

Министерство социальной политики  
Красноярского края

Отдел ведомственного  
финансового контроля

### АКТ ПРОВЕРКИ

18:00 09.06.2023

г. Красноярск

1. Объект проверки: краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Рыбинский». Местонахождение объекта проверки: 663960, Красноярский край, Рыбинский район, г. Заозерный, ул. Фабричная, д. 11.

2. Предмет проверки:

соблюдение учреждением целей его деятельности, предусмотренных уставом, в том числе при оказании услуг, выполнении работ для граждан и юридических лиц за плату, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов при использовании средств, осуществлении бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности;

соблюдение учреждением требований законодательства Российской Федерации в части согласования крупных сделок и предварительного одобрения сделок, в отношении которых имеется заинтересованность.

3. Основание проведения проверки: дата, номер правового акта учредителя): приказ министерства социальной политики Красноярского края от 25.04.2023 № 347-ОД.

4. Период проведения проверки: с 15.05.2023 по 09.06.2023 (20 рабочих дней).

5. Форма проведения проверки: плановая выездная проверка.

6. Проверяемый период: с 01.01.2022 по 30.04.2023.

7. Уполномоченные на проведение проверки: главный специалист отдела ведомственного финансового контроля министерства Егорова Олега Леонидовича (руководитель проверки), главный специалист отдела ведомственного финансового контроля министерства Оплуцан Оксана Михайловна.

8. Перечень вопросов проверки:

1. Анализ исполнения государственного задания на оказание



государственных услуг за 2022 год в соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 20.03.2017 № 145-п «Об утверждении методики оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)», своевременное размещение на сайте bus.gov.ru.

2. Анализ штатной численности: нормирование и обоснованность расходов на оплату труда. Проверка соответствия, утвержденного 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 социального обслуживания» и действующим нормативно - правовым документам в области оплаты труда.

3. Проверка соответствия положения об оплате и стимулировании труда работников учреждения действующим нормативно - правовым документам в области оплаты труда.

4. Проверка соблюдения применяемого порядка начисления и выплаты заработной платы. Выборочная проверка законности, правомерности применяемой формы оплаты труда, соблюдение нормативных правовых актов в области оплаты труда.

5. Проверка использования средств субсидии на выполнение государственного задания и средств от оказания платных услуг (выполнения работ) и иной, приносящей доход деятельности, направленных на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда.

6. Проверка операций с безналичными денежными средствами в части проверяемых вопросов. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода, в том числе длительное время не погашенной, в части проверяемых вопросов. Соблюдение законодательства при организации бухгалтерского учета, проверка соответствия бухгалтерского учета отчетным данным в части проверяемых вопросов.

7. Проверка приобретения, обеспечения сохранности и правомерности списания основных средств и материальных запасов. Анализ эффективности использования имущества, закрепленного за учреждением и находящегося в пользовании учреждения.

8. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

9. Проверка совершения учреждением крупных сделок.

10. Проверка использования средств субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

11. Проведение визуального осмотра материальных ценностей (выборочная инвентаризация).

#### **Общие сведения**

Краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения «Рыбинский» (далее – Учреждение) создано на основании



распоряжения Правительства Красноярского края от 31.12.2019 № 1133-р.

Учреждение создано путем принятия из муниципальной собственности в государственную собственность Красноярского края муниципального бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения» Рыбинского района, созданного на основании постановления главы Рыбинского района Красноярского края от 09.07.2004 № 174п «Об открытии комплексного центра социального обслуживания населения».

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании устава, утверждённого приказом министерства социальной политики Красноярского края от 26.04.2021 № 348-ОД (далее – Устав).

Согласно Уставу:

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Красноярский край. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляют министерство социальной политики Красноярского края, агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края, иные органы государственной власти Красноярского края в случаях, предусмотренных действующим законодательством и настоящим Уставом.

Учреждение выполняет государственное задание, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения Учреждением государственного задания осуществляется с учетом расходов на содержание особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Агентством, Учредителем либо приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, и недвижимого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Учреждение использует бюджетные средства в соответствии с планом финансово - хозяйственной деятельности.

Учреждение создано для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Красноярского края полномочий Учредителя в сфере социального обслуживания граждан.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление социальных услуг гражданам, признанным в установленном порядке нуждающимися в предоставлении социальных услуг, в стационарной форме социального обслуживания, в полустационарной форме социального обслуживания и в форме социального обслуживания на дому.

Целями деятельности Учреждения является: оказание постоянной, периодической, разовой помощи получателям социальных услуг в целях улучшения условий их жизнедеятельности и (или) расширения их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности с учетом категорий получателей социальных



услуг, состояния их здоровья, возраста, социального положения и других обстоятельств, которые приводят или могут привести к ухудшению условий их жизнедеятельности.

Задачами Учреждения является внедрение стационар замещающих технологий, создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами, привлечение различных государственных и негосударственных организаций, добровольцев (волонтеров) к решению вопросов социального обслуживания.

Основным видом деятельности Учреждения является предоставление гражданам социальных услуг с обеспечением и без обеспечения проживания, включенных в Перечень социальных услуг, утвержденный Законом Красноярского края от 16.12.2014 № 7-3023 «Об организации социального обслуживания граждан в Красноярском крае».

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

оказание социально - бытовых услуг, направленных на поддержание жизнедеятельности получателей социальных услуг в быту;

оказание социально - медицинских услуг, направленных на поддержание и сохранение здоровья получателей социальных услуг путем организации ухода, оказания содействия в проведении оздоровительных мероприятий, систематического наблюдения за получателями социальных услуг для выявления отклонений в состоянии их здоровья;

оказание социально - психологических услуг, направленных на оказание помощи в коррекции психологического состояния получателей социальных услуг для адаптации в социальной среде, в том числе оказание психологической помощи анонимно с использованием телефона доверия;

оказание социально - педагогических услуг, направленных на профилактику отклонений в поведении и развитии личности получателей социальных услуг, формирование у них позитивных интересов (в том числе в сфере досуга), организацию их досуга, оказание помощи семье в воспитании детей;

оказание социально - трудовых услуг, направленных на оказание помощи в трудоустройстве и в решении других проблем, связанных с трудовой адаптацией;

оказание социально - правовых услуг, направленных на оказание помощи в получении юридических услуг, в том числе бесплатно, в защите прав и законных интересов получателей социальных услуг;

оказание услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов;

предоставление мест для временного проживания;

оказание срочных социальных услуг;

содействие в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение);



участие в работе по профилактике безнадзорности несовершеннолетних, защите их прав, организации отдыха и оздоровления детей, в том числе осуществление сопровождения детей к месту отдыха и обратно.

Учреждение вправе осуществлять деятельность, а также выполнять работы и услуги, приносящие доход, не являющиеся основными видами деятельности Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Перечень и тарифы на дополнительные платные услуги утверждаются Учреждением.

Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в сфере социального обслуживания граждан за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Между Учреждением и министерством социальной политики Красноярского края на 2022 год заключены следующие соглашения:

1. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в том числе в рамках исполнения государственного социального заказа на оказание государственных услуг в социальной сфере, между краевым государственным бюджетным (автономным) учреждением и министерством социальной политики Красноярского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении краевого государственного бюджетного (автономного) учреждения от 30.12.2021 № 101, дополнительные соглашения от 21.02.2022 № 101-1, от 27.06.2022 № 101-2, от 25.07.2022 № 101-3, от 12.09.2022 № 101-4, от 20.10.2022 № 101-5, от 13.12.2022 № 101-6.

2. Соглашение о предоставлении из краевого бюджета краевому государственному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 01.01.2022 № 206, дополнительные соглашения от 29.04.2022 № 206-1, от 04.08.2022 № 206-2, от 31.10.2022 № 206-3.

Между Учреждением и министерством социальной политики Красноярского края на 2023 год заключены следующие соглашения:

1. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в том числе в рамках исполнения государственного социального заказа на оказание государственных услуг в социальной сфере, между краевым государственным бюджетным (автономным) учреждением и министерством социальной политики Красноярского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении краевого государственного бюджетного (автономного) учреждения от 30.12.2022 № 115, дополнительные соглашения от 20.01.2023 № 115-1, от 13.02.2023 № 115-2, от 17.03.2023 № 115-3.

2. Соглашение о предоставлении из краевого бюджета краевому государственному бюджетному (автономному) учреждению субсидии



в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 30.12.2022 № 158.

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Красноярскому краю с присвоением ИНН 2448000127, КПП 244801001.

В Единый государственный реестр юридических лиц Учреждение внесено за основным государственным регистрационным номером 1052448012286.

В Федеральной службе государственной статистики по Красноярскому краю Учреждению присвоены следующие коды по Общероссийским классификаторам: ОКПО – 78452654, ОКАТО – 04247501000, ОКТМО – 04647101001, ОКОГУ – 2300220, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203.

В Министерстве финансов Красноярского края Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет № 71192e77551 для осуществления операций со средствами субсидии на выполнение государственного задания;
- лицевой счет № 72192e77551 для осуществления операций со средствами субсидии на иные цели;
- лицевой счет № 75192e77551 для осуществления операций со средствами предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- лицевой счет № 76192e77551 для осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

В проверяемом периоде Учреждение имело следующие лицензии:

1. Бессрочную лицензию на осуществление медицинской деятельности от 03.02.2020 № ЛО-24-01-004695 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 медицинскому массажу, сестринскому делу, физиотерапии;
- при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по терапии.

2. Бессрочную лицензию на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами от 24.05.2019 № АН-24-001072 (перевозка автобусами иных лиц лицензиата для его собственных нужд).

