсутствуют. **Специальной оценкой условий труда определен повышенный размер оплаты труда по должностям отсутствующим в нормативах штатной численности для психоневрологических интернатов.**

Выборочной проверкой повышения оплаты труда работников за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размере 4 % от должностного оклада (ставки заработной платы) по результатам специальной оценки условий труда в августе 2022 года (Агейкина Е.В., Алейникова Н.В., Александрова О.П., Алексиевко Е.А., Арабаджи А.А., Ахмедова И.А., Ахмедова М.М., Ахмедова С.М., Белая А.В., Беседа С.В., Бондаренко А.П., Бондаренко И.В., Борисов В.Г., Брихачко Ю.А., Буртовая О.Н., Васильева Н.П., Веркеева Г.Н., Высочина О.И., Галота В.И., Галузинская Е.В., Герасимова Л.А., Герасимова Л.В., Геращенко С.А., Глимязенко И.В., Глушко Е.А., Глущенко Р.В., Гоголь А.В., Гоголь В.Н., Гончарова А.В., Гончарова Е.А., Гончарова О.Г., Горбова Г.А., Грибов С.В., Губина И.А., Гуменюк С.М., Гунченко Е.Н., Гунченко Л.Н., Данцев В.А., Данцев О.В., Дергачева В.Д., Докучаева А.А., Долголенко Л.Н., Дорошенко Г.П., Дорошенко Е.А., Дугушкина В.В., Дукачѳв Е.П., Дьяченко В.В., Ершов С.А., Ефименко А.С., Ефименко В.В., Жаркова В.Н., Желябовская Е.А., Жукова И.Н., Зайцева В.И., Земляная Г.Н., Земляная Т.А., Золотовская О.Н., Золотухина З.Н., Зуева О.А., Ильченко Е.В., Калинина К.П., Калинина О.Л., Калмыкова И.С., Кандаурова В.А., Кандаурова Н.В., Карпушина Н.В., Киндрик В.В., Кириченко И.Ю., Кириченко С.А., Кириченко Т.В., Кириченко Ю.А., Клочкова Т.В., Ковалѳва Н.С., Ковалѳва С.Ю., Кожушкова Л.В., Козлова Л.В., Колесникова Н.А., Комарова Е.И., Кошланская Л.М., Краснова Н.П., Кузнецова М.Н., Кузьмичева В.М., Кучеренко Л.Н., Ларѳков И.В., Левина О.А., Лемента Е.А., Лозовая З.В., Лысенко Н.В., Любичский А.Н., Майлибаева Н.А., Макаревич А.Р., Максисѳ Е.В., Малыш Н.А., Малыш Н.А., Манушина Е.Н., Мельникова Н.П., Минюкова И.Н., Миронова О.В., Мстойян Л.К., Мясоедова Н.П., Никитина С.А., Николенко Н.Л., Нихаев С.В., Нихаева О.Н., Осипова Н.А., Осипова Т.А., Панфилова Т.Н., Парашенко Н.В., Пашенко П.Ю., Петкова О.М., Петрова Е.А., Петрыкина Г.Н., Плантич С.В., Полунина Н.В., Приходько В.Г., Приходько Е.В., Ракачева Н.И., Ревин А.В., Романов С.И., Рыбалкина С.И., Сабаджиева В.В., Серяк И.Н., Скоков В.В., Скоробогатова А.В., Слабоусова И.В., Смолякова Г.В., Согрина Е.Н., Сокиренко Т.А., Сорочотяга И.П., Тараканова О.Ю., Терников Ю.Н., Тищенко Е.Н., Ткачева Ю.А., Трофина С.В., Труфанова И.И., Устимова Е.А., Файтилевич Н.А., Холодов А.Ю., Царева Е.В., Чернова И.А., Чеснокова Л.В., Шацкая Л.Е., Швачко И.И., Шепелева Л.И., Шлеверда Е.В., Шляхова Т.А., Шоробура Е.Л., Шпак А.С., Шпак Е.С., Щербакова Г.А., Ярец А.С.) нарушений не установлено.

В целях стимулирования медицинских работников, работающих в государственных учреждениях, к повышению профессиональной квалификации и компетенции, к должностному окладу устанавливается выплата за квалификацию. Проверкой правильности установления **повышающего коэффициента к должностному окладу медицинскому персоналу за квалификацию** установлено следующее.

Выплата за квалификацию к должностному окладу за высшую квалификационную категорию в размере 0,25 процентов устанавливалась следующим работникам: Алейникова Н.В., Высочина О.И., Горбова Г.А., Герасимова Л.В., Геращенко С.А., Дергачева В.Д., Жукова И.Н., Калмыкова И.С., Кириченко Т.В., Ковалева С.Ю., Ковалева Н.С., Краснова Н.П., Панфилова Т.Н., Петрыкина Г.Н., Полозова Е.Н., Петкова О.М., Ракачева Н.И., Ткачева Ю.А., Царева Е.В., Полунина Н.В., нарушений не установлено.

Выплата за квалификацию к должностному окладу за высшую квалификационную категорию в размере 0,20 процентов устанавливалась следующим работникам: Кузьмичева В.М., Клочкова Т.В., Максись Е.В., нарушений не установлено.

В учреждении производилась **выплата за наличие ученой степени**, работнику Холодову А.Ю., имеющего ученую степень кандидата наук в соответствии с профилем выполняемой работы – 20 процентов от должностного оклада, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой начисления **выплаты за классность** водителям автомобилей в проверяемом периоде установлено следующее. Водителям Лозовому И.Г. (работал с 20.01.2009 по 27.02.2023), Дукачеву Е.П. (работает с 06.06.2018), Гришакову М.А. (работал с 18.01.1996 по 27.01.2023), Гребещенко А.М. (работает с 07.06.2018) производилась выплата в размере 25 % за 1-й класс, водителю Мартынову Е.Ю. (работает с 06.08.2019) в размере 10 % за 2-й класс, нарушений не установлено. Протоколы заседания квалификационной комиссии о присвоении соответствующего класса водителям к проверке представлены.

