

УТВЕРЖДАЮ:

Министр социальной политики  
Красноярского края

  
И.Л. Пастухова

« 03 » 03 2021 г.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1

по результатам контрольного мероприятия

1.	Наименование объекта контроля	краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Центр социальной помощи семье и детям «Октябрьский»
2.	Тема контрольного мероприятия	соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов при использовании средств, осуществлении бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности
3.	Вид контрольного мероприятия	документальная (выездная) проверка
4.	Приказ на проведение контрольного мероприятия	от 13.01.2021 № 3-ОД
5.	Проверяемый период:	01.01.2020 – 31.12.2020
6.	Установленный срок проведения контрольного мероприятия	с 27.01.2021 по 01.03.2021
7.	Состав группы контроля	главный специалист Шишмарева Н.П. главный специалист Меркушкина Г.П.

Проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов при использовании средств установлено:

1. В нарушение пункта 8 приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», приказа министерства социальной политики Красноярского края от 03.08.2020 № 85-Н «Об утверждении Порядка составления и уточнения плана финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного (автономного) учреждения, в отношении которого функции и полномочия осуществляет министерство социальной политики Красноярского края», согласно которым, план финансово-хозяйственной деятельности должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, к проверке не были представлены расчеты доходов и расходов, подтверждающие показатели, утвержденные ПФХД на 2020 год.

2. В нарушение Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части эффективного использования денежных средств, расширения возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг, для нужд заказчиков и стимулирование такого участия, а также развитию добросовестной конкуренции Учреждение без применения конкурсных процедур, предусмотренных Федеральным законом от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в 2020 году осуществляло закуп товаров, работ (услуг) в большей мере у единственного источника (73,8% от общего объема закупок).

Отсутствие конкурентных способов закупки приводит к неэффективному расходованию и риску увеличения объема субсидии, необходимого на выполнение государственного задания.

3. В нарушение пункта 16 постановления Правительства Красноярского края от 24.12.2019 № 758-п «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг, включая перечень документов, необходимых для предоставления социальных услуг, и порядка представления получателями социальных услуг сведений и документов, необходимых для предоставления социальных услуг, и о внесении изменения в Постановление Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 600-п «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг, включая перечень документов, необходимых для предоставления социальных услуг, и порядок предоставления получателями социальных услуг сведений и документов, необходимых для предоставления социальных услуг», согласно которому, периодичность предоставления социальной услуги осуществляется не более двух раз в неделю (единица социальной услуги: присмотр за ребенком (детьми) в пределах одного часа – 1 услуга), установлено, что отдельные социальные услуги (часы) за кратковременный присмотр детей-инвалидов, оказывались получателям социальных услуг сверх государственного задания без взимания платы, что привело к недополученному доходу Учреждения в сумме 1 294,08 руб.

4. В нарушение пункта 1.6 приказа министерства социальной политики Красноярского края от 23.12.2010 № 631-ОД «Об утверждении Порядка определения платы для граждан и юридических лиц за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности краевого государственного бюджетного учреждения или краевого государственного автономного учреждения, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство социальной политики Красноярского края, оказываемых сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания», согласно которому Учреждение формирует и утверждает посредством издания приказа перечень платных услуг, размеры платы за них по согласованию с министерством социальной политики Красноярского края, в Учреждении отсутствует перечень и тарифы на социальные услуги, оказываемые Учреждению сверх государственного задания, которые должны быть согласованы с министерством социальной политики Красноярского края.

5. Установлены несоответствия Правил внутреннего трудового распорядка действующему законодательству, в том числе:

- не прописана продолжительность рабочего времени педагогических работников;

- дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день предоставлен в нарушение статьи 101 Трудового кодекса РФ.

6. Установлены несоответствия Положения об оплате и стимулировании труда действующему законодательству и локальным документам Учреждения, в том числе:

- к выплатам компенсационного характера отнесены выплаты, не предусмотренные Уставной деятельностью Учреждения (надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну; выплаты за работу в закрытых административно-территориальных образованиях; выплаты за работу в сельской местности; за сложность, напряженность и особый режим работы в центрах социальной адаптации лиц, освобожденных из мест лишения свободы и их филиалах, в размере 0,6 должностного оклада;

- не прописано условие выплаты компенсационного характера работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а именно: выплата устанавливается по результатам специальной оценки условий труда. Не конкретизированы должности и размеры указанных надбавок, установленные Учреждением;