В связи с заключением договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета с КГКУ «Централизованная бухгалтерия по ведению учета в сфере социальной поддержке и социального обслуживания граждан» (далее - КГКУ «ЦБ») от 04.05.2021 № е 7755 правом первой и второй подписи наделены следующие лица Учреждения и территориального отделения КГКУ «ЦБ».

С 01.01.2022 по 30.04.2023 право подписи предоставлялось следующим лицам:



Право подписи	Должность	Фамилия, имя, отчество
первой	Директор	Уралова Татьяна Владимировна
	Заместитель директора	Друченко Елена Николаевна
	Начальник территориального отделения КГКУ «ЦБ»	Хренкова Елена Александровна
	Главный специалист территориального отделения КГКУ «ЦБ»	Якубенко Елена Ивановна
второй	Главный специалист территориального отделения КГКУ «ЦБ»	Сивкова Ольга Валерьевна
	Главный специалист территориального отделения КГКУ «ЦБ»	Семеновкина Елена Викторовна
	Главный специалист территориального отделения КГКУ «ЦБ»	Данилова Татьяна Петровна

На основании договора от 04.05.2021 № е 7755 услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Учреждению оказывает КГКУ «ЦБ».

Согласно пункта 4.2. договора от 04.05.2021 № е 7755 «После оказания услуг, предусмотренных договором, Исполнитель предоставляет Заказчику два экземпляра акта сдачи – приемки оказанных услуг, подписанных Исполнителем» к проверке представлены акты приема сдачи выполненных работ от 31.03.2022, от 30.06.2022, от 30.09.2022, от 30.12.2022, подписанные сторонами.

Согласно Учетной политике, утвержденной приказом КГКУ «ЦБ» от 08.10.2020 № 80/3-2/18 «Об утверждении учетной политики для целей централизованного бухгалтерского учета», от 30.12.2022 № 80/3-2/352 «О единой учетной политике при централизации учета», устанавливается единый порядок ведения бухгалтерского учета, представляющего упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Учетная политика разработана с учетом отраслевой специфики и внедрением федеральных стандартов для организаций государственного сектора:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н);
- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных



учреждений и Инструкции по его применению» (далее - приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12. 2010 № 174н);

- приказа Министерства финансов Российской Федерации 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);

- действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета;

- иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации и ведение бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Предприятие 8.3 Зарплата и управление персоналом, также применялись офисные программы общего назначения, входящие в состав программного пакета «MSOffice», MicrosoftOfficeWord 2010, MicrosoftOfficeExcel 2010, для передачи данных в налоговые органы, внебюджетные фонды и Росстат программы «СБИС+».

Информация о деятельности Учреждения размещается на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru).

Предыдущая проверка министерством социальной политики Красноярского края не проводилась.

**Анализ исполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 2022 год в соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 20.03.2017 № 145-п «Об утверждении методики оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)», своевременное размещение на сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru)**

Согласно пункту 2 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», (далее - Закон № 7-ФЗ), бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом.

Исходя из положений пункта 3 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, бюджетное учреждение осуществляет в соответствии с государственными заданиями деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности.

Согласно пункту 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), государственное задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном,



соответственно, Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Постановлением Правительства Красноярского края от 09.10.2015 № 539-п утвержден порядок формирования государственного задания в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания (далее - Порядок № 539-п).

Согласно пункту 1 Порядка № 539-п, государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения.

В соответствии с пунктом 4 Порядка № 539-п, государственное задание формируется органом исполнительной власти Красноярского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения. Государственное задание в части государственных услуг, оказываемых краевыми государственными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - общероссийские базовые перечни услуг).

Приказом министерства социальной политики края от 30.12.2021 № 1115-ОД, в соответствии с общероссийским базовым перечнем услуг по виду деятельности «Социальное обслуживание населения», Учреждению доведено государственное задание на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - Государственное задание на 2022 год) на оказание базовой государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме» (коды государственной услуги 22.046.0, 22.042.0), «Предоставление социального обслуживания на дому» (коды государственной услуги 22.047.0, 22.043.0) со следующими показателями, характеризующими содержание и условия предоставления государственной услуги:

Уникальный номер	Показатель, характеризующий содержание государственной услуги		Форма предоставления услуги
	вид социальной услуги	категория получателей	
8700000.99.0.A.325.A.01000 8700000.99.0.A.321.A.01000 8800000.99.0.A.326.A.01000 8800000.99.0.A.322.A.01000 8700000.99.0.A.324.A.01000 8700000.99.0.A.320.A.01000	предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому, предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг	граждане, частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности	очно



Уникальный	Показатель, характеризующий содержание государственной услуги	Форма
87000000.99.0.A.325.A.A04000 87000000.99.0.A.321.A.A04000 87000000.99.0.A.324.A.A04000	предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг	гражданин при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе
87000000.99.0.A.325.A.A06000	предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг	гражданин при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье
87000000.99.0.A.325.A.A07000 87000000.99.0.A.324.A.A07000	предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов	гражданин при отсутствии работы и средств к существованию
87000000.99.0.A.325.A.A05000	предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов	гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации



Уникальный	Показатель, характеризующий содержание государственной услуги		Форма
8700000.99.0.A.325.A.008000 8700000.99.0.A.321.A.008000	предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг	гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способными ухудшить условия его жизнедеятельности	очно
8800000.99.0.A.326.A.000000 8800000.99.0.A.322.A.000000	предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг	гражданин полностью утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия	очно
8700000.99.0.A.325.A.003000	предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг	Гражданин при отсутствии определенного места жительства, в том числе у лица, не достигшего возраста двадцати трех лет и завершившего пребывание в организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	очно

Учреждением, в соответствии с требованием пункта 2.4.2 Государственного задания на 2022 год, в установленный срок составлен отчет о фактическом исполнении государственных заданий краевыми государственными учреждениями за 2022 год со следующими показателями:



Код государственной услуги (работы)	Наименование показателя	Значение, утвержденное в государственном задании на отчетный финансовый год	Фактическое значение за отчетный финансовый год	Оценка выполнения гос. задания по каждому показателю	Сводная оценка выполнения гос. задания по показателям (качества, объема)	Оценка итогового расчета
1	2	3	4	5	6	7
АЭ25	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	77,34	79,79	100,00	100,00	101,58
	2. Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	0	0	100,00		
	3. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	90,00	100,00	100,00		
	4. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90,00	92,79	100,00		
	5. Доступность получения социальных услуг в организации	70,00	80,00	100,00		
	6. Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	95,00	100,00	100,00		
	1. Численность граждан, получивших социальные услуги	2242	2313	103,17	103,20	
АЭ21	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	1,38	1,55	100,00	100,00	105,00
	2. Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	0	0	100,00		
	3. Удовлетворенность получателей социальных	90,00	100,00	100,00		



	услуг в оказанных социальных услугах					
	4. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90,00	92,79	100,00		
	5. Доступность получения социальных услуг в организации	70,00	80,00	100,00		
	6. Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	95,00	100,00	100,00		
	1. Численность граждан, получивших социальные услуги	40	45	110	110,00	
AЭ26	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	10,31	11,90	100,00		
	2. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	90,00	100,00	100,00	100,00	105,00
	3. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90,00	92,79	100,00		
	4. Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	95,00	96,40	100,00		
	1. Численность граждан, получивших социальные услуги	299	345	110,00	110,00	
AЭ22	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	10,56	12,21	100		
	2. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	90,00	100,00	100,00	100,00	105,00
	3. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90,00	92,79	100,00		
	4. Повышение качества социальных услуг и эффективности их	95,00	100,00	100,00		



	оказания					
	1. Численность граждан, получивших социальные услуги	306	354	110,00	110,00	
АЭ24	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	0,38	0,38	100	100	100
	2. Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	0	0	100		
	3. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	90	100	100		
	4. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90	92,79	100		
	5. Доступность получения социальных услуг в организации	70	80	100		
	6. Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	95	100	100		
	1. Численность граждан, получивших социальные услуги	11	11	100		
АЭ20	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	0,03	0,03449433	100	100	100
	2. Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	0	0	100		
	3. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных	90	100	100		
	4. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90	90,79	100		



	услуг в оказанных социальных услугах					
	4. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90,00	92,79	100,00		
	5. Доступность получения социальных услуг в организации	70,00	80,00	100,00		
	6. Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	95,00	100,00	100,00		
	1. Численность граждан, получивших социальные услуги	40	45	110	110,00	
AЭ26	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	10,31	11,90	100,00		
	2. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	90,00	100,00	100,00	100,00	105,00
	3. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90,00	92,79	100,00		
	4. Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	95,00	96,40	100,00		
	1. Численность граждан, получивших социальные услуги	299	345	110,00	110,00	
AЭ22	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	10,56	12,21	100		
	2. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	90,00	100,00	100,00	100,00	105,00
	3. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90,00	92,79	100,00		
	4. Повышение качества социальных услуг и эффективности их	95,00	100,00	100,00		



	оказания					
	1. Численность граждан, получивших социальные услуги	306	354	110,00	110,00	
A324	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	0,38	0,38	100	100	100
	2. Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	0	0	100		
	3. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	90	100	100		
	4. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90	92,79	100		
	5. Доступность получения социальных услуг в организации	70	80	100		
	6. Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	95	100	100		
	1. Численность граждан, получивших социальные услуги	11	11	100		
A320	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	0,03	0,03449433	100	100	100
	2. Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	0	0	100		
	3. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных	90	100	100		
	4. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90	90,79	100		



5. Доступность получения социальных услуг в организации	70	80	100		
6. Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	95	100	100		
1. Численность граждан, получивших социальные услуги	1	1	100	100	

Отчет о выполнении государственного задания сформирован в развернутой форме, в соответствии с утвержденным государственным заданием, по всем утвержденным услугам в разрезе категорий потребителей государственной услуги и предусмотренных государственным заданием обстоятельств, с целью наиболее полного получения информации по предоставленным услугам.