Выборочной проверкой правильности установления **доплаты за работу в ночное время** в марте 2022 и феврале 2023 года нарушений не установлено, расчет производился путем деления должностного оклада (ставки заработной платы) работника на среднемесячное количество рабочих часов в соответствующем календарном году в зависимости от количества часов в рабочей неделе.

Проверкой правильности установления **доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни** в марте 2022 и феврале 2023 года нарушений не установлено, расчет производился путем деления должностного оклада (ставки заработной платы) работника на среднемесячное количество рабочих часов в соответствующем календарном году в зависимости от количества часов в рабочей неделе.

Проведена выборочная проверка правильности начисления и выплаты за качество выполняемых работ.

Пунктом 4.5. раздела 4 постановления Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453 предусмотрена выплата за качество выполняемых работ работникам государственных учреждений в размере до 200% *минимального размера должностного оклада* (ставки заработной платы), установленного локальным нормативным актом государственного учреждения, в пределах фонда оплаты труда.

Выплата за качество выполняемых работ устанавливается на определенный период времени в течение соответствующего финансового года. Выплата к минимальному должностному окладу (ставке заработной платы), установленным локальным нормативным актом государственного учреждения, за качество выполняемых работ устанавливается с учетом уровня профессиональной подготовленности, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, учитывая выполнение показателей эффективности деятельности, установленных в трудовых договорах (дополнительных соглашениях к трудовым договорам).

К проверке представлен Коллективный договор государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» с 21.12.2021 по 20.12.2024 прошел уведомительную регистрацию в управлении по труду министерства труда и социального развития Ростовской области от 18.01.2022 года, регистрационный № 16587/22-45.

В учреждении Положение о порядке установления выплаты за качество выполняемых работ работникам ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» является приложением № 2 к действующему коллективному договору учреждения (далее – приложение № 2 к Коллективному договору).

В соответствии с разделом 3 «Порядок установления выплаты за качество выполняемых работ» приложения № 2 к Коллективному договору выплата за качество выполняемых работ устанавливается ежемесячно. Решение об установлении выплаты за качество выполняемых работ принимается директором учреждения на основании ходатайств в отношении каждого работника и

в пределах экономии фонда оплаты труда. Установленные размеры выплаты за качество выполняемых работ оформляются приказом директора.

Критерии установления выплаты за качество выполняемых работ к минимальным размерам должностных окладов разработаны: для работников, относящихся к рабочим профессиям; для специалистов, служащих, руководителей структурных подразделений; для младшего, старшего и среднего медицинского персонала.

В соответствии с разделом 4 «Установление выплаты за качество выполняемых работ» приложения № 2 к Коллективному договору выплата за качество выполняемых работ устанавливается работникам учреждения в размере до 200 процентов минимального размера должностного оклада (ставки заработной платы) в пределах фонда оплаты труда.

Решение об установлении выплаты за качество выполняемых работ руководителям, специалистам, служащим и рабочим, и ее размерах принимается с учетом уровня профессиональной подготовленности работника, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, учитывая выполнение показателей эффективности деятельности.

Заместителям руководителя, главному бухгалтеру учреждения размер выплаты за качество выполняемых работ к должностному окладу снижается не менее чем на 10 процентов от размера выплаты за качество выполняемых работ, установленного руководителю государственного учреждения. Выплата за качество выполняемых работ производится пропорционально отработанному времени.

В проверяемом периоде выплаты за качество выполняемых работ осуществлялись на основании приказов директора учреждения. Расчет производился от минимального размера должностного оклада (ставки заработной платы).

Проверкой расчета выплаты за качество выполняемых работ за июль 2022 года (приказ от 29.07.2022 № 215) установлено следующее. Руководителями структурных подразделений подписывались ходатайства за период с 1 июля 2022 по 31 июля 2022 года в отношении каждого работника с учетом выполнения критериев как 29.07.2022, так и 31.07.2022. **Представлен протокол от 29.07.2022 № 7 подписанный ранее, чем вышеуказанные ходатайства.**

Заведующему складом Шоробура А.А. в июле 2022 года **неверно установлена выплата** в размере 7036,58 рублей. Расчет выплаты производился от оклада 6 157,00 рублей, необходимо было произвести расчет от минимального размера должностного оклада (ставки заработной платы) по должности «заведующий складом» **5 862,00 рублей.**

Произведен перерасчет выплаты за качество выполняемых работ за 2022 года у заведующего складом Шоробура А.А.

2022 г.	Расчет выплаты за качество в соответствии с мин. должностным окладом по должности «Заведующий складом»	Расчет выплаты за качество с окладом, по которому производился расчет	% выплаты, установленный приказом	Должно было быть начислено	Фактически начислено	Переплата
оклад	5862	6157				
январь		13853,24	200	13189,5	13853,24	663,74
февраль		0	0	0	0	0
март		12314	200	11724	12314	590
апрель		12314	200	11724	12314	590
май		12314	200	11724	12314	590
июнь		11727,62	200	11165,72	11727,62	561,9
июль		7036,58	200	6699,43	7036,58	337,15
август	10194,78		200			
сентябрь	7993,64		200			
индексация оклада	6067					

октябрь	12134		200		
ноябрь	12134		200		
декабрь	12134		200		
			ИТОГО:	66226,65	69559,44
					3332,79

В ходе перерасчета выявлено, что в январе, в марте, в апреле, в мае, в июне и июле 2022 года расчет выплаты производился от оклада 6 157,00 рублей, а не от минимального размера должностного оклада (ставки заработной платы) по должности «заведующий складом» 5 862,00 рублей. Всего переплата составила 3 332,79 рублей.

