

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения «Социальный приют для детей «Ребенок в опасности»

08 07 2015

Санкт-Петербург

Контрольно-ревизионным отделом Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга в составе начальника отдела Юралевиц С.А., главного специалиста отдела Богачевой М.В., главного специалиста отдела Васильевой М.Д., ведущего специалиста отдела Климовича В.А. и главного специалиста отдела социальной защиты семьи и детей Управления социальной защиты материнства и детства, семейной и демографической политики Пешиковой Е.Е. на основании удостоверения от 01.06.2015 № 5 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения «Социальный приют для детей «Ребенок в опасности» за период с 01.08 2012 по 30.04.2015

Ответственными за финансово- хозяйственную деятельность являются. директор – Бондаренко Н.Г. ,
главный бухгалтер – Раззакова С.В.

Проверка начата 03 06 2015 и окончена 19.06.2015

Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение «Социальный приют для детей «Ребенок в опасности» (далее - Учреждение) создано на основании распоряжения мэра Санкт-Петербурга от 25.03 :993 № 198-р. Наименование Учреждения при создании: муниципальное учреждение «Служба социальной скорой помощи «Ребенок в опасности».

После ряда переименований, распоряжением Комитета по управлению городским имуществом от 29.08.2011 № 1944-рз Санкт-Петербургское государственное учреждение «Социальный приют для детей «Ребенок в опасности» переименовано в Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение «Социальный приют для детей «Ребенок в опасности» и утвержден Устав Учреждения в новой редакции (далее – Устав). Распоряжением Комитета по управлению городским имуществом от 23.01.2014 № 39-рз внесены изменения в Устав.

Собственником имущества Учреждения является город Санкт-Петербург (далее – Собственник) в лице Комитета по управлению городским имуществом (далее – КУГИ).

Учредителем Учреждения является город Санкт-Петербург (далее - Учредитель) в лице КУГИ и Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга (далее - Комитет).

Учреждение находится в ведении Комитета, осуществляющего координацию деятельности Учреждения.

Место нахождения Учреждения: 196105, Санкт-Петербург, ул. Решетникова, д. 9.

Учреждение создано Собственником для достижения следующих целей:

Осуществление профилактики безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних;

Оказание экстренной социальной помощи несовершеннолетним, оказавшимся в трудной жизненной ситуации.

Представлен договор безвозмездного пользования от 22.04.1998 № 12-Б-2674 на нежилое помещение (помещения 2Н; 3Н; 5Н) общей площадью 552,9 кв. м., по адресу: ул. Решетникова, дом 9, лит. А.

Представлена сформированная и сброшюрованная Учреждением Карта учета государственной организации (опись недвижимого имущества, земельных участков, движимого имущества, подлежащего учету в Реестре собственности Санкт-Петербурга) за отчетный период 2014 года. Проверкой достоверности внесенных данных замечаний не установлено.

Учреждением получены лицензии:

На осуществление медицинской деятельности от 15.08.2014 № 78-01-005005 (бессрочная). Лицензия действительна при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи. Организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по сестринскому делу в педиатрии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по педиатрии, организации здравоохранения и общественному здоровью;

На осуществление образовательной деятельности (дополнительное образование детей) от 23.09.2014 № 1151 (бессрочная).

Положение о Социальном приюте для детей «Ребенок в опасности» (далее - Положение об Учреждении) утверждено 01.11.2011.

Цели и задачи Положения об Учреждении не соответствуют целям и видам деятельности Учреждения, утвержденным Уставом.

Пунктом 2.5 Положения об Учреждении предусмотрены основные формы реабилитации: круглосуточный стационар и социальный патронаж. Фактически Учреждением оказывается государственная услуга в виде рационального набора социальных услуг, предоставляемых несовершеннолетним, находящимся в социально опасном положении, в

стационарной форме временного проживания. Услуги социального патронажа государственным заданием не предусмотрены.

Пунктом 2.9 Положения об Учреждении перечислены мероприятия по оказанию социальной помощи несовершеннолетним, в том числе указаны: обследование жилищных условий подопечного; решение вопросов с Комитетом по образованию об определении несовершеннолетнего в детские учреждения; оказание помощи в трудоустройстве несовершеннолетнего - что не соответствует целям и видам деятельности Учреждения, утвержденным Уставом

Пунктом 4.2 Положения об Учреждении предусмотрено оказание помощи врачом-психиатром и врачом-гинекологом, однако таких должностей в штатном расписании Учреждения не предусмотрено, так же не определен такой вид деятельности лицензией на медицинскую деятельность.

Проверкой личных дел воспитанников установлено:

не соблюдается хронология поступления документов;

документы не заверены соответствующим образом (стоят только штампы «копия верна»; отсутствует дата, подпись);

допускаются исправления;

дела не пронумерованы;

отсутствуют планы индивидуальной работы с воспитанниками;

приказы по зачислению воспитанников, о постановке на воспитанников на питание (снятия с питания) хранятся отдельно.

В соответствии с пунктом 1.15 Положения об Учреждении в личных делах воспитанников должны содержаться все документы, как являющиеся основанием для зачисления, так и результаты диагностики и др.

Приказом Комитета от 13.12.2013 № 237 утверждено государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год по рациональному набору социальных услуг (далее - РНСУ), предоставляемому несовершеннолетним, находящимся в социально опасном положении, в стационарной форме временного проживания. Количество потребителей услуги – 16, плановое количество койко-дней – 5600.

Комитетом заключено соглашение от 23.12.2013 № 583-13 на предоставление субсидий Учреждению из бюджета Санкт-Петербурга на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2014 году на общую сумму 17498,4 тыс. руб. В соответствии с дополнительным соглашением от 11.06.2014 № 1 общая сумма субсидии составила 17508,4 тыс. руб. В соответствии с дополнительным соглашением от 30.10.2014 № 2 общая сумма субсидии составила 17539,9 тыс. руб.