В соответствии с Методикой оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденной постановлением Правительства Красноярского края от 20.03.2017 №145-п (далее – Методика № 145-п), Учреждением проведена оценка выполнения государственного задания, по результатам которой, государственное задание на 2022 год выполнено и итоговая оценка выполнения государственной услуги составила:

- по коду государственной услуги АЭ25 «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме» - 101,58 %;

- по коду государственной услуги АЭ21 «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме» - 105,0 %;

- по коду государственной услуги АЭ26 «Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому» - 105 %;

- по коду государственной услуги АЭ22 «Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому» - 105,0 %;

- по коду государственной АЭ 24 «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме» - 100 %;

- по коду государственной АЭ20 «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме» - 100 %.

Проверкой фактически достигнутых значений показателей государственного задания установлено:

- выполнение государственной услуги объемного показателя по данным отчета по выполнению государственного задания составило:

Наименование государственной услуги		Получатели социальных услуг		В том числе получавшие услуги по договору	
		план по гос. заданию, чел.	Отчет по гос. заданию, чел.	чел.	% от общего количества получателей (факт)
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО), в том числе:					
АЭ21, АЭ25 - ИТОГО	итого, в т.ч.:	2282	2358	1603	67,98



Наименование государственной услуги	Получатели социальных услуг		В том числе получавшие услуги по договору		
	бесплатно	2242	2313	1558	67,35
	платно	40	45	45	100
Предоставление социального обслуживания в форме на дому (ОЧНО), в том числе:					
АЭ22, АЭ26, ИТОГО	итого, в т.ч.:	605	699	699	100
	бесплатно	299	345	345	100
	платно	306	354	354	100
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО), в том числе:					
АЭ 20, АЭ 24 - ИТОГО	итого, в т.ч.:	12	12	12	100
	бесплатно	11	11	11	100
	платно	1	1	1	100
Итого		2899	3069	2314	75,40

Плановый объем государственного задания по оказанию социальных услуг на 2022 год Учреждению утвержден в количестве 2899 получателей социальных услуг (далее - ПСУ), что соответствовало данным утвержденного государственного задания.

Фактический объем выполнения государственного задания составил 3069 ПСУ, из них:

- предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО, тип услуг: бесплатно) - 2313 ПСУ;
- социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО, тип услуг: полностью платно) 45 ПСУ;
- предоставление социального обслуживания на дому (ОЧНО, тип услуг: бесплатно) - 345 ПСУ;
- предоставление социального обслуживания на дому (ОЧНО, тип услуг: полностью платно) 354 ПСУ;
- предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО, тип услуг: бесплатно) - 11 ПСУ;
- социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО, тип услуг: полностью платно) - 1 ПСУ.

В соответствии с заключенными договорами услуги получили 2314 ПСУ или 75,40 % от выполненного объема, срочные услуги (без договора) составили 755 ПСУ или 24,60 % от выполненного объема.

Выборочной проверкой показателей, характеризующих качество государственной услуги, установлено следующее.

Показатель качества	Целевое значение показателя	
	Утвержденное	Фактическое
1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации:		
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО; бесплатно)	11	11
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО; платно)	1	1



Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; бесплатно)	77,34	79,79
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; платно)	1,38	1,55
Предоставление социального обслуживания в форме на дому (ОЧНО; бесплатно),	10,31	11,90
Предоставление социального обслуживания в форме на дому (ОЧНО; платно),	10,56	12,21
<b>2. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах</b>		
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО; бесплатно)	90	100
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО; платно)	90	100
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; бесплатно)	90	100
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; платно)	90	100
Предоставление социального обслуживания в форме на дому (ОЧНО; бесплатно),	90	100
Предоставление социального обслуживания в форме на дому (ОЧНО; платно),	90	100
<b>3. Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок</b>		
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО; бесплатно)	0	0
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО; платно)	0	0
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; бесплатно)	0	0
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; платно)	0	0
<b>4. Доступность получения социальных услуг в организации</b>		
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО; бесплатно)	70	80
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО; платно)	70	80
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; бесплатно)	70	80
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; платно)	70	80
<b>5. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги</b>		
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО; бесплатно)	90	92,79
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО; платно)	90	92,79
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; бесплатно)	90	92,79
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; платно)	90	92,79
Предоставление социального обслуживания в форме на дому (ОЧНО; бесплатно),	90	92,79
Предоставление социального обслуживания в форме на дому (ОЧНО; платно),	90	92,79
<b>6. Повышение качества социальных услуг и эффективность их оказания</b>		
Предоставление социального обслуживания	95	100



в стационарной форме (ОЧНО; бесплатно)		
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (ОЧНО; платно)	95	100
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; бесплатно)	95	100
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО; платно)	95	100
Предоставление социального обслуживания в форме на дому (ОЧНО; бесплатно),	95	100
Предоставление социального обслуживания в форме на дому (ОЧНО; платно),	95	100

Согласно результатам проведенного опроса граждан, в рамках «Декады качества 2022 года», согласно которым, численность граждан, принявших участие в опросе, составила 622 ПСУ, из них 98 % ПСУ удовлетворены качеством предоставления услуг.

Согласно, справки об укомплектовании учреждения работниками основного профиля общее количество штатных единиц основного профиля составляет 77 единиц. Фактически замещено штатных специалистов основного профиля 71,45 единицы на 31.12.2022.

Выборочной проверкой получателей социальных услуг в части соответствия данных регистров ПСУ актам сдачи приемки ПСУ по кодам оказанных услуг: АЭ25 (очное, полустационар) и АЭ26 (очное, на дому). Несоответствие данных регистра ПСУ от данных актов выполненных работ по количеству оказанных услуг: Некрасовой В.П. за сентябрь 2022 года, Шарифулиной Р.Ш. за май 2022 года не установлено.

Проведена выборочная проверка ведения регистров первичного учета получателей социальных услуг, с целью сопоставления с фактическим количеством оказанных услуг.

Учреждением представлены к проверке регистры первичного учета получателей услуг:

- журнал учета обращений граждан в отделение срочного социального обслуживания;
- журнал учета обращения граждан в социально-реабилитационное отделение для граждан пожилого возраста, инвалидов и детей с ограниченными возможностями.

В ведении регистра ПСУ осуществляется сбор, хранение, обработка и предоставление информации о получателях социальных услуг на основании данных, указанных в заявлении о предоставлении услуги.

2. Проверкой реализации порядка размещения информации Учреждением на официальном сайте в сети Интернет установлено следующее:

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления, через официальный сайт электронных копий следующих документов: информация о государственном задании



и его исполнении.

В нарушение п. 15 Приказа № 86 н, согласно которому учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующего за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением копий документов, следующие документы размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока:

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет
Отчет о выполнении государственного задания за 3 квартал 2022 года	18.11.2022	21.12.2022

Исходя из вышеизложенного:

1. Не допускать нарушение сроков размещения обязательной информации на официальном сайте bus.gov.ru.

**Анализ штатной численности: нормирование и обоснованность расходов на оплату труда. Проверка соответствия, утвержденного 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 социального обслуживания» и действующим нормативно-правовым документам в области оплаты труда.**

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания, согласованные министерством:

- штатное расписание Учреждения, действующее с 01.01.2022, согласованное министерством и утвержденное приказом директора Учреждения от 07.10.2021 № 156-ОД на 103,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 978 341,92 руб.;

- штатное расписание Учреждения, действующее с 01.02.2022, согласованное министерством и утвержденное приказом директора Учреждения от 10.01.2022 № 1-ОД на 103,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 973 678,40 руб.;

- штатное расписание Учреждения, действующее с 01.07.2022, согласованное министерством и утвержденное приказом директора Учреждения от 14.06.2022 № 12-ОД на 94,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 914 817,55 руб.;

- штатное расписание Учреждения, действующее с 01.01.2023, согласованное министерством и утвержденное приказом директора Учреждения от 25.10.2022 № 140-ОД на 94,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 925 038,67 руб.;

- штатное расписание Учреждения, действующее с 01.05.2023, согласованное министерством и утвержденное приказом директора Учреждения от 27.02.2022 № 43-ОД на 94,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 1 925 038,67 рублей.



Все представленные к проверке штатные расписания на 2022 - 2023 годы согласованы с Учредителем - министерством социальной политики Красноярского края.

В 2022 году в Учреждении действовала структура, согласованная с Учредителем - министерством социальной политики края 04.10.2021.

В 2023 году в Учреждении действовала структура, согласованная с Учредителем - министерством социальной политики края 26.12.2022.

Проверкой штатного расписания Учреждения, утвержденного приказом директора Учреждения от 27.02.2022 № 43-ОД, действующего с 01.05.2023, согласованного с министерством социальной политики Красноярского края, установлено следующее.

Штатным расписанием Учреждения с 01.05.2023 утверждено 94,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (без стимулирующих выплат) 1 925 038,67 руб., в состав которого входили следующие структурные подразделения:

- административно - управленческий персонал в количестве 11,00 штатных единиц;
- вспомогательный персонал в количестве 8,25 штатных единиц;
- социально - реабилитационное отделение для граждан пожилого возраста и инвалидов, детей и лиц с ограниченными возможностями в количестве 13,50 штатных единиц;
- отделение социальной помощи семье и детям в количестве 8,00 штатных единиц;
- отделение срочного социального обслуживания в количестве 11,50 штатных единиц;
- отделение социального обслуживания на дому № 1 в количестве 21,00 штатных единиц;
- отделение социального обслуживания на дому № 2 в количестве 21,00 штатных единиц.