Кроме того, согласно ходатайству руководителя структурного подразделения за период с 1 июля 2022 по 31 июля 2022 года в отношении санитарки палатной Шпак Е.С. установлен коэффициент в размере 200 % согласно выполненным критериям, в протоколе от 29.07.2022 № 7 и в приказе от 29.07.2022 № 215 несоответствие – 190 % без обоснования снижения коэффициента.

Имели место случаи устанавливания выплат стимулирующего характера за качество выполняемых работ к должностному окладу до окончания отчетного периода (приказ от 29.07.2022 № 215, от 29.04.2022 № 136).

Работникам произведены выплаты за качество выполняемых работ при наличии дисциплинарных взысканий – выговор и замечание (приказы от 02.02.2023 № 23 и № 24 «Об объявлении дисциплинарного взыскания») без учета п. 3.5. Положения о порядке установления выплаты за качество выполняемых работ работникам (приложение № 2 к коллективному договору учреждения) по приказу от 28.02.2023 № 43 «Об установлении выплаты за качество выполняемых работ» следующим работникам: Шпак Е.С., Бондаренко И.В. – выговор; Панфилова Т.Н., Дергачева В.Д., Петкова О.М., Чернова И.А., Кириченко Т.В., Жаркова В.Н. – замечание.

ФИО	Выплата за качество при наличии дисциплинарного взыскания
Геращенко Светлана Александровна	17 264,00
Чернова Ирина Александровна	5 758,20
Шпак Елена Станиславовна	1 645,20
Бондаренко Инна Владимировна	12 167,60
Дергачева Валентина Дмитриевна	4 758,00
Жаркова Виктория Николаевна	7 249,28
Кириченко Татьяна Викторовна	12 948,00
Панфилова Татьяна Николаевна	5 551,00
Петкова Ольга Михайловна	5 551,00
Итого	72 892,28

Выплаты составили 94 905,75 рублей, в том числе начисления на выплаты по оплате труда 22 013,47 рублей.

Выплаты за качество выполняемых работ директору устанавливались приказами минтруда области и выплачивались ежеквартально в следующих размерах: за 1 квартал 2022 года размер ежемесячной выплаты за качество выполняемых работ по итогам работы согласно приказу минтруда области – 185% или 40 074,7 рублей в месяц (за квартал 120 224,1 рублей), экономия фонда оплаты труда, сложившаяся в учреждении за 1 квартал 2022 года, составила 10 808 775,83 рублей, 20 % от сложившейся экономии составляет 2 161 755,17 рублей, фактически выплачено 120 224,10 рублей;

за 2 квартал 2022 года размер ежемесячной выплаты за качество выполняемых работ по итогам работы согласно приказу минтруда области – 185% или 40 074,7 рублей в месяц (за квартал

120 224,1 рублей), экономия фонда оплаты труда, сложившаяся в учреждении за 2 квартал 2022 года, составила 11 082 785,81 рублей, 20 % от сложившейся экономии составляет 2 216 557,16 рублей, фактически выплачено 120 224,10 рублей;

за 3 квартал 2022 года размер ежемесячной выплаты за качество выполняемых работ по итогам работы согласно приказу минтруда области – 185% или 40 074,7 рублей в месяц (за квартал 120 224,1 рублей), экономия фонда оплаты труда, сложившаяся в учреждении за 3 квартал 2022 года, составила 10 173 343,84 рублей, 20 % от сложившейся экономии составляет 2 034 668,77 рубля, фактически выплачено 103 829,90 рублей.

за 4 квартал 2022 года размер ежемесячной выплаты за качество выполняемых работ по итогам работы согласно приказу минтруда области – 195% или 43 931,55 рублей в месяц (за квартал 131 794,65 рублей), экономия фонда оплаты труда, сложившаяся в учреждении за 4 квартал 2022 года, составила 10 550 832,49 рублей, 20 % от сложившейся экономии составляет 2 110 166,50 рублей, фактически выплачено 131 794,65 рублей.

По итогам за период с января по декабрь 2022 года выплаты за качество выполняемых работ директора не превысили 20 % экономии фонда оплаты труда (экономия фонда оплаты труда составила 42 615 737,97 рублей, 20 % от сложившейся экономии составляет 8 523 147,59 рублей, фактически выплатили 492 466,95 рублей).

За январь 2023 года размер ежемесячной выплаты за качество выполняемых работ по итогам работы согласно приказу минтруда области – 190% или 42 805,1 рублей, экономия фонда оплаты труда, сложившаяся в учреждении за январь 2023 года, составила 2 717,0 рублей, 20 % от сложившейся экономии составляет 543,4 тыс. рублей, фактически выплачено 42 805,1 рублей.

В соответствии с пунктом 4.6.2. Положения главному бухгалтеру учреждения размер выплаты за качество выполняемых работ к должностному окладу снижался на 10% от размера выплаты за качество выполняемых работ, установленного директору учреждения.

Произведена выплата заместителю директора Щербакову С.А. при наличии дисциплинарного взыскания – выговора (приказ 15.11.2022 № 324 «Об объявлении дисциплинарного взыскания») без учета п. 3.5. Положения о порядке установления выплаты за качество выполняемых работ работникам (приложение № 2 к коллективному договору учреждения) по приказу от 22.12.2022 № 359 «Об установлении установления выплаты за качество выполняемых работ работникам за 4 квартал 2022 года» в сумме 99 922,68 рублей.

Выплаты составили 130 099,33 рублей, в том числе начисления на выплаты по оплате труда 30 176,65 рублей.

Проведена выборочная проверка правильности начисления и выплаты за интенсивность и высокие результаты работы в целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» за ноябрь 2022 года и февраль 2023 года.