- не конкретизированы размеры и условия выплат компенсационного характера за сверхурочную работу, с учетом статьи 152 Трудового кодекса РФ;

- не конкретизированы размеры и условия выплат компенсационного характера за работу в местностях с особыми климатическими условиями работникам учреждения устанавливаются в случаях, определенных законодательством Российской Федерации и Красноярского края, и применяемые на территории Красноярского края;

- не прописан порядок определения продолжительности работы для установления работникам Учреждения персональной стимулирующей выплаты за опыт работы (приложение № 1 к приказу министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД «Об утверждении видов, условий, размеров и порядка выплат стимулирующего характера, в том числе критериев оценки результативности и качества труда работников краевых государственных бюджетных и казенных учреждений социального обслуживания, подведомственных министерству социальной политики Красноярского края» (далее - приказ министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД);

- не прописан размер должностного оклада заместителя директора, предусмотренного пунктом 7 статьи 6 Закона Красноярского края от 29.10.2009 № 9-3864 «О системах оплаты труда работников краевых государственных учреждений» в размере на 10-30 процентов ниже размера должностного оклада директора Учреждения;

- в нарушение пункта 6.5 постановления Правительства Красноярского края от 01.12.2009 № 620-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда

работников краевых государственных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных министерству социальной политики Красноярского края» (далее - постановление Правительства Красноярского края от 01.12.2009 № 620-п) предельный размер выплаты за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач заместителю руководителя установлен в размере 0,3 от должностного оклада, следовало установить в размере 0,4 от должностного оклада;

- не прописаны виды, условия, размеры и порядок выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, предусмотренные приказом министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД. Не предусмотрен предельный размер персональной выплаты работникам Учреждения за уровень квалификации (профессионального мастерства) по профилю выполняемой работы, установленный пунктом 2.7.6.2 указанного приказа министерства;

- установлено максимальное количество баллов за интенсивность и высокие результаты работы за отчетный период (квартал) и по итогам работы за год без учета показателей и критериев балльной оценки результативности труда в разрезе должностей, утвержденных штатным расписанием Учреждения;

- не предусмотрена персональная региональная выплата работникам, месячная заработная плата которых при полностью отработанной норме рабочего времени и выполненной норме труда (трудовых обязанностей) ниже размера заработной платы (минимального размера оплаты труда – МРОТ), установленного для Красноярского края до 01.01.2021 в сумме 19 408,0 руб., с 01.01.2021 в сумме 20 468,0 руб. (письмо министерства социальной политики Красноярского края от 12.01.2021 № 80-14);

- в нарушение приказа министерства социальной политики Красноярского края от 12.01.2021 № 3-Н в Положение об оплате труда не внесено следующее изменение: в порядке начисления стимулирующих выплат следовало исключить коэффициент, корректирующий размер стимулирующей выплаты (Ккор.), действующее с 01.01.2021.

7. Проверкой соответствия численности штатного расписания Учреждения нормативу штатной численности, утвержденному постановлением Правительства Красноярского края от 17.02.2017 № 97-п «Об утверждении нормативов штатной численности краевых государственных учреждений», установлены сверхнормативные ставки в количестве 1,75 штатных единиц, содержание которых влечет дополнительную нагрузку на краевой бюджет в сумме 559 636,06 руб.:

- в административно-управленческом персонале - 0,5 штатной единицы специалиста по охране труда;

- во вспомогательном персонале - 0,25 штатной единицы механика (штатным расписанием, утвержденным на 2021 год, должность механика исключена);

- в отделении профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних - 1,0 штатная единица специалиста по социальной работе,

(штатным расписанием, утвержденным на 2021 год, по должности специалист по социальной работе сверхнормативными являются 0,5 штатной единицы).

8. На протяжении с 01.01.2020 по 01.01.2021 в Учреждении имелось большое количество вакантных должностей, содержание которых привело к образованию неэффективных расходов в указанных периодах.

По состоянию на 01.01.2020 фонд оплаты труда на вакантные должности (8,25 штатных единиц или 14,1% от штатной численности) составил 3 240 715,08 руб., на 01.01.2021 – 6 231 274,80 руб. (13,5 штатных единиц или 23,5% от штатной численности). Полученная экономия от содержания вакантных штатных единиц была использована Учреждением на оплату за совмещение и расширение объема работ, а также, на увеличение фонда стимулирующих выплат работникам, в том числе, по другим должностям, за счет повышения цены 1 балла.