По итогам работы Учреждения за 2014 год представлен отчет о выполнении государственного задания на 92 %: общее количество потребителей услуг - 58, количество дней функционирования коек - 5155.

Согласно решению, принятому на заседании Комиссии по рассмотрению отчетов государственных учреждений, находящихся в ведении Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга, о результатах выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), об использовании закрепленного за ними государственного имущества, Учреждению необходимо осуществить возврат части субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в объеме 79 405, 60 руб. На момент проверки возврат части субсидий не осуществлен.

Приказом Комитета от 22.12.2014 № 232 утверждено государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2015 год по рациональному набору социальных услуг (далее - РНСУ), предоставляемому несовершеннолетним, находящимся в социально опасном положении, в стационарной форме временного проживания. Количество потребителей услуги – 16, плановое количество койко-дней – 5600

Комитетом заключены: соглашение от 26.12.2014 № 392-14 на предоставление субсидий Учреждению из бюджета Санкт-Петербурга на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2015 году на общую сумму 18506,00 тыс. руб.; соглашение от 26.12.2014 № 421-14 на предоставление субсидий на иные цели, в том числе на капитальный ремонт – 4200,00 тыс. руб., на улучшение материально-технической базы – 480,00 тыс. руб.

По итогам работы Учреждения за I квартал 2015 год представлен отчет о выполнении государственного задания с показателями: общее количество потребителей услуг - 27, количество дней функционирования коек – 1654.

По состоянию на 03.06.2015 в списочном составе Учреждения зарегистрировано 15 воспитанников.

В целях реализации постановления Правительства Санкт-Петербурга от 29.05.2014 № 440 «О порядке осуществления внутреннего финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств Санкт-Петербурга, главными администраторами доходов бюджета Санкт-Петербурга, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Санкт-Петербурга» приказом от 03.03.2014 № 34 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле.

Предоставлены акты по внутреннему финансовому контролю за 2014-2015 гг.

Выводы:

Отдельные пункты Положения об Учреждении не соответствуют положениями Устава Учреждения.

Государственное задание на 2014 год не выполнено в полном объеме Учреждением не осуществлен возврат части субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Проверка операций по лицевому счету Учреждения в Комитете финансов Санкт-Петербурга

В ходе выборочной проверки операций по лицевому счету Учреждения в Комитете финансов Санкт-Петербурга за 2014 год установлено, что к выпискам по лицевому счету бюджетного учреждения получателя субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее - средства СГЗ) приложены все поручения на оплату расходов.

Выборочной проверкой операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 2014 год установлено, что накладные, подтверждающие получение материальных ценностей, акты приемки выполненных работ (оказанных услуг), а также счета на оплату имеются в наличии.

Вместе с тем, в нарушение п. 11 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н), по истечении каждого отчетного периода первичные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, по истечении отчетного периода не брошюруются, сформированные дела не имеют титульного листа.

Выводы:

Учреждением не выполняются требования Инструкции №157н в части формирования регистров бухгалтерского учета.

Проверка соблюдения трудового законодательства и правильности оплаты труда

К проверке представлены: Коллективный договор на 2012-2015 гг.; Правила внутреннего трудового распорядка; Положение об оплате труда работников; Положение о премировании работников; приказы по Учреждению; штатные расписания и тарификационные списки за 2014 и 2015 гг.

В Коллективном договоре неверно указана продолжительность рабочей недели отдельных сотрудников: воспитатели 30 час./нед., по трудовому контракту – 36 час./нед., медицинские сестры 36 час./нед., по трудовому контракту – 39 час./нед.; заведующая приемным отделением 36 час./нед., по трудовому контракту – 39 час./нед.

График отпусков составлен с нарушениями пункта 5 Коллективного договора Учреждения на 2012-2015 годы, а именно: составлен с нарушением срока (менее, чем за две недели до начала нового календарного года), не согласован Представительным органом работников Учреждения.

В должностных инструкциях сотрудников, осуществляющих непосредственную работу с несовершеннолетними, отсутствует ответственность за жизнь и здоровье воспитанников Учреждения.

Аттестацией рабочих мест по условиям труда, проведенной в Учреждении в 2012 году, установлено право отдельных работников: заместителя директора по общим вопросам; главного бухгалтера; заведующего складом и др. на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за вредные условия труда. В трудовые договоры с указанными сотрудниками своевременно не внесены необходимые дополнения об установлении указанных отпусков. Фактически дополнительные отпуска предоставлялись.

Из 25 рабочих мест, по которым в 2012 году была проведена аттестация рабочих мест по условиям труда, 16-ти рабочим местам присвоен класс условий труда 3.1. Согласно гигиенической классификации условий труда (Руководство от 29.07.2005 №2.2.2006-05) класс 3.1. – это вредные условия труда, характеризующиеся отклонениями уровней вредных факторов от гигиенических нормативов. Общий класс условий труда 3.1. установлен по указанным рабочим местам с учетом отклонений только по одному фактору – световой среде (всего оценивалось 14 факторов) Администрацией Учреждения даны разъяснения, что условия труда по этому фактору приведены: в соответствие заменены лампы в светильниках. Так как условия труда изменились, следовало провести повторную аттестацию.

Повару по результатам аттестации присвоен класс условий труда 3.1. по фактору «Тяжесть труда» Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется повару в количестве 3-х календарных дней. Следовало установить отпуск в размере 7 календарных дней, так как Списком производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск и сокращенный рабочий день, утвержденным постановлением Госкомтруда СССР и Президиума ВЦСПС от 25.10.1974 № 298/П-22, поварам, работающим у плиты, предусмотрен дополнительный отпуск в размере 6-ти рабочих дней (7-ми календарных дней)

Трудовые договоры заключены со всеми работниками, в том числе с работающими по совместительству.