Приказом минтруда области 16.12.2015 № 399 «О порядке проведения оценки эффективности деятельности государственных учреждений социального обслуживания населения, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области», с учетом изменений и дополнений, внесенных приказами минтруда области от 01.11.2019 № 299 «О внесении изменений в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 16.12.2015 № 399» и от 20.05.2020 № 132 «О внесении изменений в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 16.12.2015 № 399» установлены показатели эффективности деятельности работников, критерии их оценки, порядок проведения оценки эффективности деятельности работников для установления выплаты за интенсивность и высокие результаты работы.

Приказом минтруда области от 25.05.2022 № 136 «О порядке проведения оценки эффективности деятельности государственных учреждений социального обслуживания населения, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, их руководителей и работников» (далее – приказ минтруда области от 25.05.2022 № 136) утверждены показатели эффективности деятельности работников государственных учреждений социального обслуживания населения, подведомственных минтруду области (приложение № 4). Приказ

вступил в силу со дня его утверждения (с 25.05.2022). Действие приказа минтруда области от 16.12.2015 № 399 (с учетом изменений и дополнений) отменено.

В соответствии с п. 4.4 раздела 4 Приложения № 1 к постановлению Правительства РО от 06.07.2016 № 453 выплата устанавливается ежемесячно в пределах средств областного бюджета, предусмотренных государственному учреждению на введение данной выплаты. Конкретные размеры выплаты утверждаются приказом руководителя государственного учреждения.

К проверке представлено Положение об оплате труда работников ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» (приложение № 1 к коллективному договору учреждения). Согласно пункту 4.4.1 вышеуказанного Положения установлении размера выплаты за интенсивность и высокие результаты работы производится на основе показателей эффективности деятельности врачей, среднего и младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг). Максимальное суммарное количество баллов при оценке критериев – 100 баллов. **Вышеуказанное Положение не в полной мере приведено в соответствие с приказом минтруда области приказом минтруда области от 25.05.2022 № 136, порядок расчета и стоимостная оценка одного балла не определены.**

В 2022 году для **выплаты за интенсивность и высокие результаты работы** в рамках указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» предусмотрено в фонде оплаты труда 8 985,81 тыс. рублей. Фактически выплата за интенсивность и высокие результаты работы составила – 9 640,9 тыс. рублей. Согласно пояснениям главного бухгалтера учреждения разница в 655,1 тыс. рублей выплачена за счет «премиальных выплат». Пояснительная главного бухгалтера прилагается.

В 2023 году **выплата за интенсивность и высокие результаты работы** в рамках указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 предусмотрена в фонде оплаты труда в сумме 12 555,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности начисления **выплаты за интенсивность и высокие результаты работы** медицинским работникам за ноябрь 2022 года и февраль 2023 года установлено следующее. Выплата осуществлялась на основании приказов руководителя от 30.11.2022 № 33, № 339 и от 28.02.2023 № 44, №45, устанавливалась выплата за интенсивность и высокие результаты работы.

Фактически определение размера выплаты за интенсивность и высокие результаты работы работнику осуществлялось исходя из фактического количества набранных им баллов на основании стоимостной оценки одного балла, рассчитанного для той категории работников, к числу которой относится этот работник. Стоимостная оценка одного балла определялась путем деления объема средств, необходимых для поддержания в учреждении уровня оплаты труда по конкретной категории работников, на общее количество баллов, набранных всеми работниками, относящимися к этой категории.

К проверке представлены оценочные листы выполнения результативности и эффективности деятельности за ноябрь 2022 года и февраль 2023 года по среднему и младшему медицинскому персоналу с указанием количества баллов в разрезе критериев. **Максимальное суммарное количество баллов (100 баллов) не присвоено ни одному из работников, при этом обоснование в случае снижения баллов отсутствует.**

На основании оценочных листов составлен протокол заседания комиссии от 30.11.2022 года № 10, согласно которому **стоимость одного балла – 400,00 рублей**, сумма распределяемых средств для среднего медицинского персонала – 75 000,00 рублей, для младшего медицинского персонала – 210 000,00 рублей. **При расчете суммы к выплате выявлены арифметические ошибки:**

№ п/п	ФИО	Баллы согласно протоколу от 30.11.2022 года № 10	Сумма, установленная приказом от 30.11.2022 № 339	Сумма после перерасчета	Отклонения
1.	Максись Е.В.	6,12	2450	2448	-2
2.	Жукова И.Н.	13,62	5450	5448	-2
3.	Ахмедова И.А.	11,87	4750	4748	-2

4.	Данцев О.В.	10,12	4050	4048	-2
5.	Земляная Г.Н.	11,87	4700	4748	48
6.	Земляная Т.А.	10,12	4050	4048	-2
7.	Манушина Е.Н.	11,37	4550	4548	-2
8.	Миронова О.В.	10,37	4150	4148	-2
9.	Николенко Н.Л.	11,87	4750	4748	-2
10.	Слабоусова И.В.	9,87	3950	3948	-2
11.	Сокиренко Т.А.	11,87	4750	4748	-2
12.	Шепелева Л.И.	13,87	5550	5548	-2

Таким образом, учреждением необоснованно произведены округления в большую сторону. Подобные нарушения повторялись систематически в проверяемом периоде.

Кроме того, согласно приказу от 30.11.2022 № 339 санитарке палатной Земляной Галине Николаевне установлена выплата в сумме 4 700,00 рублей, в протоколе от 30.11.2022 года № 10 4 750,00 рублей, фактически выплата составила 4 750,00 рублей. **Переплата составила 50 рублей.**

Произведен анализ выполнения целевых показателей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и постановлением Правительства Ростовской области от 12.11.2012 № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников», которым определена, начиная с 2013 года динамика соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников к средней заработной плате по Ростовской области.