9. Стоимость 1 балла стимулирующих выплат за важность и качество выполняемых работ на декабрь 2020 года была увеличена по сравнению с плановой ценой балла, рассчитанной на 01.01.2020, на 180,0 руб. и установлена в сумме 220,0 руб.

Стоимость 1 балла стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты по итогам работы за 4 квартал и по итогам работы за год была увеличена по сравнению с расчетной на 170,0 руб. и установлена в сумме 215,0 руб. Росту стоимости 1 балла способствовало наличие большого количества штатных единиц со свободным фондом оплаты труда.

Значительное повышение стоимости 1 балла по итогам работы за декабрь 2020 года привело к резкому увеличению начисленных сумм стимулирующих выплат, размер которых в декабре составил от 30 000,0 руб. до 150 000,0 руб. и выше в зависимости от занимаемой работником должности штатного расписания.

10. Проверкой начисления заработной платы в соответствии действующему законодательству установлено:

10.1. В нарушение приказа министерства социальной политики Красноярского края от 29.05.2020 № 221-ЛС, пункта 10.1 трудового договора от 29.05.2020 № 80, заключенного с директором Учреждения Пушкаревой И.В., в январе и феврале 2020 года размер ее должностного оклада был занижен на 143,0 руб. (применялся 17 231,0 руб., следовало применить 17 374,0 руб.), что привело к недоплате заработной платы в сумме 802,96 руб.

При начислении заработной платы за март 2020 года заработная плата Пушкаревой И.В. начислена от должностного оклада без учета фактически отработанного времени, что привело к переплате заработной платы в сумме 4 086,83 руб.

В нарушение приказа министерства социальной политики Красноярского края от 31.03.2020 № 109-ЛС стимулирующая выплата за интенсивность по итогам работы за 1-ый квартал 2020 года начислена без учета фактически отработанного времени, что привело к переплате с учетом установленных надбавок в сумме 2 925,34 руб., сумма переплаты за март 2020 года составила 7 012,17 руб.

Общая сумма переплаты с учетом суммы недоплаты директору Пушкаревой И.В. составила 6 209,87 руб.

10.2. В нарушение приказа министерства социальной политики Красноярского края от 19.08.2020 № 418-ОК, согласно которому заработная плата исполняющему обязанности директора Учреждения Осколкову Д.А. должна начисляться с выплатой разницы в должностных окладах, стимулирующие выплаты с августа по декабрь 2020 года начислялись от оклада заместителя директора с учетом разницы в окладах (от должностного оклада директора), следовало начислять от оклада заместителя директора без учета доплаты, что привело к переплатам на общую сумму 17 277,11 руб.

10.3. В нарушение пункта 2.7.6 приказа министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД, согласно которому, персональные выплаты работникам за опыт работы устанавливаются на срок не более 1 года по решению руководителя, отдельным работникам Учреждения указанные персональные выплаты начислялись без приказов директора на 2020 год, на основании утвержденного штатного расписания, что привело к необоснованным выплатам.

10.4. В нарушение пункта 2.3.3 приказа министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД, приложений № 5, № 6 Положения об оплате труда, которыми установлено предельное количество баллов стимулирующих выплат для каждой должности, утвержденной штатным расписанием, приказами по Учреждению стимулирующие выплаты заведующим отделениями, специалистам по социальной работе, психологам, водителям устанавливались с превышением установленных значений предельного количества баллов, а именно, начислялись по две стимулирующих выплаты с предельным количеством баллов по каждой выплате.

Общая сумма начисленных стимулирующих выплат работникам Учреждения по завышенному количеству баллов с 01.02.2020 по 31.12.2020 составила 1 360 882,69 руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Для исполнения письма министерства социальной политики Красноярского края от 13.02.2020 № 80-832 «О дополнительном фонде оплаты труда специалистам учреждений в 2020 году» диспропорцию в заработной плате отдельных категорий работников Учреждения следовало уменьшать путем повышения стоимости 1 балла, не прибегая к нарушению действующего законодательства и локального документа Учреждения в части превышения предельного количества баллов при начислении стимулирующих выплат.