Вышеуказанные структурные подразделения Учреждения соответствуют структуре подразделений, предусмотренных примерным штатным расписанием для комплексных центров социального обслуживания населения согласно Приложению № 9 к постановлению Правительства Красноярского края от 17.02.2017 № 97-п «Об утверждении нормативов штатной численности краевых государственных учреждений», (далее – постановление Правительства Красноярского края от 17.02.2017 № 97-п).

Штатная численность Учреждения не превышала предельный норматив, установленный постановлением Правительства Красноярского края от 17.02.2017 № 97-п.

Проверкой соответствия штатного расписания Учреждения нормативу штатной численности, утвержденному постановлением Правительства Красноярского края от 17.02.2017 № 97-п, установлено следующее:

1. Административно - управленческий персонал в количестве 11,00 штатных единиц, превышения норматива штатной численности не установлено.
2. Вспомогательный персонал в количестве 8,25 штатных единиц,



превышение норматива штатной численности не установлено.

3. Социально - реабилитационное отделение для граждан пожилого возраста и инвалидов, детей и лиц с ограниченными возможностями штатная численность составляет 13,50 штатных единиц, установлено превышение норматива штатной численности по должности «медицинская сестра».

Пунктом 3.4.12 примерного штатного расписания предусмотрена 0,5 штатных единиц по должности «медицинская сестра» при наличии лицензии на предрейсовый и послерейсовый медосмотр, в Учреждении данная лицензия отсутствует. Фактически штатным расписанием утверждено 0,5 штатных единиц по должности «медицинская сестра», которые являются сверхнормативными.

4. Отделение социальной помощи семье и детям в количестве 8,00 штатных единиц, превышения норматива штатной численности не установлено.

5. Отделение срочного социального обслуживания в количестве 11,50 штатных единиц, превышения норматива штатной численности не установлено.

6. Отделение социального обслуживания на дому № 1 в количестве 21,00 штатных единиц, превышение норматива штатной численности не установлено.

В отделении на обслуживании находятся 307 получателей социальных услуг на дому, из них 217 человек проживает в жилых помещениях без центрального отопления и водоснабжения, 90 человек в жилых помещениях с центральным отоплением и водоснабжением.

7. Отделение социального обслуживания на дому № 2 в количестве 21,00 штатных единиц, превышение норматива штатной численности не установлено.

В отделении на обслуживании находятся 311 получателя социальных услуг на дому, из них 209 человека проживает в жилых помещениях без центрального отопления и водоснабжения, 102 человека в жилых помещениях с центральным отоплением и водоснабжением.

Согласно сведениям, об укомплектованности штата с учетом совмещения и совместительства и наличию вакантных ставок, предоставленных Учреждением установлено следующее.

	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.05.2023
Количество штатных единиц по штатному расписанию	103,25	94,25	94,25
Фактически замещено штатных единиц – всего, из них:	90,10	86,95	86,45
- по основному месту работы;	88,6	83,2	82,7
- по внутреннему совместительству;	0,5	1,75	1,75
- по внутреннему совмещению;	1,0	2,0	2,0
- по внешнему совместительству.	-	-	-
Вакантные ставки.	13,15	7,3	7,8

Объем вакантных должностей:

- на 01.01.2022 составил 7,9 % (13,15 / 103,25);



- на 01.01.2023 составил 12,9 % (7,3 / 94,25).

Данные о наличии вакансий в разрезе должностей в проверяемом периоде по данным Учреждения представлены в таблице ниже.

Наименование должности	На 01.01.2022 (шт. ед.)	На 01.01.2023 (шт. ед.)
Заместитель директора	1,00	-
Заведующий отделением	-	1,00
Заведующий хозяйством	-	0,5
Специалист по закупкам	1,0	0,5
Специалист по охране труда	1,00	-
Социальный работник	8,25	2,5
Специалист по социальной работе	0,4	0,55
Медицинская сестра по массажу	1,0	1,0
Культурный организатор	0,25	-
Юрисконсульт	-	1,00
Слесарь-сантехник	0,25	0,25
Итого:	13,15	7,3

Как видно из приведенных данных, на протяжении с 01.01.2022 по 01.01.2023 постоянными вакантными штатными единицами, которые длительное время являлись невостребованными были:

Наименование должности	На 01.01.2022 (шт. ед.)	На 01.01.2023 (шт. ед.)
Специалист по закупкам	1,0	0,5
Социальный работник	8,25	2,5
Специалист по социальной работе	0,4	0,55
Медицинская сестра по массажу	1,0	1,0
Слесарь-сантехник	0,25	0,25

Полученная экономия от содержания вакантных ставок была использована Учреждением на оплату за совмещение, а также, на увеличение фонда стимулирующих выплат работникам, в том числе, по другим должностям.

В соответствии с пунктом 5 статьи 6 Закона Красноярского края от 29.10.2009 № 9-3864 «О системах оплаты труда работников краевых государственных учреждений» (далее - Закон Красноярского края от 29.10.2009 № 9-3864), приказом министерства социальной политики Красноярского края:

- от 30.12.2021 № 1111-ОД на 2022 год Учреждению утверждено плановое количество получателей государственных услуг 2899 человек, коечная мощность 8 койко-мест, I группа по оплате труда руководителей;

- от 30.12.2022 № 1101-ОД на 2023 год Учреждению утверждено плановое количество получателей государственных услуг 2744 человек, коечная мощность 8 койко-мест, I группа по оплате труда руководителей.

Диапазон количества средних окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников основного персонала, используемое при определении размера должностного оклада руководителя учреждения с учетом отнесения учреждения к I группе по оплате труда руководителей



учреждений в соответствии с пунктом 1.5 Приложения 1 Закона Красноярского края от 29.10.2009 № 9-3864 составляет 2,2 – 5,0.

Директору Учреждения должностной оклад определен из установленного среднего оклада, в соответствии с порядком исчисления среднего размера оклада (должностного оклада), ставки заработной платы работников основного персонала на основании постановления Правительства Красноярского края от 01.12.2009 № 617-п «Об утверждении перечня должностей, профессий работников учреждения, относимых к основному персоналу по виду экономической деятельности».

В соответствии с пунктом 2.3 Постановления Правительства от 01.12.2009 № 617-п к основному персоналу Учреждения относится должность «специалист по социальной работе», «социальный работник».

Согласно установленным нормативам, должностной оклад директора Учреждения в проверяемом периоде должен составлять:

- с 01.01.2022 по 31.01.2022 – от 8 810,31 руб. до 20 023,42 руб., фактически оклад утвержден в размере 12 004,00 руб., что соответствует установленному нормативу;

- с 01.01.2022 по 30.06.2022 – от 8 810,31 руб. до 20 023,42 руб., фактически оклад утвержден в размере 12 004,00 руб., что соответствует установленному нормативу;

- с 01.07.2022 по 31.12.2022 – от 9 690,24 руб. до 22 023,27 руб., фактически оклад утвержден в размере 13 214,00 руб., что соответствует установленному нормативу;

- с 01.01.2023 по 30.04.2023 – от 9 690,24 руб. до 22 023,27 руб., фактически оклад утвержден в размере 13 214,00 руб., что соответствует установленному нормативу;

- с 01.05.2023 по 31.05.2023 – от 9 690,24 руб. до 22 023,27 руб., фактически оклад утвержден в размере 13 214,00 руб., что соответствует установленному нормативу.

Размер должностного оклада заместителям директора в 2022 году, в январе – мае 2023 года установлен в соответствии с требованиями пункта 7 статьи 6 Закона Красноярского края от 29.10.2009 № 9-3864, на 10 процентов ниже размера должностного оклада директора Учреждения.

Проверкой установления должностных окладов, утвержденных штатным расписанием с 01.01.2022 по 31.05.2023 по должностям: «инженер - программист», «экономист 2 категории», «специалист по закупкам», «специалист по кадрам», «специалист по охране труда», «юрисконсульт», «методист», «делопроизводитель», «заведующий хозяйством», «культурный организатор», «дежурный по режиму», «уборщик служебных помещений», «слесарь – сантехник», «водитель автомобиля», «логопед», «врач-терапевт», «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий», «уборщик территорий», «инструктор по труду», «заведующий отделением», «педагог-психолог», «социальный работник», «специалист по социальной работе», «специалист по работе с семьей», «специалист по комплексной реабилитации», «специалист по социальной реабилитации», «социальный педагог», «музыкальный руководитель», «психолог I категории», «инструктор



по адаптивной физической культуре», «медицинская сестра», «медицинская сестра по массажу», «медицинская сестра по физиотерапии» нарушений не установлено.

По должности «водитель» утверждена 1,00 штатная единица с должностным окладом в размере 6 154,00 руб., соответствующим ПК «Общепрофессиональные профессии рабочих второго уровня» 4 квалификационного уровня, выполняющих важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы.

Приказом директора Учреждения от 22.12.2021 № 86-ОД работа водителя отнесена к важным и ответственным работам в связи с непосредственным участием водителей автомобилей в предоставлении услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности «Сопровождение получателя социальных услуг к социально значимым объектам».

Выборочной проверкой соответствия работников квалификационным требованиям, необходимым для замещения соответствующих должностей, установлено следующее.