Согласно сведениям о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала (код формы по ОКУД 0606049) среднемесячная заработная плата отдельных категорий работников учреждения по состоянию на 01.01.2023 составила: среднего медицинского персонала – 35 569,38 рублей при плановом показателе на 2022 год – 35 569,30 рублей (100 %), младшего медицинского персонала – 35 569,34 рублей при плановом показателе на 2022 год – 35 569,30 рублей (100 %);

Согласно сведениям о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала (код формы по ОКУД 0606049) среднемесячная заработная плата отдельных категорий работников учреждения по состоянию на 01.03.2023 составила: среднего медицинского персонала – 38 666,28 рублей при плановом показателе на 2023 год – 38 663,8 рублей (100 %), младшего медицинского персонала – 38 666,05 рублей при плановом показателе на 2023 год – 38 663,8 рублей (100 %).

Проверкой премиальных выплат по итогам работы установлено следующее.

В учреждении «Положение о премировании работников ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» (далее – Положение о премировании работников) является приложением № 3 к коллективному договору учреждения на 2022-2024 годы.

В соответствии с пунктом 1.5 Положения о премировании работников премии устанавливаются в целях поощрения работников учреждения за выполненную работу и выплачиваются по результатам оценки (критериев) эффективности их деятельности с учетом выполнения установленных показателей премирования в пункте 4.4 Положения о премировании работников.

Согласно пункту 1.3 Положения о премировании работников, утвержденного приказом минтруда области от 01.03.2017 № 55 и пункту 4.3. постановления Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453 отчетным периодом для выплаты премии считается квартал.

Установлено противоречие в Положении о премировании работников, а именно в пункте 1.7 вышеуказанного положения отчетным периодом считается квартал, а в пункте 4.1. – отчетным периодом считается квартал, год.

В ходе проверки установлено, что премии выплачивались работникам только в январе и в июне 2022 года, заместителю директора и главному бухгалтеру премии выплачивались ежеквартально.

К проверке представлен приказ от 26.01.2022 № 18 «Об установлении премии работникам инженерной службы» за своевременно, качественно и добросовестно выполненные ремонтные работы по электроснабжению и теплоснабжению здания клуба-библиотеки в размере 10 000,00 рублей, следующим работникам: Комарову О.А., Семенову В.Ю., Данцеву Д.А., Голенко А.С., Аветисяну Е.К., Галота В.И. и Гоголю А.В. **Протоколы заседания комиссии по премированию к проверке не представлены, оценка выполнения критериев не проводилась.**

Проверкой правильности начисления премии в январе 2022 года согласно приказу по учреждению от 26.01.2022 № 18 нарушений не установлено.

В нарушение пункта 4.3. постановления Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453, пунктов 1.8 и 5.5 Положения о премировании работников установлена премия в честь празднования Дня социального работника и Дня медицинского работника. Согласно приказу от 06.06.2022 года № 166 «О поощрении работников ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» за плодотворную и добросовестную работу по оказанию социальных услуг, в честь празднования Дня социального работника и дня медицинского работника» установлена премия в размере 6 000,00 рублей следующим работникам: бухгалтеру Ревинной К.Г., специалисту по кадрам Кравцовой С.В., слесарю сантехнику Гоголю А.В., санитарке палатной Герасимовой Л.А., медицинской сестре Полозовой Е.Н. **Протоколы заседания комиссии по премированию к проверке не представлены, оценка выполнения критериев не проводилась. В представленных к проверке ходатайствах на премирование указан размер премии – 5 000,00 рублей, обоснование конкретного размера премии, предусмотренной к выплате в ходатайствах, не отражено.**

По приказам минтруда области директору выплачивалась ежеквартальная премия в размере 8 751,4 рублей за 1 квартал 2022 года, в размере 10 939,3 рублей за 2 квартал 2022 года, в размере 10 939,3 рублей за 3 квартал 2022 года, в размере 13 127,10 рублей за 4 квартал 2022 года. Проверкой начисления и выплаты премий директору учреждения нарушений не установлено.

Согласно п. 4.3 Положения о премировании работников премирование заместителя директора и главного бухгалтера учреждения снижается не менее чем на 10 процентов от размера премирования, установленного руководителю учреждения.

Заместителю директора и главному бухгалтеру учреждения ежеквартальная премия выплачивались на основании приказов директора в размере 7 876,26 рублей за 1 квартал 2022 года, в размере 9 845,37 рублей за 2 квартал 2022 года, в размере 9 845,37 рублей за 3 квартал 2022 года, в размере 11 814,39 рублей за 4 квартал 2022 года. Проверкой начисления и выплаты премий директору учреждения нарушений установлено следующее.

В нарушение п. 5.9 Положения о премировании работников (приложение № 3 к коллективному договору учреждения) заместителю директора Щербакову С.А. по приказу от 22.12.2022 № 360 «Об установлении премии по итогам работы за 4 квартал 2022 года» произведена выплата премии в сумме 11 814,39 рублей при наличии дисциплинарного взыскания – выговора (приказ 15.11.2022 № 324 «Об объявлении дисциплинарного взыскания»).

Выплата составила 15 382,33 рублей, в том числе начисления на выплаты по оплате труда 3 567,94 рублей.

В 2022 году ежеквартальные выплаты премии работникам учреждения не производились. *Согласно объяснительной директора и главного бухгалтера учреждения запланированные средства были израсходованы на выплаты за интенсивность и высокие результаты работы.*

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 29.12.2021 было запланировано на выплату премии 2% – 1 340,6 тыс. рублей. На 2022 год на выплаты за интенсивность и высокие результаты работы было запланировано 8 985,8 тыс. рублей, начислено 9 640,9 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства РО от 06.07.2016 № 453 работникам может быть оказана **материальная помощь**. Решение об оказании материальной помощи работникам государственного учреждения и ее конкретных размерах принимает руководитель государственного учреждения на основании письменного заявления работника, руководителю государственного учреждения - министерство труда и социального развития Ростовской области. В проверяемом периоде выплата материальной помощи не производилась.