10.5. В нарушение пункта 2.3.3 приказа министерства от 09.12.2009 № 358-ОД отдельным работникам стимулирующие выплаты начислялись без учета фактически отработанного времени, что привело к переплатам стимулирующих выплат в сумме 3 497,04 руб.

10.6. В нарушение пункта 2.3.3 приказа министерства от 09.12.2009 № 358-ОД в приказах по Учреждению от 15.12.2020 № 324-ОД, от 15.12.2020 № 327/1-ЛС на выплаты стимулирующего характера по итогам работы за 2020 год отсутствует ссылка на учет фактически отработанного времени (Кисп.раб.врем.).

При фактическом начислении стимулирующих выплат Кисп.раб.вр. применялся, однако при его исчислении установлены нарушения при подсчете фактически отработанного времени в отчетном периоде, что привело к недоплатам и переплатам стимулирующих выплат работникам Учреждения. Общая сумма недоплаты составила 4 188,95 руб., сумма переплаты составила 981,29 руб.

11. В нарушение эффективности использования средств краевого бюджета в 2020 году в соответствии с приказами по Учреждению со ссылкой на производственную необходимость к работе в выходные и праздничные дни привлекались работники Учреждения, в том числе, с оплатой в двойном размере с учетом стимулирующих и компенсационных выплат, в том числе работникам, которые в выходные и нерабочие праздничные дни выполняли работы, предусмотренные их должностными обязанностями в рамках основного рабочего времени, а также, работникам, которым предусмотрен дополнительный оплачиваемый отпуска за ненормированный рабочий день.

12. В нарушение эффективности использования средств краевого бюджета в 2020 году Учреждением заключались гражданско-правовые договоры со штатными работниками Учреждения, выполняющими по указанным договорам работы, входящие в их должностные обязанности по занимаемым должностям, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 47 547,5 руб.

13. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ с работниками Учреждения не были перезаключены трудовые договоры в связи со сменой наименования и подчиненности Учреждения (перевод из муниципального в государственное бюджетное учреждение).

14. В нарушение статьи 103 Трудового кодекса Российской Федерации в представленных графиках сменности не указаны даты ознакомления с ними работников. Графики сменности должны доводиться до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие.

15. В нарушение Трудового кодекса РФ, пункта 6.4 раздела 6 «Оплата труда» Коллективного договора, согласно которому, заработная плата за первую половину месяца начисляется за фактически отработанное время в расчетном периоде, начисленные и перечисленные суммы за первую половину месяца отдельных работников не соответствовали фактически отработанному времени.

Проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов при осуществлении бухгалтерского учета установлено:

1. В нарушение статьи 689 «Договор безвозмездного пользования» главы 36 «Безвозмездное пользование» Гражданского кодекса РФ в 2020 году своевременно не оформлено муниципальное имущество, переданное в безвозмездное пользование Учреждению по адресу: город Красноярск, ул. Академика Киренского, 60 помещение № 59 общей площадью 160,3 кв. м. в связи с переходом Учреждения из муниципальной собственности в краевую. Фактически это имущество является муниципальной собственностью и

учитывается в Реестре муниципальной собственности. Помещение является юридическим адресом Учреждения, в помещении располагается административно-управленческий и вспомогательный персонал, находится отделение социальной помощи семье и детям.

2. В нарушение постановления Правительства Красноярского края от 11.02.2011 № 84-п «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных или бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных учреждений, установлении размера балансовой стоимости движимого имущества, применяемого для определения перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных учреждений», приказа министерства социальной политики края от 11.06.2020 № 19-н «Об определении видов особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых министерство социальной политики Красноярского края осуществляет функции и полномочия учредителя», приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»:

- на 01.01.2020 года на балансе числились основные средства в составе особо ценного движимого имущества на сумму 2 992 865,91 руб., при этом в Учреждении отсутствовал приказ министерства социальной политики края об утверждении перечня особо ценного движимого имущества;

- не включены в состав особо ценного движимого имущества 15 объектов основных средств стоимостью свыше 20 000,0 рублей на сумму 453 917,62 руб.;

- не переведены с балансового счета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» 115 объектов основных средств стоимостью до 10 000,0 руб. на сумму 600 582,9 руб.