В приказах Учреждения за 2015 год об установлении работникам надбавок за интенсивность и сложность работы в качестве основания для установления надбавок указано Положение о доплатах и надбавках. Положение о доплатах и надбавках не представлено. Пунктом 8 Положения об оплате труда работников предусмотрено установление надбавок за интенсивность и сложность работы работникам администрации, фактически указанные надбавки выплачиваются и другим сотрудникам Учреждения. В связи с тем, что эффективные контракты с сотрудниками не заключались, показатели и критерии оценки эффективности деятельности по должностям для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда

при установлении надбавок за интенсивность и сложность работы не применяются.

Проверкой личных дел работников Учреждения установлено, что нумерация страниц личного дела производится; описи документов личных дел имеются; в большинстве личных дел имеются все необходимые документы.

В нарушение части первой статьи 65 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) при приеме на работу в Учреждение работниками не во всех случаях представляются справки органов внутренних дел о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования. Корниенко А.В., поступившая на работу в должности воспитателя 02.03.2014, до настоящего времени справку о наличии (отсутствии) судимости не представила. В период проверки ею предоставлена расписка Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» о приеме документов для выдачи справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования. Предыдущей проверкой было выявлено аналогичное нарушение (акт проверки от 31.08.2012).

Произведена выборочная проверка заполнения трудовых книжек работников Учреждения. Замечаний нет.

Установлено, что при заполнении в 2015 году табелей учета рабочего времени и расчета оплаты труда неверно используются буквенные и цифровые коды, предусмотренные унифицированной формой № Т-12, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, для обозначения разного вида работ и отпусков. Не применяются коды: «Р» (14) – отпуск по беременности и родам; «ОЖ» (15) – отпуск по уходу за ребенком и другие

На 2014 год штат Учреждения утвержден в количестве 42 штатных единиц, а на 2015 год - в количестве 38 штатных единиц. Приказ Учреждения об исключении из штатного расписания трех ставок социальных работников и одной ставки водителя Учреждением не издавался. По состоянию на 01.01.2015 было занято 27,25 (72 %) ставки, в том числе внутренним совместительством 3,5 ставки. Вакантных ставок 10,75 (28 %).

Учреждению утверждены ассигнования на 2015 год по КБК 21: «Заработная плата» в сумме 12125,5 тыс. руб. Фактически за период январь-май 2015 года начислена и выплачена заработная плата в сумме 5033,6 тыс. руб. Средняя заработная плата сотрудников за период январь-май 2015 года составила 36608 руб.

В 2014 году Учреждением в отношении отдельных категорий работников, определенных Указом Президента Российской Федерации «О

мероприятиях по реализации государственной социальной политики» от 07.05.2012, показатели по заработной плате выполнены на 100%.

Проверен порядок установления должностных окладов сотрудников в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 05.10.2005 № 531-74 «Об оплате труда работников государственных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Санкт-Петербурга»; постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 01.11.2005 № 1679 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений социальной защиты населения, финансируемых за счет средств бюджета Санкт-Петербурга», распоряжениями Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга от 31.05.2012 № 98-р и от 20.11.2014 № 276-р «Об утверждении Методических рекомендаций по организации оплаты труда работников государственных учреждений социальной защиты населения, финансируемых за счет средств бюджета Санкт-Петербурга».

Установлено, что в одном случае должностной оклад сотруднику установлен неверно. Сачковой И.А. должностной оклад по должности заведующей отделением социально-педагогической реабилитации установлен с применением коэффициента квалификации, установленного за наличие высшей квалификационной категории по должности «воспитатель», ранее занимаемой Сачковой И.А. Отраслевым соглашением по организациям, находящимся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, на 2015-2017 годы (приложение №3) предусмотрено, что квалификационные категории, установленные по должности «Воспитатель», при переходе на другую работу можно учитывать только по одной должности - «Старший воспитатель». Допущена переплата заработной платы: в сумме 19008,75 руб.

На основании личного заявления Сачковой И.А. об удержании из ее заработка излишне выплаченной заработной платы, бухгалтерией Учреждения будет произведено удержание в сумме 19008,75 руб. по 20 % из заработной платы: ежемесячно до полного погашения (приказ от 17.06.2015 № 42)

Правильность начисления заработной платы и расчета среднего заработка для оплаты за дни очередного отпуска проверена выборочно за период январь-май 2015 года путем сличения тарификационных списков, приказов по Учреждению, табелей учета рабочего времени и расчета оплаты труда и расчетно-платежных ведомостей.

Установлено, что расчет отпускных трем сотрудникам, с которыми оформлены трудовые договоры по внутреннему совместительству, произведен неверно. В результате счетных ошибок при расчете среднего заработка по внутреннему совместительству допущены переплаты на общую сумму 13513,57 руб. Приказом от 17.06.2015 № 42 определено произвести удержание излишне выплаченных сумм с работников в полном объеме. Согласно статье 137 ТК РФ удержания из заработной платы работника

производятся, в том числе, для возврата сумм, излишне выплаченных вследствие счетной ошибки.

Выводы:

Изменения в Коллективный договор вносятся несвоевременно.

Отдельным сотрудникам Учреждения предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска за вредные условия труда в условиях отсутствия на рабочих местах вредных факторов.

Предоставление повару дополнительного оплачиваемого отпуска за вредные (тяжелые) условия труда в размере, не предусмотренном законодательством (три календарных дня вместо семи).

При приеме на работу в Учреждение работниками не во всех случаях представляются справки органов внутренних дел о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования, представление которых при поступлении на работу в детские учреждения предусмотрено статьей 65 ТК РФ.

Большое количество вакантных ставок: на 01.01.2015 - 28 %.

При заполнении в 2015 году таблиц учета рабочего времени неверно используются буквенные и цифровые коды, предусмотренные установленной законодательством унифицированной формой табеля.