Следует отметить, что в связи с переводом с 1 февраля 2022 года на полный карантин (временную изоляцию (обсервацию) проживания в учреждении на протяжении двух рабочих смен в 14 календарных дней работников учреждений вместе с получателями социальных услуг) произведены выплаты в феврале 2022 года на общую сумму 4 140 000,00 рублей за счет субсидии автономным учреждениям за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области по КФО 5, в том числе:

по 60 000,00 рублей выплаты получили Агейкина Е.В., Беседа С.В., Васильева Н.П., Геращенко С.А., Голенко А.С., Гончарова А.В., Горбунова А.А., Гюльмамедов О.В., Дергачева В.Д., Долголенко Л.Н., Дорошенко Е.А., Дукачев Е.П., Дьяченко В.В., Ефименко А.С., Жаркова В.Н., Земляная Т.А., Земляной А.И., Ильченко Е.В., Калинина К.П., Калинина О.Л., Калмыкова И.С., Карпушин А.В., Карпушина Н.В., Кириченко И.Ю., Кириченко Т.В., Клочкова Т.В., Ковалёва С.Ю., Кожушкова Л.В., Козлова Л.В., Комарова Е.И., Кошланская Л.М., Ларьков И.В., Левина О.А., Лысенко Н.В., Максись Е.В., Минюкова И.Н., Никитина С.А., Николенко Н.Л., Панфилова Т.Н., Петрыкина Г.Н., Плантич С.В., Полозова Е.Н., Рыбалкина С.И., Скоробогатова А.В., Слабоусова И.В., Ткачева Ю.А., Труфанова И.И., Царева Е.В., Шацкая Л.Е., Шпак А.С., Ярец А.С.;

по 30 000,00 рублей выплаты получили Бондаренко И.В., Высочина О.И., Галота В.И., Герасимова Л.В., Гончарова О.Г., Горбова Г.А., Гузенко Л.И., Гуменюк С.М., Гунченко Л.Н., Докучаева А.А., Ершов С.А., Ефименко В.В., Желябовская Е.А., Зайцева В.И., Золотовская О.Н., Кандаурова В.А., Киндрик В.В., Кучеренко Л.Н., Мельникова Н.П., Миронова О.В., Мясоедова Н.П., Осипова Н.А., Парашенко Н.В., Петкова О.М., Петрова Е.А., Приходько В.Г., Ревин А.В., Сабаджиева В.В., Савич А.В., Согрина Е.Н., Сорочотяга И.П., Чернова И.А., Швачко И.И., Шепелева Л.И., Шлеверда Е.В., Шоробура Е.Л.

Проверкой порядка **расчета среднего заработка для начисления отпускных сумм и компенсаций при увольнении** установлено следующее.

В соответствии с ч. 1 ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Приказом 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» (далее – приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н) утверждена записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) являющаяся первичным учетным документом при расчете отпускных или компенсации за неиспользованный отпуск.

В учреждении записка-расчет (ф. 0504425), заполненная в соответствии с требованиями не применяется при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях. К проверке представлены «расчет среднего заработка и сумм для начисления», в которых не указываются номера приказов – оснований для расчета среднего заработка.

Отсутствие записки-расчета является нарушением требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, на общую сумму 11 171,4 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 9 830,5 тыс. рублей, в 2023 году – 1 340,9 тыс. рублей.

В нарушение ст. 136 ТК РФ оплата отпуска производилась позднее, чем за три дня до его начала. Так, например, у Карпушина А.В. дата начала отпуска – 20.09.2022, а дата перечисления суммы отпускных 41 451,76 рублей – 19.09.2022; у Парфенова Н.А. дата начала отпуска – 01.02.2022, а дата перечисления суммы отпускных 19 796,84 рублей – 02.02.2022; у Веркеевой Г.Н. дата начала отпуска – 01.02.2022, а дата перечисления суммы отпускных 25 315,64 рублей – 02.02.2022; у Юрченко С.В. дата начала отпуска – 01.02.2022, а дата перечисления суммы отпускных 18 116,28 рублей – 02.02.2022.

Итого выплачено заработной платы с нарушением трудового законодательства на сумму 104,7 тыс. рублей