3. В нарушение постановления Правительства Красноярского края от 31.07.2014 № 337-п «Об утверждении Порядка закрепления имущества, находящегося в собственности Красноярского края, на праве оперативного управления за краевыми государственными учреждениями, порядка передачи имущества, находящегося в собственности Красноярского края, краевым, унитарным предприятиям на праве хозяйственного ведения или оперативного управления и порядка принятия решения об изъятии у краевых казенных предприятий, краевых государственных учреждений закрепленного за ними на праве оперативного управления излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества» без согласования министерства социальной политики края переданы в КГКУ СО «ЦБ» материальные запасы на сумму 5 829,70 руб.

В нарушение приказа министерства от 28.08.2020 № 778-ОД, согласно которому следовало передать в КГКУ СО «ЦБ» основные средства, закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления на общую сумму 69 210,78 руб., согласно акта приема передачи фактически были переданы основные средства на сумму 10 125,0 руб.



4. В нарушение пункта 6 распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, согласно которому «На период действия данного документа для моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающей в автопарк страны, на которую Минтрансом России не утверждены нормы расхода топлива (отсутствующие в данном документе), по решению юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющего эксплуатацию АТС, в отношении данных АТС могут вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике» на специализированное ТС для перевозки инвалидов 384051 на базе ГАЗ-322132 при списании топлива применялись необоснованно установленные Учреждением базовая норма расхода ГСМ, не соответствующая модификации установленного на нем двигателе.

5. В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Учетной политикой Учреждения:

- расходы в сумме 24 920,0 руб. на ремонт транспортных средств Учреждением произведены и оплачены без обоснования, в актах выполненных работ отсутствуют наименование, марка и номер транспортных средств, подлежащих ремонту, что не позволяет идентифицировать ремонтируемые автомобили;

- при перемещении материальных запасов внутри учреждения не оформлялись требования-накладные (формы 0504204).

- в расчетно-платежной ведомости формы 0504401 начисления компенсационных и стимулирующих выплат указаны общей суммой, без разбивки на виды доплат и надбавок.

6. В нарушение приказа Минфина РФ 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», приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»:

- водители не обеспечены по норме средствами индивидуальной защиты - резиновыми перчатками «Дежурными»;

- при выдаче в эксплуатацию средства индивидуальной защиты (СИЗ) сразу списывались на расходы Учреждения, следовало выдачу мягкого инвентаря (СИЗ), имеющего срок носки, в личное пользование работникам Учреждения отразить на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», по истечении срока носки (в данном случае месяц) списать Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря;

- в актах на списание мягкого инвентаря не заполнялась графа «Срок нахождения в эксплуатации», таким образом, актами о списании мягкого и хозяйственного инвентаря списаны перчатки хлопчатобумажные (СИЗ) в количестве 27 пар;

- расходы на оплату проезда на городском транспорте работникам Учреждения в сумме 1 683,0 руб. не подтверждены первичными учетными документами, в связи с чем являются неправомерными и подлежат возмещению.

7. В нарушение пункта 10.6.6 приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

- выплата выходного пособия, начисленного в связи с сокращением численности штата в сумме 37 138,20 руб. за 1-ый месяц выплачена с подстатьи 211 «Заработная плата» КОСГУ, что привело к искажению бухгалтерской отчетности. Выплату выходного пособия следовало перечислить с подстатьи 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» КОСГУ.

8. В нарушение пункта 35 приказа Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», согласно которому, передача материальных запасов в эксплуатацию осуществляется в регистрах аналитического учета путем изменения материально-ответственного лица, все имущество, находящееся на складе Учреждения и в эксплуатации, числится на подотчете одного материально-ответственного лица, что не обеспечивает сохранность имущества.

#### Проверкой достоверности бухгалтерского отчета установлено:

1. Данные Реестра договоров/контрактов, заключенных Учреждением в 2020 году, не соответствовали данным годового бухгалтерского отчета на сумму 18 178,47 руб. (по уточненным данным Реестра договоров/контрактов Учреждением заключено 98 договоров (контрактов) на общую сумму 2 265 430,50 руб., по данным годового бухгалтерского отчета – заключено 96 договоров (контрактов) на сумму 2 247 252,03 руб.).

Данные Реестра договоров/контрактов по принятым обязательствам в сумме

2 304 429,30 руб. не соответствовали данным бухгалтерского отчета за 2020 год формы 0503738 в сумме 2 298 873,72 руб., отклонение составило 5 555,58 руб.