Сотруднику Учреждения неверно установлен должностной оклад, в связи с этим допущена переплата заработной платы в сумме 19008,75 руб.

Трем сотрудникам в 2015 году излишне выплачены суммы оплаты за дни очередного отпуска на общую сумму 13513,57 руб.

Организация работы педагогического персонала Учреждения в период нахождения воспитанников в лагере

В период с 01.06.2015 по 23.08.2015 воспитанники Учреждения находятся на отдыхе в Детском оздоровительном комплексе «Буревестник» на основании договора от 02.04.2015 № 2/2015 (далее - договор от 02.04.2015), заключенного Администрацией Московского района Санкт-Петербурга с Федеральным государственным унитарным предприятием «Главное управление специального строительства по территории Северо-Западного федерального округа при Федеральном агентстве федерального строительства» Филиал «Детский оздоровительный комплекс «Буревестник» (далее - ДОК «Буревестник»).

Согласно договору ДОК «Буревестник» предоставляет услуги по организации отдыха и оздоровления 16-ти детей (всех воспитанников Учреждения) в течение 4-х смен; стоимость одной путевки 21714 руб.

Пунктом 2.1.4 договора от 02.04.2015 предусмотрено, что организация работы производится ДОК «Буревестник» в соответствии с ГОСТ Р 52887-2007 «Услуги детям в учреждениях отдыха и оздоровления» (далее - ГОСТ). ГОСТом в том числе предусмотрена укомплектованность учреждения специалистами в соответствии со штатным расписанием (которое

формируется исходя из видов и количества оказываемых услуг). С учетом требований ГОСТа пунктом 5.2 договора от 02.04.2015 предусмотрено, что в цену договора входит, в том числе, услуга по организации воспитательной работы

Договором от 02.04.2015 предусмотрено предоставление ДОК «Буревестник» воспитанникам Учреждения полного комплекса услуг по отдыху и оздоровлению. Необходимость работы воспитателей Учреждения в ДОК «Буревестник» условиями договора не подтверждается.

При этом воспитатели Учреждения в течение летних месяцев на основании приказа от 29.05.2015 № 41 «О направлении воспитателей в ДОК «Буревестник» работают по следующему графику каждую смену три воспитателя в режиме сутки через трое.

Среднемесячная заработная плата воспитателей Учреждения за первый квартал 2015 года составляет 42,6 тыс. руб., расходы на оплату труда воспитателей в период нахождения детей в лагере составят около 400 тыс. руб.

Родство и свойство

В Учреждении на момент проверки из 28 работающих имелось четверо сотрудников, состоящих в близком родстве или свойстве:

Бондаренко Н.Г. -- директор,

Мещерякова М.Б. -- заместитель директора по воспитательной и реабилитационной работе – дочь Бондаренко Н.Г., рожд. 22.10.1983, работает в Учреждении с 2001 года; с 2014 года находится в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет;

Бондаренко П.А. -- дежурный по этажу -- сын Бондаренко Н.Г., рожд. 05.03.1975, работает в Учреждении с 1998 года;

Бондаренко Е.С. -- воспитатель – бывшая невестка Бондаренко Н.Г., рожд. 16.07.1975, работает в Учреждении с 1994 года.

Других сотрудников, состоящих в близком родстве (свойстве), в Учреждении не имеется.

Бондаренко П.А. и Бондаренко Е.С. работают в структурном подразделении Отделение социально-педагогической реабилитации и находятся в непосредственном подчинении заведующего этим отделением.

Проверка расходования денежных средств, выделенных на питание Учет и сохранность продуктов питания

Обеспечение питанием воспитанников осуществляется собственным пищеблоком Учреждения.

Методикой определения штатной численности работников государственных учреждений социальной защиты населения, финансируемых за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, утвержденной постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 23.01.2007 № 40 для учреждений данного типа определены 0,5 ставки диетической сестры.

Штатным расписанием Учреждения 0,5 ставки диетической сестры не предусмотрены. Выполнение функциональных обязанностей диетсестры возложено на заведующую приемным отделением – врача - педиатра Тилееву Э.И. В марте 2015 года Тилеева Э.И. прошла обучение по программе «Организации контроля качества в социальном питании»

Лицензией на осуществление медицинской деятельности не оговорены работы (услуги), выполняемые по диетологии.

Выборочная проверка документов проведена за январь-май 2015 года.

Финансирование расходов на питание проживающих в Учреждении воспитанников осуществляется за счет средств, предусмотренных по целевой статье 1350136 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания».

Формирование регистров по учету продуктов питания в бухгалтерии Учреждения осуществляется с использованием программного продукта.

Поставку продуктов питания Учреждению осуществляют: ООО «Эвентус» - обеспечение комплексными продуктами питания, мясом, птицей, кондитерскими изделиями и т.д.; ОАО «Хлебный завод «Арнаут» - поставка хлебобулочных изделий; ООО «Галактика» - поставка молочных продуктов.

Принятие к учету и списание продуктов питания оформляются накопительными ведомостями по приходу и расходу продуктов питания. Оборотные ведомости по счету 10532 «Продукты питания» ведутся.

Проверкой своевременности и полноты поступления продуктов питания установлено, что все продукты питания оприходованы своевременно и в полном объеме.

Меню-требования составляются на основании Сборника методических рекомендаций по организации питания детей и подростков в учреждениях образования Санкт-Петербурга, разработанного Управлением социального питания Правительства Санкт-Петербурга (далее - Сборник)

Меню-требования оформляются вручную.

Составляется единое меню-требование, без учета возраста воспитанников.

Раскладка, с указанием расхода продуктов и выхода блюд, должна быть разной в зависимости от возраста ребенка и с учетом норм продуктов.

В Учреждении разработано примерное цикличное 14 - ти дневное меню. Дети обеспечены 5-разовым питанием: завтрак, обед, полдник, ужин 1 и ужин 2.