В ходе проверки своевременности выплаты всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, при прекращении трудового договора в соответствии со ст. 140 ТК РФ (производится в день увольнения работника) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой удержания налога на доходы физических лиц в сентябре 2022 года (Аветисян Е.К., Агейкина Е.В., Алейникова Н.В., Александрова О.П., Алексиевко Е.А., Ахмедова И.А., Ахмедова М.М., Ахмедова С.М., Бебешко Г.В., Белая А.В., Беседа С.В., Бондаренко Е.В., Борисов В.Г., Брихачко Ю.А., Букурова С.А., Буртовая О.Н., Васильева Н.П., Веркеева Г.Н., Галота В.И., Герасимова Л.А., Глимязенко И.В., Глушко Е.А., Глущенко Р.В., Карпушина Н.В., Клочкова Т.В., Ковалёва Н.С., Ковалёва С.Ю., Кожушко И.И., Колесникова Н.А., Комаров О.А., Комарова Е.И., Кочковой С.А., Краснова Н.П., Кузнецова М.Н., Кучеренко Л.Н., Лемента Е.А., Лозовая З.В., Лозовой И.Г., Любичкий А.Н., Майлибаева Н.А., Макаревич А.Р., Малыш Н.А., Малыш Н.А., Мартынов Е.Ю., Мельникова Н.П., Минюкова И.Н., Миронова О.В., Мстоян Л.К., Мясоедова Н.П., Назарук В.В., Никитина С.А., Николенко Н.Л., Нихаев С.В., Нихаева О.Н., Осипова Т.А., Панфилова Т.Н.) и январе 2023 года (Гоголь В.Н., Голенко А.С., Гончарова А.В., Гончарова Е.А., Горбова Г.А., Горбунова А.А., Гребешенко А.М., Грибов С.В., Гришаков М.А., Губина И.А., Гуменюк С.М., Гунченко Е.Н., Гусейнов В.Г., Гусейнова Т.Н., Данцев Д.А., Данцев О.В., Дергачева В.Д., Докучаева А.А., Дорошенко В.Б., Дорошенко Г.П., Дорошенко Е.А., Дугушкина В.В., Дукачёв Е.П., Дьяченко В.В., Ефименко А.С., Жаркова В.Н., Желябовская Е.А., Жукова И.Н., Зайцева В.И., Земляная Г.Н., Земляной А.И., Золотовская О.Н., Золотухина З.Н., Зуева О.А., Ильченко Е.В., Ильченко О.П., Калинина К.П., Калинина О.Л., Калмыкова И.С., Кандаурова В.А., Кандаурова Н.В., Каплун Л.В., Карпенко Г.Н., Карпушин А.В., Петрыкина Г.Н., Плантич С.В., Полозова Е.Н., Полунина Н.В., Ракачева Н.И., Ревин А.В., Ревина К.Г., Романов С.И., Сабаджиева В.В., Семёнов В.Ю., Серяк И.Н., Скоков В.В., Слабоусов С.А., Слабоусова И.В., Согрина Е.Н., Сокиренко Т.А., Сорочотяга И.П., Степанова Е.А., Сырова И.А., Терников Ю.Н., Тищенко Е.Н., Ткачева Ю.А., Устимова Е.А., Ушанева Е.П., Файтилевич Н.А., Фесенко Л.А., Херувимов М.В., Хомченко С.А., Царева Е.В., Чернова И.А., Чеснокова Л.В., Шацкая Л.Е., Швачко И.И., Шепелева Л.И., Ширин Н.И., Шляхова Т.А., Шоробура А.А., Шоробура Е.Л., Шпак А.С., Шпак Е.С., Щербаков С.А., Щербакова Г.А., Щербакова Г.А., Юрченко С.В., Янченко Г.А., Ярец А.С.) нарушений не установлено.

Кратность дохода к среднему доходу работников за период с января по декабрь 2022 года директора составила – 3,3, заместителя директора – 2,4, главного бухгалтера – 2,6; за январь – февраль 2023 года директора составила – 1,9, заместителя директора – 1,5, главного бухгалтера – 1,8.

Учёт расчётов по заработной плате осуществляется в программном комплексе «1:С». Учёт расчётов по заработной плате в учреждении осуществляется в журнале операций № 6 (ф. 0504071) расчетов по оплате труда. Форма журнала операций № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Начисление заработной платы в учреждении производится на основании первичных документов, утвержденных руководителем: табелей учета использования рабочего времени, приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках. Форма расчетного листка утверждена учетной политикой учреждения.

Форма расчетной ведомости (ф. 0504402) соответствует форме первичных учетных документов по начислению заработной платы, согласно Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, но формируется с нарушениями: не отображены все виды доплат, отдельные доплаты объединены в «Прочие начисления и выплаты» и «компенсационные выплаты», начисление работникам заработной платы по основной должности и по должности, замещаемой по внутреннему совместительству, отражаются одной строкой (осуществляется вместе). Кроме того, в расчетных ведомостях отсутствуют подписи ответственного исполнителя.

В представленных карточках-справках указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения: отсутствуют сведения об образовании, о количестве детей, о квалификационной категории медицинских работников, отсутствуют реквизиты приказов на выплату установленных доплат и их размеров и др.

Выплата заработной платы в проверяемом периоде в учреждении осуществлялась в безналичной форме, с перечислением на банковские карты работников. В ходе проверки своевременности перечисления заработной платы нарушений не установлено.

В ходе проверки за период с 01.01.2022 по 28.02.2023 выявлено:

Не приведен в соответствие с действующим законодательством пункт 5.1. Устава учреждения, услуга «в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности» не соответствует постановлению Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 785 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг». На несоответствие в Уставе указывалось в актах проверки минтруда области от 23.12.2020 года и от 09.02.2023 года.

В штатных расписаниях на 2022 и 2023 годы предусмотрены должности «санитарка палатная» и «санитарка-ванщица» отсутствующие в нормативах штатной численности для психоневрологических интернатов, утвержденных постановлением Правительства РО от 10.12.2014 № 819. Специальной оценкой условий труда определен повышенный размер оплаты труда по должностям «санитарка палатная» и «санитарка-ванщица» отсутствующим в нормативах штатной численности для психоневрологических интернатов.

По должности «дезинфектор» неверно установлен оклад по 1 квалификационному уровню 3 квалификационного разряда – 5 137,00 рублей», а не по 1 квалификационному уровню 2 квалификационного разряда – 4 853,00 рублей. Завышение фонда оплаты труда по должности «дезинфектор, включая начисления на выплаты по оплате труда, в 2022 году составило 14,4 тыс. рублей, в 2023 году 25,2 тыс. рублей.

В штатные расписания на 2022 и 2023 годы вводится 1 ставка слесаря по ремонту автомобилей по 3-ему квалификационному разряду. Постановлением правительства РО от 10.12.2014 № 819 и постановлением Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453 данная должность не предусмотрена.

В нарушение ч. 5 ст. 282 ТК РФ некоторым работникам учреждения установлена работа по внутреннему совместительству по должностям «медицинская сестра» и «старшая медицинская сестра» при этом их основная работа связана с вредными и (или) опасными условиями труда.

В нарушение ч. 2 ст. 136 ТК РФ учреждением форма расчетного листка не утверждена. В представленных к проверке расчетных листах указана общая заработная плата как по основному месту работы, так и по совместительству, отдельно по внутреннему совместительству работники расчетные листы не получали, заработная плата в расчетной ведомости по совместительству рассчитывалась одной строкой.

Не соблюдается ч. 4 ст. 103 ТК РФ согласно которой графики сменности доводятся до сведения работников не позднее чем за один месяц до введения их в действие. На графиках сменности отсутствует дата утверждения руководителем, дата ознакомления работников.