1. В нарушение требований приказа Минтруда России от 18.06.2020 № 351н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по социальной работе» следующие работники:

- Новикова Н.С., имеющая только высшее профессиональное образование по специальности «экономист»;

- Свистунова Е.Н., имеющая только среднее профессиональное образование по специальности «социальный работник»;

- Туркина Ю.А., имеющая только среднее профессиональное образование по специальности «бухгалтер», допущены к выполнению обязанностей по должности «специалист по социальной работе».

В соответствии с требованиями профессионального стандарта для работы в этой должности необходимо наличие среднего профессионального образования - программы подготовки специалистов среднего звена или высшего образования – бакалавриат, высшего образования - бакалавриат (непрофильное) и дополнительное профессиональное образование - программы профессиональной переподготовки по профилю деятельности.

2. В нарушение требований квалификационных характеристик, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 15.08.2011 № 916н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в области физической культуры и спорта» работник Дровников Ю.В., имеющая только среднее профессиональное образование по специальности «преподаватель физической культуры», допущен к выполнению обязанностей по должности «инструктор по адаптивной физической культуре».

В соответствии с требованиями квалификационной характеристики для работы в этой должности необходимо высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование в области адаптивной физической культуры без предъявления требований к стажу работы либо



высшее профессиональное образование или среднее профессиональное образование

в области физической культуры и спорта и дополнительное профессиональное образование в области адаптивной физической культуры без предъявления требований к стажу работы.

3. В нарушение требований квалификационных характеристик, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» следующие работники:

- Васильев С.Н., имеющий только начальное профессиональное образование по специальности «станочник деревообрабатывающих станков, столяр»;

- Давыденко В.В., Дуров В.Н., Иванченко Е.Г.; Меховникова В.В., Моисеева Т.Ю., Шевцова З.Н., имеющие только среднее образование, допущены к выполнению обязанностей по должности «дежурный по режиму».

В соответствии с требованиями квалификационной характеристики для работы в вышеуказанной должности необходимо наличие высшего профессионального образования или среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования по установленной программе.

Исходя из вышеизложенного, следует:

✓ 1. Обеспечить прохождение дополнительного обучения работников, не соответствующих квалификационному уровню занимаемых должностей.

2. Учреждению в дальнейшем предпринимать все меры по замещению имеющихся вакантных ставок, в том числе, по размещению информации о наличии вакантных должностей на единой информационной платформе в сфере занятости и трудовых отношений, на всех доступных информационных ресурсах по трудоустройству.

3. Привести в соответствие норматив штатной численности в социально - реабилитационном отделении для граждан пожилого возраста и инвалидов, детей и лиц с ограниченными возможностями.

#### **Проверка соответствия положения об оплате труда работников учреждения действующим нормативно – правовым документам в области оплаты труда.**

В проверяемом периоде Коллективный договор между работниками Учреждения и работодателем не заключался. Социально - трудовые отношения между работниками Учреждения и работодателем регламентировались Правилами внутреннего трудового распорядка, согласованными с представителем трудового коллектива и утвержденные приказом директора Учреждения от 09.01.2020 № 17-ОД.

Положение об оплате и стимулировании труда работников Учреждения (далее – Положение об оплате труда работников), разработанное на основании



Трудового кодекса Российской Федерации, Закона Красноярского края от 29.10.2009 № 9-3864, 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), приказа 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 учреждений, подведомственных министерству социальной политики Красноярского края» (далее - приказ министерства от 09.12.2009 № 358-ОД), и других нормативно - правовых актов по оплате труда, регулирующие порядок и условия оплаты труда работников краевого государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения «Рыбинский» утверждено приказом директора Учреждения от 19.10.2020 № 147-ОД. В проверяемом периоде в Положение об оплате труда работников Учреждения приказами директора от 11.01.2022 № 3-ОД, от 12.05.2022 № 57-ОД, от 14.06.2022 № 74-ОД, от 17.01.2023 № 11-ОД, от 03.02.2023 № 25-ОД вносились изменения.

2. Проверкой соответствия Положения об оплате труда работников в последней редакции, утвержденной приказом директора Учреждения от 03.02.2023 № 25-ОД, действующем действующему законодательству установлено следующее:

2.1. Размеры должностных окладов профессий (должностей), установленные пунктом 2.1 Положения об оплате труда работников не превышали минимальных размеров окладов, установленных пунктом 3.1 постановления Правительства края от 01.12.2009 № 620-п, и соответствовали профессионально - квалификационным группам (ПК), утвержденным приказами министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих», от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих», от 31.03.2008 № 149н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников, занятых в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг», от 06.08.2007 № 526 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей медицинских и фармацевтических работников», от 05.05.2008 № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования», от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии», от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта».



2.2. В нарушение приказа министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД в Положении об оплате труда работников отсутствует порядок определения продолжительности работы для установления работникам учреждения персональной стимулирующей выплаты за опыт работы, установленный приложением № 1.

2.3. Приложением № 5 к Положению об оплате труда работников утвержден «Перечень должностей, имеющим право по результатам специальной оценки условий труда на повышение оплаты труда». Приложение № 5 утверждено на основании карты СОУТ от 13.12.2021.

Следует отметить, что в Приложение № 5 неверно указана должность работника, указано «уборщик производственных и служебных помещений», следовало «уборщик служебных помещений».

Исходя из вышеизложенного, следует:

Привести в соответствие с действующим законодательством в области оплаты труда Положение об оплате труда работников.

**Проверка соблюдения применяемого порядка начисления и выплаты заработной платы. Выборочная проверка законности, правомерности применяемой формы оплаты труда, соблюдение нормативных правовых актов в области оплаты труда.**

**Проверка использования средств субсидии на выполнение государственного задания и средств от оказания платных услуг (выполнения работ) и иной, приносящей доход деятельности, направленных на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда.**

Выборочной проверкой использования бюджетных средств, направленных на начисление и выплату заработной платы, в том числе стимулирующих и компенсационных выплат работникам Учреждения в проверяемом периоде, установлено следующее:

1. С директором Учреждения Ураловой Т.В. и министерством социальной политики Красноярского края в проверяемом периоде действовал трудовой договор от 12.04.2021 № 17, который регулирует отношения между работодателем и руководителем Учреждения, сроком с 12.04.2021 по 12.04.2024.

Должностной оклад руководителю Учреждения установлен в соответствии с пунктом 1 раздела 6 постановления Правительства Красноярского края от 01.12.2009 № 620-п на основании объемных показателей в соответствии с пунктом 1.8 Закона Красноярского края от 29.10.2009 № 9-3864.

Проверкой фактического начисления заработной платы директору Учреждения Ураловой Т.В. за 2022 год и январь-апрель 2023 года установлено следующее.

В нарушение приказа министерства социальной политики Красноярского края от 30.06.2022 № 224-ЛС стимулирующая выплата за качество выполняемых работ по итогам работы за июнь 2022 года директору



Учреждения произведена в меньшей сумме, чем установлено приказом, что привело к недоплате заработной платы в сумме 452,73 рублей. Перерасчет заработной платы за июнь 2022 года произведен в марте 2023 года, сумма перечислена работнику в полном объеме.

В нарушение приказа министерства социальной политики Красноярского края от 29.07.2022 № 264-ЛС стимулирующая выплата за качество выполняемых работ по итогам работы за июль 2022 года директору Учреждения произведена в меньшей сумме, чем установлено приказом, что привело к недоплате заработной платы в сумме 951,41 рублей.

Перерасчет заработной платы за июль 2022 года произведен в марте 2023 года, сумма перечислена работнику в полном объеме.

2. Проверкой фактического начисления заработной платы заместителю директора Писаревой Е.С. в проверяемом периоде установлено следующее.

В нарушение приказа директора Учреждения от 30.06.2022 № 194-к стимулирующая выплата за качество выполняемых работ по итогам работы за июнь 2022 года заместителю директора произведена в меньшей сумме, чем установлено приказом, что привело к недоплате заработной платы в сумме 777,89 рублей. Перерасчет заработной платы за июнь 2022 года произведен в марте 2023 года, сумма перечислена работнику в полном объеме.

В нарушение приказа директора Учреждения от 29.07.2022 № 244-к стимулирующая выплата за качество выполняемых работ по итогам работы за июль 2022 года заместителю директора произведена в меньшей сумме, чем установлено приказом, что привело к недоплате заработной платы в сумме 244,66 рублей. Перерасчет заработной платы за июль 2022 года произведен в марте 2023 года, сумма перечислена работнику в полном объеме.

3. Проверкой фактического начисления заработной платы заместителю директора Учреждения Кучера Т.В. за 2022 год и январь-апрель 2023 года установлено следующее.

В нарушение приказа директора Учреждения от 30.06.2022 № 194-к стимулирующая выплата за качество выполняемых работ по итогам работы за июль 2022 года заместителю директора произведена в меньшей сумме, чем установлено приказом, что привело к недоплате заработной платы в сумме 864,32 рублей. Перерасчет заработной платы за июль 2022 года произведен в марте 2023 года, сумма перечислена работнику в полном объеме.

В нарушение приказа директора Учреждения от 29.07.2022 № 244-к стимулирующая выплата за качество выполняемых работ по итогам работы за июль 2022 года заместителю директора произведена в меньшей сумме, чем установлено приказом, что привело к недоплате заработной платы в сумме 951,44 рублей. Перерасчет заработной платы за июль 2022 года произведен в марте 2023 года, сумма перечислена работнику в полном объеме.

4. Соотношение среднемесячной заработной платы директора, заместителя директора и работников Учреждения за 2022 год не превышало установленный пунктом 6.14 Постановления Правительства края от 01.12.2009



№ 620-п предельный уровень в размере 3,1 (для директора), 2,8 (для заместителей директора).