Проверкой правильности и обоснованности закладки продуктов питания в блюда установлено:

завышалась закладка масла сливочного в первые блюда (пассировка овощей);

систематически превышалась закладка овощей (картофель, лук);

наименование блюд, указываемое в меню-требовании, часто не соответствовало наименованию данных блюд в Сборнике;

завышалась закладка крупы перловой в «Рассольник Ленинградский»;

закладка продуктов питания в блюда, указываемая в меню-требовании, не всегда соответствовала закладке предусмотренной Сборником (котлеты, сырники, тефтели, язык запеченный, птица тушеная с овощами),

установлены случаи неверного расчета выхода готового блюда,

установлены случаи приготовления блюд, отсутствующих в Сборнике (шарлотка);

не определено соотношение сахарного песка и масла сливочного при приготовлении каш.

Журналы бракеража сырой (пищевых продуктов и продовольственного сырья) и готовой продукции ведутся.

Правильность списания продуктов питания проверена путем сопоставления данных меню-требований с данными накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Случаев необоснованного или сверхнормативного списания не установлено.

Норматив расходов бюджета Санкт-Петербурга на выполнение функций находящихся в ведении исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга государственных учреждений, входящих в систему социального обслуживания населения, по социальному питанию на 2015 год, установленный распоряжением Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 29.05.2014 № 67-р составляет: для несовершеннолетних от 3 до 7 лет - 206,55 руб.; для несовершеннолетних от 7 до 11 лет - 238,55 руб.; для несовершеннолетних от 12 до 18 лет - 266,37 рубля.

Фактически расходы на питание на одного ребенка в день, составили: январь - 286,56 руб., февраль - 329,15 руб., март - 349,18 руб., апрель - 349,37 руб., май - 337,30 руб.

Выполнение норм обеспечения питанием на одного воспитанника в день проверено за январь-май 2015 года. Нормы расхода рассчитываются в соответствии с Санитарными правилами 24.1201-03 «Гигиенические требования к устройству, содержанию, оборудованию и режиму работы специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации», утвержденными 11.03.2003 главным государственным санитарным врачом РФ. Расчет производится по разделу «школьники». Нормы обеспечения питанием воспитанников следует рассчитывать в соответствии с постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 29.12.2014 № 1284 по разделу «дети» с разделением по возрастам от 3 до 7 лет, от 7 до 11 лет, от 12 до 18 лет.

Выполнение норм произведено в следующих объемах: колбасные изделия - 131%, сыр - 127%, птица - 123 %, мясо - 128%, сметана - 125%, масло растительное - 140%, рыба - 75%, мука пшеничная - 75%, овощи свежие - 78%, творог - 65 %, крупа, бобовые, макаронные изделия - 123 %.

Проверкой сохранности продуктов питания на продовольственном складе Учреждения отклонений не установлено.

Выводы:

Лицензией на осуществление медицинской деятельности не оговорены работы (услуги) выполняемые по диетологии.

Меню-требования формируются без использования программного продукта.

Меню-требования составляются без учета возраста воспитанников

Закладка продуктов питания в блюда, указываемая в меню-требовании, не всегда соответствует нормам, предусмотренным Сборником методических рекомендаций.

Расходы на питание на одного ребенка в день превышают норматив расходов бюджета Санкт-Петербурга по социальному питанию

Выполнение норм обеспечения питанием на одного воспитанника в день рассчитываются в соответствии с Санитарными правилами 2 4.1201-03, следует рассчитывать в соответствии с постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 29.12.2014 № 1284 по разделу «дети» с разделением по возрастам: от 3 до 7 лет, от 7 до 11 лет, от 12 до 18 лет.

Проверка состояния учета основных средств и материальных запасов

Основные средства

Проверка поступления, отражения в учете и списания объектов основных средств, проведена выборочно за 2014-2015 гг

Проверка проводилась исходя из данных Описи инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарных карточек, оборотных ведомостей, книг Главная, Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Формирование регистров по бухгалтерскому учету материальных объектов осуществляется с использованием программного продукта.

Сверкой сумм, отраженных в оборотных ведомостях по учету основных средств, с данными Главной книги по состоянию на 1 января 2015 года отклонений не установлено

Объекты: основных средств, приобретенные за проверяемый период, приняты к учету.

Принятие к учету объектов оформлялось Актами о приеме-передаче объектов основных средств.

Порядок формирования инвентарных номеров объектов основных средств определен в Учетной политике Учреждения. Присваиваемые объектам инвентарные номера соответствуют порядку, определенному Учетной политикой.

Опись инвентарных карточек по учету основных средств формируется.

Аналитический учет оборудования ведется на инвентарных карточках и в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам.

Операции по выбытию и перемещению объектов основных средств отражаются в Журналах операций.

Материальные запасы

Проверены документы за 2014-2015 гг.

Все приобретенные материальные ценности оприходованы своевременно и в полном объеме.

Аналитический учет материальных запасов ведется в оборотных ведомостях

Выбытие израсходованных материальных запасов оформляется Ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и Актами о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Проверкой наличия и сохранности материальных средств на складе (материально-ответственное лицо - Машкова Н И) выявлены излишки порошка стирального «Аист Универсал М» в количестве 69 кг на общую сумму 3592,14 руб.

В период проверки излишки материальных запасов оприходованы и поставлены на бухгалтерский учет.

На хранении находятся средства бытовой химии с истекшим сроком годности:

порошок стиральный «Аист Универсал М» изготовлен - октябрь 2013 года, годность – 12 мес. Срок годности истек в октябре 2014 года, на момент проверки на складе в наличии 100 кг,

порошок стиральный «Аист Автомат» изготовлен - сентябрь 2011 года, годность - 18 мес. Срок годности истек в марте 2014 года, на момент проверки на складе в наличии 46 кг,

средство «Нихтинол-Люкс» изготовлено - август 2010 года, годность 24 мес. Срок годности истек в августе 2012 года, на момент проверки на складе в наличии 8 бут.