2. Данные первичного учета Учреждения по предоставлению социальных услуг по кратковременному присмотру за детьми-инвалидами не соответствовали данным Регистра учета оказанных социальных услуг, а также, данным Актов сдачи-приемки оказанных услуг, находящихся в личных делах получателей социальных услуг, что свидетельствует об искажениях (приписках) в данных первичного учета, а также, искажению данных по количеству предоставленных Учреждением социальных услуг, отраженных в Пояснительной записке к бухгалтерскому отчету за 2020 год.

3. В нарушение пункта 11.4.1 приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» выплата выходного пособия работнику учреждения, начисленного в связи с сокращением численности штата в сумме 37 138,20 руб. за 1-ый месяц выплачена с подстатьи 211 «Заработная плата», что привело к искажению бухгалтерской отчетности. Выплату выходного пособия следовало перечислить с подстатьи 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме», что привело к искажению бухгалтерской отчетности.

4. В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» кредиторская задолженность с поставщиками товаров, работ (услуг) в бухгалтерском отчете за 2020 год в сумме 10 789,82 руб. не подтверждена сверками расчетов, что может привести к искажению данных бухгалтерского отчета.

### ВЫВОДЫ:

Настоящая проверка показала, что в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 в Учреждении осуществлялся недостаточный контроль со стороны постоянно действующих комиссий, отдельных должностных лиц и работников централизованной бухгалтерии, что привело к нарушениям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при использовании средств, осуществлении бухгалтерского учета, а также:

1. Неправомерным выплатам и переплатам заработной платы в сумме 28 076,20 руб.

2. Недоплатам заработной платы в сумме 4 188,95 руб.;

3. Неправомерному использованию средств на компенсацию по возмещению оплаты проезда на городском транспорте в сумме 1 683,0 руб.

4. Неэффективному использованию средств краевого бюджета

- на оплату по договорам гражданско-правового характера в сумме 47 547,0 руб.,

- на содержание сверхнормативных ставок в сумме 559 636,06 руб.;

- на содержание вакантных ставок в сумме 3 240 715,08 руб.;

- на содержание системы «ГЛОНАС», не используемой Учреждением по назначению, в сумме 3 600,0 руб.

5. Необоснованному использованию средств в сумме 24 920,0 руб. на

ремонт и обслуживание транспортных средств.

6. Нарушению учета особо ценного движимого имущества: не включены в состав особо ценного движимого имущества 15 объектов основных средств стоимостью свыше 20 000,0 рублей на сумму 453 917,62 руб.; не переведены с балансового счета 115 объектов основных средств стоимостью до 10 000,0 руб. на сумму 600 582,9 руб.

7. Недополученному доходу в связи с не взиманием платы за услуги, оказанные сверх государственного задания, в сумме 1 294,08 руб.

8. Отклонениям данных первичного учета по количеству предоставляемых Учреждением социальных услуг с данными Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности.

9. Искажению бухгалтерской отчетности:

- в связи с отклонениями формы 0503738 с данными Реестра договоров/контрактов в сумме 5 555,58 руб.,

- в связи с нарушениями отнесения расхода на соответствующий код классификации операций сектора государственного управления в сумме 37 138,20 руб. (расходы по выплате выходного пособия при сокращении штатов отнесены на КОСГУ 211, следовало отнести на КОСГУ 266).

10. Нарушению трудового законодательства в части заключения трудовых договоров с работниками Учреждения, ознакомления работников с графиками сменности, начисления заработной платы за фактически отработанное время за первую половину месяца.

#### ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. План финансово-хозяйственной деятельности составлять в соответствии с приказом министерства социальной политики Красноярского края от 03.08.2020 № 85-Н, на основании обоснованных расчетов плановых показателей поступлений и выплат.

2. Закупки товаров, работ (услуг) осуществлять в большей мере, с применением конкурсных процедур, с соблюдением Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

3. Утвердить перечень и тарифы на социальные услуги, оказанные Учреждением сверх государственного задания, согласовать с министерством социальной политики края.

4. Внести изменения в локальные документы Учреждения (Положение об оплате и стимулировании труда Коллективный договор, Правила внутреннего трудового распорядка) в соответствие действующему законодательству.

5. Ненормированный рабочий день работникам Учреждения установить в соответствии со статьей 101 Трудового кодекса РФ, не допускать необоснованного предоставления дополнительных дней отдыха и неправомерных выплат.

6. Штатное расписание привести в соответствие постановлению Правительства Красноярского края от 17.02.2017 № 97-п.