5. Выборочной проверкой начисления выплат стимулирующего характера в проверяемом периоде, установлено следующее.

На основании пункта 2.2. приказа министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД работникам устанавливаются следующие выплаты стимулирующего характера (далее - выплаты): выплаты за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач; выплаты за интенсивность и высокие результаты работы; выплаты за качество выполняемых работ; персональные выплаты; выплаты по итогам работы.

Согласно пункта 2.3.1 приказа министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД в Учреждении при установлении стимулирующих выплат работникам (за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ) применялась балльная система оценки труда работников.

Для оценки результативности труда работников приказами директора Учреждения от 11.01.2022 № 2-ОД, от 01.04.2022 № 42-ОД, от 17.11.2022 № 154-ОД, в Учреждении утвержден состав оценочной комиссии:

- с 11.01.2022 по 31.03.2022 председатель комиссии (экономист Терских Е.С.), заместитель председателя комиссии (заведующий отделением срочного социального обслуживания Потылова Л.А.) и 3 члена комиссии (заведующий отделением социального обслуживания на дому № 2 Каюкова Н.А., заведующий отделением социальной помощи семье и детям Детинкина О.С., специалист по комплексной реабилитации Алексеева Э.А.);

- с 01.04.2022 по 16.11.2022 председатель комиссии (экономист Терских Е.С.), заместитель председателя комиссии (заведующий отделением срочного социального обслуживания Потылова Л.А.) и 3 члена комиссии (заведующий отделением социального обслуживания на дому № 2 Каюкова Н.А., специалист по социальной работе социально-реабилитационного отделения для граждан пожилого возраста и инвалидов, детей и лиц с ограниченными возможностями Толстая И.Ю., специалист по комплексной реабилитации Алексеева Э.А.);

- с 17.11.2022 по 31.03.2023 председатель комиссии (экономист Терских Е.С.), заместитель председателя комиссии (заведующий отделением срочного социального обслуживания Потылова Л.А.) и 3 члена комиссии (заведующий отделением социального обслуживания на дому № 2 Каюкова Н.А., методист Ефимова О.Н., специалист по социальной работе социально-реабилитационного отделения для граждан пожилого возраста и инвалидов, детей и лиц с ограниченными возможностями Толстая И.Ю.).

Согласно нормативного акта в состав оценочной комиссий включаются руководители структурных подразделений, представители первичной профсоюзной организации или иные представители, избираемые работниками, и представители трудового коллектива.

В нарушение пункта 2.3.1. приказа министерства социальной политики



Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД в состав оценочной комиссии включены не все руководители структурных подразделений Учреждения.

В проверяемом периоде по решению руководителя устанавливались стимулирующие выплаты:

- предусмотренные пунктом 2.4 приказа министерства социальной политики края от 09.12.2009 № 358-ОД выплаты за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач по итогам работы за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2022 года и январь, февраль, март, апрель 2023 года;

- предусмотренные пунктом 2.6. приказа министерства социальной политики края от 09.12.2009 № 358-ОД выплаты за качество выполняемых работ по итогам работы за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2022 года и январь, февраль, март, апрель 2023 года;

- предусмотренные пунктом 2.8. приказа министерства социальной политики края от 09.12.2009 № 358-ОД выплаты за интенсивность и высокие результаты работы по итогам работы за 1, 2, 3, 4 квартал 2022 года, 1 квартал 2023 года;

- предусмотренные пунктом 2.9. приказа министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД выплаты по итогам работы за 2022 год, выплачивались с учетом показателей и критериев балльной оценки результативности труда на основании протоколов оценочной комиссии.

6. Выборочной проверкой начисления стимулирующих выплат за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, выплат по итогам работы за год установлено следующее.

6.1. Стоимость 1 балла стимулирующих выплат в проверяемом периоде утверждалась приказами директора Учреждения и составляла.

с 01.01.2022 по 31.01.2022

Наименование должности	Важность	Качество
Социальный работник	106,00	106,00
Психолог I категории	42,00	42,00
Заведующий отделением на дому	39,00	39,00
Заведующий отделением (социальной помощи семье и детям, социально-реабилитационного отделения, отделения срочного социального обслуживания)	41,00	41,00
Специалист по социальной работе	33,00	33,00
Специалист по работе с семьей	73,00	73,00
Специалист по комплексной реабилитации	49,00	49,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии	40,00	40,00
Врач-терапевт	74,00	74,00
Водитель автомобиля	25,00	25,00
Прочие работники	80,00	80,00

с 01.02.2022 по 28.02.2022



Наименование должности	Важность	Качество
Социальный работник	108,00	108,00
Психолог I категории	42,00	42,00
Заведующий отделением на дому	39,00	39,00
Заведующий отделением (социальной помощи семье и детям, социально-реабилитационного отделения, отделения срочного социального обслуживания)	41,00	41,00
Специалист по социальной работе	33,00	33,00
Специалист по работе с семьей	73,00	73,00
Специалист по комплексной реабилитации	49,00	49,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии	40,00	40,00
Врач-терапевт	74,00	74,00
Водитель автомобиля	25,00	25,00
Прочие работники	105,00	105,00

с 01.03.2022 по 31.03.2022

Наименование должности	Важность	Качество
Социальный работник	154,00	154,00
Психолог I категории	53,00	53,00
Заведующий отделением	50,00	50,00
Специалист по социальной работе	41,00	41,00
Специалист по работе с семьей	84,00	84,00
Специалист по комплексной реабилитации	59,00	59,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии	75,00	75,00
Врач-терапевт	86,00	86,00
Водитель автомобиля	33,00	33,00
Работники, получающие (МРОТ)	57,00	57,00
Прочие работники	72,00	72,00

с 01.04.2022 по 31.05.2022

Наименование должности	Важность	Качество
Социальный работник	121,00	121,00
Психолог I категории	53,00	53,00
Заведующий отделением	50,00	50,00
Специалист по социальной работе	41,00	41,00
Специалист по работе с семьей	84,00	84,00
Специалист по комплексной реабилитации	59,00	59,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии	73,00	73,00
Врач-терапевт	70,00	70,00
Водитель автомобиля	33,00	33,00
Работники, получающие (МРОТ)	57,00	57,00
Прочие работники	72,00	72,00

с 01.06.2022 по 30.06.2022

Наименование должности	Важность	Качество
Социальный работник	262,00	262,00
Психолог I категории	53,00	53,00
Заведующий отделением	50,00	50,00
Специалист по социальной работе	41,00	41,00
Специалист по работе с семьей	84,00	84,00
Специалист по комплексной реабилитации	59,00	59,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу,	77,00	77,00



медицинская сестра по физиотерапии		
Врач-терапевт	79,00	79,00
Водитель автомобиля	33,00	33,00
Работники, получающие (МРОТ)	57,00	57,00
Прочие работники	72,00	72,00

с 01.07.2022 по 31.08.2022

Наименование должности	Важность	Качество
Социальный работник	140,00	140,00
Психолог I категории	53,00	53,00
Заведующий отделением	50,00	50,00
Специалист по социальной работе	41,00	41,00
Специалист по работе с семьей	84,00	84,00
Специалист по комплексной реабилитации	59,00	59,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии	77,00	77,00
Врач-терапевт	79,00	79,00
Водитель автомобиля	33,00	33,00
Работники, получающие (МРОТ)	57,00	57,00
Прочие работники	72,00	72,00

с 01.09.2022 по 30.09.2022

Наименование должности	Важность	Качество
Социальный работник	121,00	121,00
Психолог I категории	53,00	53,00
Заведующий отделением	50,00	50,00
Специалист по социальной работе	41,00	41,00
Специалист по работе с семьей	84,00	84,00
Специалист по комплексной реабилитации	59,00	59,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии	77,00	77,00
Врач-терапевт	77,00	77,00
Водитель автомобиля	33,00	33,00
Работники, получающие (МРОТ)	57,00	57,00
Прочие работники	72,00	72,00

с 01.10.2022 по 31.10.2022

Наименование должности	Важность	Качество
Социальный работник	214,00	214,00
Психолог I категории	53,00	53,00
Заведующий отделением	80,00	80,00
Специалист по социальной работе	76,00	76,00
Специалист по работе с семьей	94,00	94,00
Специалист по социальной реабилитации	70,00	70,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии	99,00	99,00
Врач-терапевт	108,00	108,00
Водитель автомобиля	40,00	40,00
Работники, получающие (МРОТ)	57,00	57,00
Прочие работники	126,00	126,00

с 01.11.2022 по 30.11.2022

Наименование должности	Важность	Качество
Социальный работник	214,00	214,00
Психолог I категории	53,00	53,00
Заведующий отделением	100,00	100,00



Специалист по социальной работе	82,00	82,00
Специалист по работе с семьей	100,00	100,00
Специалист по социальной реабилитации	80,00	80,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии	99,00	99,00
Врач-терапевт	108,00	108,00
Водитель автомобиля	40,00	40,00
Работники, получающие (МРОТ)	57,00	57,00
Прочие работники	135,00	135,00

с 01.12.2022 по 31.12.2022

Наименование должности	Важность	Качество
Социальный работник	214,00	214,00
Психолог I категории	53,00	53,00
Заведующий отделением	100,00	100,00
Специалист по социальной работе	82,00	82,00
Специалист по работе с семьей	100,00	100,00
Специалист по социальной реабилитации	80,00	80,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии	73,00	73,00
Врач-терапевт	108,00	108,00
Водитель автомобиля	40,00	40,00
Работники, получающие (МРОТ)	57,00	57,00
Прочие работники	135,00	135,00