Проверкой обоснованности расходов моющих средств на стирку белья установлено, что работы по стирке белья для нужд Учреждения выполняются сторонними организациями на основании заключенных договоров (контрактов):

на 2014 год – договор от 30.12.2013 № 37/13 с ООО «ПетроТест» на сумму 33320,00 руб.,

на 2015 год - контракт от 03.02.2015 № 04/15 с ООО «Клипер» на сумму 20218,67 руб.

Для стирки личных вещей воспитанников используются 2 стиральные машины, находящиеся в помещении Службы бытового и технического обслуживания Учреждения.

В нарушение п. 17 приказа Министерства социального обеспечения РСФСР от 13.06.1975 №73 «Об утверждении Инструкции по учету белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в учреждениях и

организациях системы Министерства социального обеспечения РСФСР» белье для стирки внутри Учреждения передается без составления списка.

В Учреждении отсутствуют утвержденные нормы веса белья, принимаемого в стирку из отделений, нормы расхода моющих средств на 1 кг белья. Учет стираемого белья и расходования моющих средств Службой бытового и технического обслуживания не ведется. Списание моющих средств (стиральный порошок «Аист Универсал М», «Аист Автомат») осуществлялось по разным нормам расхода моющих средств на стирку 1 кг белья. В результате за период с января 2012 года по май 2015 года произведено необоснованное списание стирального порошка в количестве 115 кг. на сумму 7321,64 руб.

Выводы:

Учреждением допущено образование излишков порошка стирального на сумму 3592,14 руб.

Учреждением допускается хранение на складе материальных запасов с просроченным сроком годности

Произведено необоснованное списание стирального порошка в количестве 115 кг на сумму 7321,64 руб.

Инвентаризация

Инвентаризация имущества проведена по состоянию на 01 ноября 2014 года в соответствии с приказом от 14.01.2014 № 9.

Инвентаризационные описи заполнены, подписи материально ответственных лиц и членов комиссии имеются.

Итоги инвентаризации оформлены Актом о результатах инвентаризации (ф 0504835) и Сводными отчетами по результатам инвентаризации в разрезе «Основные средства и нематериальные активы» и «материальные запасы».

Отклонений от данных бухгалтерского учета не установлено.

Проверка обеспечения условий для осуществления медицинской деятельности

Проверке подверглись документы за 2015 год

Лицензия на осуществление медицинской деятельности в Учреждении имеется

Учреждением приобретаются жизненно необходимые лекарственные средства. Препараты, относящиеся к ядовитым, наркотическим и сильнодействующим не закупаются. Приобретение лекарственных средств производится одной закупкой в год.

Учет лекарственных средств, находящихся в медицинском кабинете, возложен на заведующую приемным отделением врача - педиатра Тилееву Э.И.

Договор о полной материальной ответственности с Тилеевой Э И заключен

Учет лекарственных средств в бухгалтерии Учреждения ведется на счете 10531 «Медикаменты и перевязочные средства» по наименованиям лекарственных средств, их количеству и стоимости. Сумма остатка лекарственных средств на 1 января 2015 года составляла 60828,44 рубля.

Основанием для списания лекарственных средств с бухгалтерского учета являются накладные-требования передачи медикаментов от заведующей отделением медицинским сестрам, следует проводить списание медикаментов на основании «Отчетов о движении лекарственных средств» с указанием наименования медикамента, его количества и стоимости.

Списание лекарственных средств по данным бухгалтерского учета оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 05042230)

Выводы:

Списание медикаментов следует проводить на основании «Отчетов о движении лекарственных средств» с указанием наименования медикамента, его количества и стоимости

Проверка соответствия качества товаров и услуг условиям договоров, заключенных Учреждением

Приказом от 14.01.2014 № 6 в Учреждении создана единая комиссия по осуществлению закупок в составе 7 человек и утвержден регламент единой комиссии.

Приказом от 25.11.2013 № 47 в Учреждении создана контрактная служба в составе 2-х человек и утверждено положение о контрактной службе. В нарушение части 23 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд имеет один работник контрактной службы (экономист Правдухина В.М.).

Приказом от 22.05.2014 № 54 назначены лица, осуществляющие экспертизу поставляемых товаров, выполняемых работ, оказанных услуг. Экспертные заключения оформлены, имеются в наличии

В проверяемом периоде Учреждением меры ответственности в случае нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов к поставщикам не применялись

Выборочной проверкой фактического наличия материальных ценностей, приобретенных на основании контрактов, установлено:

1 По контракту от 22.01.2014 № 02/14-А, заключенному с ООО «НИКА», осуществлена поставка мягкого инвентаря на сумму 147 490,17 руб. Согласно п. 14 спецификации на поставку мягкого инвентаря (приложение № 1 к контракту) предусмотрена поставка, в том числе, 50 пар перчаток для девочек «Rossini» Состав изделия шерсть – 85%, акрил – 15%

К проверке предъявлены 50 пар перчаток, из них 20 пар имеют индивидуальные характеристики, не соответствующие характеристикам, указанным в спецификации к контракту, – состав 100% акрил.

Учреждением приняты и оплачены материальные ценности на общую сумму 3800,20 руб. с индивидуальными параметрами, не соответствующими спецификации к договору, в результате не были достигнуты заданные результаты – приобретение товаров с определенными техническими характеристиками и потребительскими свойствами.

В период проведения проверки Учреждением в адрес ООО «НИКА» направлена претензия от 10.06.2015. №138.