7. Проанализировать целесообразность содержания длительное время неиспользованных вакантных ставок, ведущих к неэффективному использованию бюджетных средств.

8. Оплату труда работников Учреждения привести в соответствие действующему законодательству и локальным документам Учреждения. Не допускать необоснованные расходы средств, направленные на оплату труда.

9. Стимулирующие выплаты начислять в соответствии с нормативными актами, Положением об оплате и стимулировании труда, с учетом фактически отработанного времени. Не допускать переплаты и неправомерные выплаты заработной платы.

10. В соответствии с установленным законодательством возместить неправомерные выплаты.

11. Диспропорцию в заработной плате отдельных категорий работников уменьшать путем повышения стоимости 1 балла, не прибегая к нарушению действующего законодательства в части превышения предельного количества баллов при начислении стимулирующих выплат.

12. Не допускать оплату за работу в выходные и праздничные дни, которая должна выполняться работниками в рамках должностных обязанностей в основное рабочее время.

13. Не допускать оплату по договорам гражданско-правового характера, заключенных со штатными работниками Учреждения, за работу, входящую в их должностные обязанности.

14. В соответствии с Трудовым кодексом РФ графики рабочего времени доводить до сведения работников не позднее, чем за 1 месяц до введения их в действие.

15. В соответствии с Трудовым кодексом РФ и Коллективным договором заработную плату за первую половину месяца начислять за фактически отработанное время.

16. Обеспечить оформление договора о передаче в безвозмездное пользование объекта муниципальной собственности: помещение № 59 общей площадью 160,3 кв. м. по адресу, г. Красноярск, ул. Академика Киренского, 60.

17. Передать имущество КГКУ СО «Централизованная бухгалтерия по ведению учета в сфере социальной поддержки и социального обслуживания граждан» в соответствии с требованиями постановления Правительства Красноярского края от 31.07.2014 № 337-п на основании приказа министерства от 28.08.2020 № 778-ОД.

18. Включить в состав особо ценного движимого имущества 15 объектов основных средств стоимостью свыше 20 000,0 руб. на сумму 453 917,62 рубля.

19. Перевести с балансового счета 115 объектов основных средств стоимостью до 10 000,0 руб. на сумму 600 582,9 руб. на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации», либо представить документы, подтверждающие ввод в эксплуатацию 115 объектов до 2018 года (вступление в силу стандарта «Основные средства»).

20. Нормы расхода бензина на автомобиль 384051 на базе ГАЗ-322132 привести в соответствие распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

21. Не допускать необоснованных расходов на ремонт и техническое обслуживание транспортных средств, в актах выполненных работ указывать

марку автомобиля, которому производится ремонт;

22. Решить вопрос об эффективности использования системы «ГЛОНАСС».

23. Не допускать неправомерную выплату в виде компенсации расходов на оплату проезда на городском транспорте, ущерб в сумме 1 638,0 руб. возместить.

24. Обеспечить сохранность имущества Учреждения. Передать в подотчет имущество, находящееся в эксплуатации другому материально-ответственному лицу в соответствии с приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н.

25. Трудовые отношения с работниками на занимаемые ими должности оформить в соответствии с Трудовым Кодексом РФ.

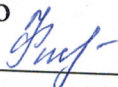
26. Не допускать нарушений действующего законодательства при ведении бухгалтерского учета по расчетам заработной платы, материальным запасам, учету имущества Учреждения. Усилить внутренний контроль и ответственность должностных лиц за соблюдением действующего законодательства при ведении первичных учетных документов и ведении бухгалтерского учета.

27. По установленным нарушениям провести служебное расследование. Установить лиц, виновных в выявленных нарушениях и привлечь их к дисциплинарной ответственности. Результаты представить в министерство социальной политики Красноярского края.

28. Разработать план мероприятий по устранению, указанных в акте контрольного мероприятия нарушений, и представить в министерство социальной политики края до 11.03.2021.

29. Информацию об устранении нарушений с копиями подтверждающих документов и результаты расследований представить в министерство социальной политики края до 02.04.2021.

Начальник отдела ведомственного  
финансового контроля \_\_\_\_\_

 М.В. Фисунова «01» 03 2021 г.

Заключение получено (направлено):

должность \_\_\_\_\_

подпись \_\_\_\_\_

ФИО \_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_

2021 г.

Исполнитель: Шишмарева Н.П. 227-43-84