с 01.01.2022 по 31.12.2022

Наименование должности	1 квартал 2022 года	2 квартал 2022 года	3 квартал 2022 года	4 квартал 2022 года
Социальный работник	169,10	286,00	118,00	118,00
Психолог I категории	53,00	52,00	52,00	52,00
Заведующий отделением на дому	48,00	48,00	55,00	55,00
Заведующий отделением (социальной помощи семье и детям, социально-реабилитационного отделения, отделения срочного социального обслуживания)	48,00			
Специалист по социальной работе	40,00	40,00	50,00	50,00
Специалист по работе с семьей	82,00	82,00	82,00	82,00
Специалист по комплексной реабилитации, специалист по социальной реабилитации	58,00	58,00	58,00	58,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии	74,00	76,00	61,00	61,00
Врач-терапевт	101,00	76,00	67,00	67,00
Водитель автомобиля	32,00	32,00	32,00	32,00
Работники, получающие (МРОТ)	56,00	56,00	56,00	56,00
Прочие работники	70,00	70,00	94,00	94,00

По итогам 2022 года

Наименование должности	По итогам года
Социальный работник	140,00
Психолог I категории	56,00
Заведующий отделением	131,00
Медицинская сестра, медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии	50,00



Специалист по социальной работе	84,00
Специалист по работе с семьей	82,00
Специалист по социальной реабилитации	62,00
Водитель автомобиля	65,00
Работники, получающие (МРОТ)	60,00
Врач-терапевт	270,00
Прочие работники	86,00

Следует отметить, что цена балла работников не может отличаться между собой, кроме цены балла по должностям работников, поименованных в Указах президента РФ, а также отдельных категорий по письму министерства социальной политики Красноярского края.

Вышеуказанный факт установления разной цены балла за стимулирующих выплат за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач за январь, февраль 2022 года для заведующих отделениями на дому, заведующий отделением социальной помощи семье и детям, заведующего социально-реабилитационного отделения, заведующего отделением срочного социального обслуживания может указывать на коррупционную составляющую.

6.2. Выборочной проверкой начисления стимулирующих выплат за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, за качество выполняемых работ за декабрь 2022 года, работникам Гаврилиной О.Г., Еремчук Н.Ю., Зюзикова Е.А., Иваницкой Е.С., Казанцевой Е.В., Каюковой Н.А., Нехорошевой М.И., нарушений не установлено.

6.3. Выборочной проверкой начисления стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы за 4 квартал 2022 года, работникам Гаврилиной О.Г., Еремчук Н.Ю., Зюзикова Е.А., Иваницкой Е.С., Казанцевой Е.В., Каюковой Н.А., Нехорошевой М.И., нарушений не установлено.

6.4. Выборочной проверкой начисления стимулирующих выплат по итогам работы за 2022 год, работникам Гаврилиной О.Г., Зюзикова Е.А., Иваницкой Е.С., Казанцевой Е.В., Нехорошевой М.И., нарушений не установлено.

6.5. В нарушение пункта 2.3.3. приказа министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД неверно рассчитан коэффициент использования рабочего времени работника за отчетный период (год), что привело к недоплатам стимулирующей выплаты по итогам 2022 года.

№ п/п	ФИО	начислено	следовало	расхождение
1.	Еремчук Н.Ю.	12 771,81	12 850,16	+ 78,35
2.	Каюкова Н.А.	34 131,71	34 286,14	+154,43

Общая сумма недоплаты заработной платы составила 232,78 рублей.

7. В соответствии с пунктом 4.6 постановления Правительства Красноярского края от 01.12.2009 № 620-п, согласно утвержденному штатному



расписанию, установлена выплата компенсационного характера за работу в условиях ненормированного рабочего дня водителям легковых автомобилей в размере 0,25 оклада (должностного оклада), ставки заработной платы работника. Выборочной проверкой начисления выплаты компенсационного характера за работу в условиях ненормированного рабочего дня водителям легковых автомобилей нарушений не установлено.

8. В соответствии с пунктом 4.3 постановления Правительства Красноярского края от 01.12.2009<sup>\*</sup> № 620-п, установлена выплата компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размере 0,04 оклада (должностного оклада), ставки заработной платы работника. Выборочной проверкой начисления выплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными условиями труда нарушений не установлено.

9. В соответствии с пунктом 4.4 постановления Правительства Красноярского края от 01.12.2009 № 620-п, согласно утвержденному штатному расписанию, установлена выплата компенсационного характера за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных в размере 0,15 оклада (должностного оклада), ставки заработной платы работника. Выборочной проверкой начисления выплаты компенсационного характера за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных нарушений не установлено.

10. В соответствии с пунктом 4.13 постановления Правительства Красноярского края от 01.12.2009 № 620-п, согласно утвержденному штатному расписанию, установлена выплата компенсационного характера за работу в сельской местности в размере 0,25 оклада (должностного оклада), ставки заработной платы работника. Выборочной проверкой начисления выплаты компенсационного характера за работу в сельской местности установлено следующее.

В нарушение пункта 4.13. постановления Правительства Красноярского края от 01.12.2009 № 620-п в штатном расписании предусмотрена надбавка за работу в сельской местности в размере 25% по должностям, которые не относятся к должностям специалистов. Так, например, надбавка установлена по должности «социальный работник», который не относится к категории специалистов в соответствии с квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденным Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37.

11. В соответствии с пунктом 2.7.6. приказа министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД, согласно утвержденному штатному расписанию, установлена персональная выплата работникам учреждения за опыт работы. Установленные приказом персональные выплаты соответствовали размерам, утвержденным штатным расписанием и не превышали размеров выплат, установленных Положением об оплате и стимулировании труда работников Учреждения.

Выборочной проверкой нарушений в начислении персональных выплат за опыт (продолжительность) работы в учреждениях социальной защиты, за уровень квалификации и профессионального мастерства не установлено.

12. Персональные выплаты на уровне минимального размера оплаты



труда в проверяемом периоде начислялись в соответствии с пунктом 2.7.9 приказа министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД, согласно которого, персональные выплаты на уровне размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда - МРОТ) устанавливаются работникам, месячная заработная плата которых при полностью отработанной норме рабочего времени и выполненной норме труда с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера ниже размера минимальной заработной платы, установленном в Красноярском крае. Выборочной проверкой нарушений в начислении МРОТа не установлено.

13. За период 2022 года в соответствии с разделом 5 постановления от 01.12.2009 № 620-п и разделом 5 Положения об оплате труда работникам Учреждения была начислена материальная помощь. Материальная помощь оказывалась по решению директора Учреждения по условиям, предусмотренным пунктом 6.1 Положения об оплате и стимулировании труда: в связи с бракосочетанием, рождением ребенка, смертью супруга (супруги) или близких родственников (детей, родителей).

Выборочной проверкой нарушений предусмотренных оснований и размера единовременной материальной помощи, не превышающей 3 000,00 руб., не установлено. Материальная помощь работникам начислялась на основании заявления работника по вышеуказанным основаниям, которые подкреплялись документально.

14. Пособия по временной нетрудоспособности начислялись и оплачивались в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», а именно: первые 3 дня временной нетрудоспособности оплачивались за счет средств страхователя (работодателя), с 4-го дня временной нетрудоспособности за счет средств бюджета Фонда социального страхования РФ. Выборочной проверкой начисления пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя нарушений не установлено.

15. Согласно статье 104 Трудового кодекса РФ порядок введения суммированного учета рабочего времени устанавливается Правилами внутреннего трудового распорядка.

Пунктом 5.2. раздела 5 «Рабочее время и время отдыха» Правил внутреннего трудового распорядка для должности «дежурный по режиму» установлен суммированный учет рабочего времени, учетный период равен одному году.

Однако в Учреждении не разработано Положение о суммированном учете рабочего времени, не утвержден порядок его учета.

Отсутствие учета суммированного рабочего времени для работников, работающих в сменном режиме, влечет риски сверхурочного рабочего времени, оплата которого не предусмотрена планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Норма рабочего времени для работников Учреждения, работающих в сменном режиме, в проверяемом периоде устанавливалась на основании графиков работы, утвержденных директором Учреждения.



Выборочной проверкой использования рабочего времени дежурных по режиму в соответствии с производственным календарем за период 2022 года установлены недоработки и переработки рабочего времени относительно установленной нормы рабочего времени:

2022 год	Норма рабочего времени	Васильев С.Н.		Давыденко В.В.		Иванченко Е.Г.	
		Индивид. норма/факт отработ. время	Откл. час	Индивид. норма/факт отработ. время	Откл. час	Индивид. норма/факт отработ. время	Откл. час
Январь	128	128/176	-48	0/0	-	128/160	-32
Февраль	151	95/112	-17	111/100	+11	151/148	+3
Март	175	100/128	-28	175/160	+15	175/165	+10
Апрель	168	64/64	-	120/108	+12	168/164	+4
Май	144	144/176	-32	136/140	-4	144/156	-12
Июнь	168	168/148	+20	144/136	+8	168/172	-4
Июль	168	168/168	-	120/128	-8	128/104	+24
Август	184	184/168	+16	184/160	+24	16/0	+16
Сентябрь	176	16/0	+16	120/96	+24	176/168	+8
Октябрь	168	128/128	-	120/132	-12	168/160	+8
Ноябрь	167	167/160	+7	167/149	+18	167/160	+7
Декабрь	176	176/156	+20	176/168	+8	176/168	+8
Итого за год	1973		-46		+96		+40

Примечание: индивидуальная норма рабочего времени указана без учета дней отпуска и больничных дней, работникам не установлен ненормируемый рабочий день.