2. По контракту от 28.04.2014 № 07/14-А, заключенному с ООО «Александр», осуществлена поставка хозяйственно-бытовых товаров на сумму 96642,00 руб. Согласно п. 4.1. контракта поставщик гарантирует поставку товара с остаточным сроком годности не менее 80%. Выборочной проверкой товара установлено, что поставщик осуществил поставку товара с остаточным сроком годности менее 80%, в том числе.

универсальное моющее средство «Доместос» (изготовлено – 12.02.2014, годность – 12 мес.) – менее 75%, поставлено 8 шт. на сумму 496,00 руб.;

туалетное мыло «Ять» (изготовлено – 04.2012, годность – 3 г.) – менее 31%, поставлено 50 шт. на сумму 650,00 руб. Срок годности истек – 04.2015, на момент проверки на складе в наличии 30 шт.;

мыло-пятновыводитель «Антипятин» (изготовлено – 10.2013, годность 18 мес.) – менее 62%, поставлено 10 шт. на сумму 250,00 руб. Срок годности истек – 04.2015, на момент проверки на складе в наличии 8 шт.;

мыло хозяйственное «Аист» (изготовлено – 09.2013, годность – 3 г.) – менее 73%, поставлено 200 шт. на сумму 2600,00 руб.;

средство для очистки труб «Крот» (изготовлено – 08.08.2013, годность – 36 мес.) – менее 75%, поставлено 10 шт. на сумму 250,00 руб.;

гаста «Суржа» (изготовлено – 11.2013, годность – 24 мес.) – 75%, поставлено 50 шт. на сумму 900,00 руб.;

чистящее и моющее средство с дезинфицирующим эффектом «Мистер мускул» (изготовлено – 14.09.2012, годность – 2 г.) – менее 17%, поставлено 30 шт. на сумму 3450,00 руб. Срок годности истек – 14.09.2014, на момент проверки на складе в наличии 29 шт.;

средство для удаления пятен в стиральной машине «Ванип» (изготовлено – 11.12.2013, годность – 18 мес.) – менее 73%, поставлено 10 шт. на сумму 1020,00 руб. Срок годности истекает – 10.06.2015, на момент проверки на складе в наличии 10 шт.

Согласно п. 18 спецификации (приложение № 1 к контракту) туалетное мыло «Ять» весом 90 гр./кусок, фактический вес куска мыла – 84 гр. Учреждению недопоставлено 300 гр мыла

Согласно п. 19 спецификации (приложение № 1 к контракту) мыло-пятновыводитель «Антипятин» весом 90 гр./кусок, фактический вес куска мыла – 84 гр. Учреждению недопоставлено 60 гр мыла.

Согласно п. 21 спецификации (приложение № 1 к контракту) мыло хозяйственное «Аист» весом 150 гр./кусок, фактический вес куска мыла – 130 гр. Учреждению недопоставлено 4 кг мыла.

Согласно п. 46 спецификации (приложение № 1 к контракту) универсальное чистящее средство «Адриэль» объем упаковки – 600 мл., фактический объем упаковки – 500 мл. Учреждению недопоставлен 1 литр средства.

Учреждением приняты и оплачены материальные ценности с остаточным сроком годности менее предусмотренного условиями контракта и индивидуальными параметрами, не соответствующими спецификации к контракту, на общую сумму 10146,00 руб., в результате не были достигнуты заданные результаты – приобретение товаров с определенными техническими характеристиками и потребительскими свойствами

В период проведения проверки поставщик произвел замену и поставку хозяйственно-бытовых товаров в полном объеме.

Выборочной проверкой фактического наличия и соответствия спецификации основных средств, приобретенных на основании отдельных контрактов:

Контракта от 18.04.2014 №06/14, заключенного с СИБ ГУП ППП «Медтехника», на поставку медицинского оборудования и инвентаря, на общую сумму 17436,00 руб.;

Контракта от 29.08.2014 №12/14, заключенного с ООО «ПИМ», на поставку автоматизированного рабочего места (АРМ) и принтера, на общую сумму 27272,00 руб.;

Контракта от 01.12.2014 №14/14, заключенного с ООО «Ромул-Санкт-Петербург», на поставку мебели, на общую сумму 92592,72 руб.;

Контракта от 09.12.2014 №16/14, заключенного с ООО «Александр», на поставку мясорубки для пищеблока, на общую сумму 15275,00 руб.

нарушений не выявлено.

Выборочной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не выявлено.

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки установлено:

1. По контракту от 01.07.2013 № 176847, заключенному с ООО «НИКА», осуществлена поставка мягкого инвентаря на сумму 287301,00 руб., в том числе:

шлепки пляжные для девочки - 60 пар по цене 176,00 руб., на общую сумму 10560,00 руб.,

шлепки пляжные для мальчика - 90 пар по цене 183,10 руб., на общую сумму 16479,00 руб.

Перечисленное имущество находится на хранении на складе, длительное время в пользование не выдается, что свидетельствует об отсутствии потребности в нем. Учреждением при планировании расходов на приобретение обуви (шлепки пляжные) не учтена реальная потребность, что привело к приобретению материальных запасов в завышенных объемах. Учреждением произведены неэффективные (безрезультативные) расходы на сумму 27039,00 руб., что не соответствует принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Данные о движении материальных ценностей представлены в таблице:

| наименование | 2013 год | | | 2014 год | | | 2015 год | | |
|------------------------------|----------|--------|---------|----------|--------|---------|----------|--------|---------|
| | приход | расход | остаток | приход | расход | остаток | приход | расход | остаток |
| Шлепки пляжные для девочек | 60 | | 60 | | | 60 | | 10 | 50 |
| Шлепки пляжные для мальчиков | 90 | | 90 | | | 90 | | 6 | 84 |

2. По контракту от 29.04.2015 №15/14, заключенному с ООО «НИКА», осуществлена поставка посуды на общую сумму 32000,00 руб., в том числе.

кружка детская - 300 шт.,

тарелка 200 мм. - 200 шт.,

тарелка пирожковая - 200 шт.,

блюдо 200 шт.