Проверкой расчета выплаты за качество выполняемых работ за июль 2022 года (приказ от 29.07.2022 № 215) установлено, что руководителями структурных подразделений ходатайства за период с 1 июля 2022 по 31 июля 2022 года подписывались до окончания

периода как 29.07.2022, так и 31.07.2022. Протокол от 29.07.2022 № 7 подписан ранее, чем вышеуказанные ходатайства.

Заведующему складом в 2022 года неверно производился расчет выплаты за качество выполняемых работ. В отдельные месяцы 2022 года расчет выплаты производился от минимального размера должностного оклада 6 157,00 рублей, а не от 5 862,00 рублей по должности «заведующий складом», всего переплата составила 3 332,79 рублей.

Санитарке палатной согласно ходатайству руководителя структурного подразделения за период с 1 июля 2022 по 31 июля 2022 года установлен коэффициент в размере 200 %, в протоколе от 29.07.2022 № 7 и в приказе от 29.07.2022 № 215 несоответствие – 190 % без обоснования снижения коэффициента.

Имели место случаи устанавливания выплат стимулирующего характера за качество выполняемых работ к должностному окладу до окончания отчетного периода (приказ от 29.07.2022 № 215, от 29.04.2022 № 136).

В нарушение пункта 3.5. Положения о порядке установления выплаты за качество выполняемых работ работникам (приложение № 2 к коллективному договору учреждения) по приказам от 28.02.2023 № 43 и от 22.12.2022 № 359 «Об установлении выплаты за качество выполняемых работ» работникам произведены выплаты за качество выполняемых работ при наличии дисциплинарных взысканий – выговор и замечание (приказы от 02.02.2023 № 23, № 24 и от 15.11.2022 № 324 «Об объявлении дисциплинарного взыскания»), выплаты составили 225 005,08 рублей, в том числе начисления на выплаты по оплате труда 52 190,12 рублей.

Положение об оплате труда работников ГАУСОН РО «Маякинский ПНИ» (приложение № 1 к коллективному договору учреждения) не в полной мере приведено в соответствие с приказом минтруда области приказом минтруда области от 25.05.2022 № 136, порядок расчета и стоимостная оценка одного балла не определены.

В представленных оценочных листах выполнения результативности и эффективности деятельности за ноябрь 2022 года и февраль 2023 года по среднему и младшему медицинскому персоналу максимальное суммарное количество баллов (100 баллов) не присвоено ни одному из работников, при этом обоснование в случае снижения баллов отсутствует.

Учреждением при расчете суммы к выплате за интенсивность и высокие результаты работы необоснованно производились округления в большую сторону, подобные нарушения повторялись систематически в проверяемом периоде.

В Положении о премировании работников пункт 1.7 «отчетным периодом считается квартал» противоречит пункту 4.1. «отчетным периодом считается квартал, год».

В нарушение пункта 4.3. постановления Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453, пунктов 1.8 и 5.5 Положения о премировании работников установлена премия в честь празднования Дня социального работника и Дня медицинского работника в размере 6 000,00 рублей, протоколы заседания комиссии по премированию к проверке не представлены, оценка выполнения критериев не проводилась.

В нарушение п. 5.9 Положения о премировании работников (приложение № 3 к коллективному договору учреждения) заместителю директора произведена выплата премии за 4 квартал 2022 года при наличии дисциплинарного взыскания, выплата составила 15 382,33 рублей, в том числе начисления на выплаты по оплате труда 3 567,94 рублей.

В учреждении записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), заполненная в соответствии с требованиями не применяется при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении случаях. К проверке представлены «расчет среднего заработка и сумм для начисления», в которых не указываются номера приказов – оснований для расчета среднего заработка.

Отсутствие записки-расчета является нарушением требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, на общую сумму 11 171,4 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 9 830,5 тыс. рублей, в 2023 году – 1 340,9 тыс. рублей.

В нарушение ст. 136 ТК РФ оплата отпуска производилась позднее, чем за три дня до его начала, выплачено заработной платы с нарушением трудового законодательства на сумму 104,7 тыс. рублей.

Форма расчетной ведомости (ф. 0504402) соответствует форме первичных учетных документов по начислению заработной платы, но формируется с нарушениями: не отображены все виды доплат, отдельные доплаты объединены в «Прочие начисления и выплаты» и «компенсационные выплаты», начисление работникам заработной платы по основной должности и по должности, замещаемой по внутреннему совместительству, отражаются одной строкой (осуществляется вместе). Кроме того, в расчетных ведомостях отсутствуют подписи ответственного исполнителя.

В представленных карточках-справках указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения: отсутствуют сведения об образовании, о количестве детей, о квалификационной категории медицинских работников, отсутствуют реквизиты приказов на выплату установленных доплат и их размеров и др.

В дальнейшем необходимо:

1. устранить (прекратить) выявленные нарушения и недостатки в полном объеме;
2. информацию о проделанной работе и принятых мерах представить в министерство труда и социального развития Ростовской области.

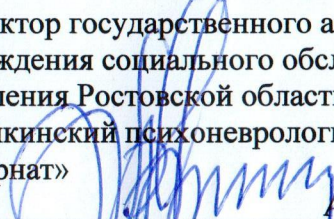
Акт составлен в 2-х экземплярах


Акт согласован с исполняющим обязанности начальника отдела контроля и финансового аудита министерства труда и социального развития Ростовской области

Ведущий ревизор отдела контроля и финансового аудита министерства труда и социального развития Ростовской области

 Ю.Л. Германович

 Е.Б. Галочкиной

Директор государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Маякинский психоневрологический интернат»
 А.В. Карпушин

Главный бухгалтер государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Маякинский психоневрологический интернат»
 Е.П. Ушанева

Один экземпляр получен _____ А.В. Карпушин
« _____ » _____ 20 _____
(дата получения акта)