Согласно данным бухгалтерского учета на момент приобретения в наличии имелось.

| Наименование посуды | Гипеблок | Кладовая | Итого (шт.) |
|---------------------|----------|----------|-------------|
| Кружка | 16 | | 16 |
| Кружка с ручкой | 60 | | 60 |
| Чашка | 40 | | 40 |

| | | | |
|--------------------|-----|----|-----|
| Чашка с ручкой | 60 | 40 | 100 |
| Чашка с блюдцем | 5 | | 5 |
| Чашка без блюдца | 150 | | 150 |
| Тарелка глубокая | 100 | 30 | 130 |
| Тарелка мелкая | 16 | | 16 |
| Тарелка пирожковая | 50 | | 50 |

Выдача посуды со склада в период 2012 - 2014 года не производилась.

Учреждением при определении потребности в посуде не учитываются остатки, имеющиеся на складе, а также среднегодовой расход, что приводит к приобретению в сверхнеобходимых объемах. Таким образом, Учреждением произведены неэффективные (безрезультативные) расходы на сумму 32000,00 руб., что не соответствует принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

3. По контракту от 28.04.2014 №07.14-А, заключенному с ООО «Александр», осуществлена поставка хозяйственно-бытовых товаров на сумму 96642,00 руб., в том числе стиральный порошок «Ушастый нянь» в количестве 42 кг., на сумму 25620,00 руб.

Сведения о движении порошка стирального представлены в таблице:
(кг.)

| наименование | 2012 год | | | 2013 год | | 2014 год | | | 2015 год (январь - май) | | | |
|---------------------------|----------|--------|--------|----------|--------|----------|---------|--------|----------------------------|---------|--------|--------|
| | остаток | приход | расход | остаток | приход | расход | остаток | приход | расход | остаток | приход | расход |
| Пор стир «Аист» | 60,0 | 20,0 | 19,0 | 61,0 | 100,0 | 36,0 | 125,0 | | 35,5 | 89,5 | | 12,5 |
| Пор стир «Ариэль Автомат» | 12,0 | | 12,0 | | 18,0 | | 18,0 | | | 18,0 | | |
| Пор стир «Ариэль Колер» | | | | | 18,0 | | 18,0 | | | 18,0 | | |
| Пор стир «Ушастый нянь» | | | | | | | | 42,0 | | 42,0 | | |
| итого | 72,0 | 20,0 | 31,0 | 61,0 | 136,0 | 36,0 | 161,0 | 42,0 | 35,5 | 167,5 | | 12,5 |

Фактически Учреждением при определении потребности в порошке стиральном не учитываются остатки, имеющиеся на хозяйственном складе, что приводит к приобретению в завышенных объемах. Исходя из приведенных в таблице данных, среднегодовая потребность Учреждения составляет 34,2 кг.

Учреждением произведены неэффективные (безрезультативные) расходы на сумму 25620,00 руб., что не соответствует принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

4 По контракту от 29.04.2015 № 15/15, заключенному с ООО «Парус», осуществлена поставка офисной бумаги А4 (50 пачек) на общую сумму 8819,82 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 остаток бумаги офисной А4 на хозяйственном складе составлял 85 пачек, расход по годам составляет:

2012 год – 40 пачек, 2013 год – 38 пачек, 2014 год – 40 пачек.

Учреждением при определении потребности в офисной бумаге не учитываются остатки, имеющиеся на хозяйственном складе, а также среднегодовой расход, что приводит к приобретению в завышенных объемах. Учреждением произведены неэффективные (безрезультативные) расходы на сумму 8819,82 руб., что не соответствует принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

Учреждением приняты и оплачены материальные запасы с остаточным сроком годности, менее предусмотренного условиями контрактов, и индивидуальными параметрами, не соответствующими спецификации к контрактам, на общую сумму 13946,20 руб.

Учреждением допущены неэффективные (безрезультативные) расходы на сумму 93478,82 руб.

Работник контрактной службы Учреждения не имеет профессионального или дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Администрации Учреждения предлагается:

1. Принять меры к выполнению государственного задания в 2015 году в полном объеме.

2. Принять меры к возврату части субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год.

3. Привести Положение об Учреждении в соответствие с положениями Устава Учреждения.

4. Регистры бухгалтерского учета привести в соответствие с требованиями Инструкций №157н.

5. Принять меры к возмещению переплаты заработной платы на сумму **32522,32 руб.**

6. Принять меры к возмещению средств за необоснованное списание стирального порошка на сумму **7321,64 руб.**

7. Принять решение о прекращении (сокращении) трудовой деятельности сотрудников Учреждения на период пребывания воспитанников Учреждения в летних лагерях.

8. Принять меры к получению членами контрактной службы дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

9. Усилить претензионно-исковую работу по истребованию денежных средств в виде пени, штрафа, неустойки с поставщиков (подрядчиков) при нарушении условий заключенных контрактов (договоров).

10 Не допускать неэффективные расходы денежных средств.

11 Принять меры дисциплинарного воздействия к должностным лицам, допустившим нарушения в финансовой и хозяйственной деятельности Учреждения

Начальник Контрольно-
ревизионного отдела



С.А. Юралевич

Главный специалист
Контрольно-ревизионного
отдела



М.В. Богачева

Главный специалист
Контрольно-ревизионного
отдела



М.Д. Васильева

Ведущий специалист
Контрольно-ревизионного
отдела

В.А.Климович

Главный специалист отдела
социальной защиты семьи
и детей Управления социальной
защиты материнства и детства,
семейной и демографической
политики

Е.Е.Пешикова

Директор

Н.Г. Бондаренко

Главный бухгалтер

С.В. Раззакова

1 экз. акта получил
Директор

Н.Г. Бондаренко

И.В. Дереклеева

Н.В. Александрова