Как видно из приведенных данных, в проверяемом периоде в отдельные периоды допускалась переработка нормы рабочего времени, что привело к сверхурочной работе работников, оплата которой не предусмотрена утвержденным фондом оплаты труда.

В нарушение статьи 99 Трудового кодекса РФ, согласно которой, привлечение работодателем работника к сверхурочной работе допускается с его письменного согласия, письменное согласие работников в должности «дежурный по режиму» работодателем не было оформлено.

За период 2022 года доплата за переработки при суммированном учете рабочего времени с учетом районного и северного коэффициентов не производилась, что является нарушением статьи 152 Трудового кодекса РФ.

16. Пунктом 5.2. раздела 5 «Рабочее время и время отдыха» Правил



внутреннего трудового распорядка установлена сменная работа в течение установленной продолжительности рабочего времени в соответствии с графиками сменностей для категории работников дежурный по режиму.

В нарушение статьи 103 Трудового кодекса РФ при составлении графиков сменности работодатель не учитывал мнение представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 Трудового кодекса РФ при принятии локальных нормативных актов.

В нарушение статьи 103 Трудового кодекса, пункта 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка, согласно которым, графики сменности должны доводиться до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие, работники (дежурные по режиму) знакомились с графиками без проставления даты ознакомления.

17. Табели учета рабочего времени составлялись в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, по форме 0504421, за первую половину месяца и за весь период отчетного месяца, которые подписывались исполнителем, ответственным исполнителем и утверждались директором Учреждения. На табелях учета рабочего времени ставились отметки ЦБ о принятии документа к учету.

Выборочной проверкой отклонений в данных табелей учета рабочего времени с данными о фактически отработанном времени, применяемыми при начислении заработной платы работников Учреждения (расчетные листки), не установлено.

18. Согласно статье 136 Трудового кодекса РФ, согласно которой «При выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника»:

- о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;

- о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;

- о размерах и об основаниях произведенных удержаний;

- об общей денежной сумме, подлежащей выплате».

Фактически территориальное отделение централизованной бухгалтерии, обслуживающее Учреждение, за два дня до перечисления заработной платы высылает расчетные листки всех работников на электронную почту Учреждения запароленным архивом. В Учреждении расчетные листки распечатываются и выдаются работникам на руки под роспись.

19. В ходе проверки 25.05.2023 была проведена проверка кадровой дисциплины, в ходе которой установлено следующее.

К проверке представлена штатная расстановка на 20.04.2023. При выборочном визуальном осмотре работники штатного состава Управления, не находящиеся на момент проверки в отпусках или больничных листках (период временной нетрудоспособности), находились в Учреждении, на своих рабочих местах.

20. Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в журнале



операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям формы 0504071 в порядке, установленном в рамках формирования Учетной политики Учреждения.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н:

- в проверяемом периоде ЦБ ежемесячно составлялись расчетные ведомости унифицированной формы 0504402 по начисленной заработной плате в разрезе всех категорий начисленных сумм. Ежемесячные расчетные ведомости подписаны составителем и ответственным исполнителем территориального отделения ЦБ и утверждены директором Учреждения.

- на всех работников Учреждения заведены карточки-справки формы 0504417, которые заполнялись в соответствии с унифицированной формой (информационные сведения о работнике, необходимые для начисления заработной платы, начисленная работнику ежемесячная заработная плата в разрезе видов начислений).

21. Табели учета рабочего времени составлялись в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, по форме 0504421, за первую половину месяца и за весь период отчетного месяца, которые подписывались исполнителем, ответственным исполнителем и утверждались директором Учреждения. На табелях учета рабочего времени ставились отметки о принятии документа к учету.

Выборочной проверкой отклонений в данных табелей учета рабочего времени с данными о фактически отработанном времени, применяемыми при начислении заработной платы работников Учреждения (расчетные листки), не установлено.

Исходя из вышеизложенного, следует:

1. Провести служебное расследование по всем фактам нарушений. Принять меры к виновным лицам, допустившим нарушения, результаты представить в министерство социальной политики края.

2. Компенсационные и стимулирующие выплаты начислять в соответствии с нормативными актами, Положением об оплате и стимулировании труда. Не допускать нарушений действующего законодательства при начислении заработной платы, переплаты и недоплаты, неправомерные выплаты заработной платы.

3. В соответствии с действующим законодательством произвести доплаты работникам.

4. Разработать Положение о суммированном учете рабочего времени работников, работающих в сменном режиме (дежурный по режиму). Не допускать переработки рабочего времени дежурных по режиму, оплаты заработной платы за сверхнормативные рабочие часы.

5. В соответствии с Трудовым кодексом РФ графики рабочего времени согласовывать с представителем трудового коллектива, соблюдать сроки ознакомления с графиком работников.

6. Усилить внутренний контроль и ответственность должностных лиц за соблюдением действующего законодательства.



**Проверка операций с безналичными денежными средствами в части проверяемых вопросов. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода, в том числе длительное время не погашенной, в части проверяемых вопросов. Соблюдение законодательства при организации бухгалтерского учета, проверка соответствия бухгалтерского учета отчетным данным в части проверяемых вопросов.**

Осуществлена проверка соответствия операций с безналичными денежными средствами инструкциям по их применению, утвержденных Приказами Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н и от 01.12.2010 № 157н, соответствия остатков денежных средств на конец дня остаткам средств на начало следующего дня по выпискам из лицевого счета Учреждения, соответствия указанного в платежном документе кода бюджетной классификации текстовому назначению платежа и утвержденному Министерством финансов Российской Федерации порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Выборочной проверкой операций с безналичными денежными средствами в проверяемом периоде установлено:

В соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н учет операций по движению безналичных денежных средств подтверждался выписками министерства финансов края и отражался в журнале операций с безналичными денежными средствами.

Переходящие остатки денежных средств на конец дня соответствовали остаткам средств на начало следующего дня по выпискам из лицевого счета Учреждения.

Заработная плата перечислялась на лицевые счета работников, в соответствии со статьей 136 Трудового кодекса РФ, согласно которой заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца, пунктом 2.3 Правил внутреннего трудового распорядка установлены следующие сроки выплаты заработной платы: 25 числа месяца за первую половину месяца за фактически отработанное время; 10 числа следующего за расчетным, месяца за вторую половину месяца за фактически отработанное рабочее время. Выборочной проверкой в проверяемом периоде не установлено нарушений сроков выплаты заработной платы, начисленных сумм при увольнении, отпускных сумм.

Планом финансово - хозяйственной деятельности по субсидии на выполнение государственного задания на 2022 год по подстатье 211 «Заработная плата» утверждено 52 689 464,48 руб., по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» 15 912 190,82 руб. плановых назначений.

Планом финансово - хозяйственной деятельности по собственным доходам Учреждения на 2022 год по подстатье 211 «Заработная плата», по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» плановые назначения не предусматривались.

По данным годового отчета за 2022 год (форма 0503737),



исполнение плановых назначений по субсидии на выполнение государственного задания через лицевые счета Учреждения по фонду оплаты труда составило 45 318 920,72 руб. (86,01 % плановых назначений), по взносам на обязательное социальное страхование на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам Учреждения 13 677 834,43 руб. (85,96 % плановых назначений).

По средствам субсидии на выполнение государственного задания на 01.01.2022 по счетам 302.11 «Расчеты по заработной плате», 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме», 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»; 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

На 01.01.2023 по счетам 302.11 «Расчеты по заработной плате», 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме», 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

По средствам от приносящей доходы деятельности:

На 01.01.2022 по счетам 302.11 «Расчеты по заработной плате», 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме», 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

На 01.01.2023 по счетам 302.11 «Расчеты по заработной плате», 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме», 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», 303.06



«Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

По своду начислений за 2022 год, в Учреждении отсутствовала длительно не погашенная дебиторская задолженность (работников перед Учреждением), возникающая по причине переплаты заработной платы, а также кредиторская задолженность (Учреждения перед работниками), возникающая по причине невыплаты заработной платы.

**Проверка приобретения, обеспечения сохранности и правомерности списания: основных средств; лекарственных препаратов и медицинских материалов; продуктов питания; горюче-смазочных материалов; строительных материалов; мягкого инвентаря; прочих материальных запасов.**

**Анализ эффективности использования имущества, закрепленного за учреждением и находящегося в пользовании учреждения.**

**Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода, в том числе длительное время не погашенной, в части проверяемых вопросов.**

**Проверка операций с безналичными денежными средствами в части проверяемых вопросов.**

**Соблюдение законодательства при организации бухгалтерского учета, проверка соответствия бухгалтерского учета отчетным данным в части проверяемых вопросов.**

#### Основные средства

На балансе Учреждения числились объекты основных средств:

- на 01.01.2022 в количестве 578 объектов на общую сумму 14 317 119,98 руб., в том числе: недвижимое имущество в количестве 2 объектов на общую сумму 1 701 344,07 руб., особо ценное движимое имущество в количестве 83 объектов на общую сумму 3 977 358,86 руб., иное движимое имущество в количестве 493 объекта на общую сумму 8 638 417,05 руб.;

- на 01.01.2023 в количестве 473 объектов на общую сумму 15 359 586,11 руб., в том числе: недвижимое имущество в количестве 2 объектов на общую сумму 1 701 344,07 руб., особо ценное движимое имущество в количестве 90 объектов на общую сумму 10 234 216,84 руб., иное движимое имущество в количестве 381 объект на общую сумму 3 404 025,20 руб.;

- на 01.05.2023 в количестве 466 объектов на общую сумму 16 307 936,12 руб., в том числе: недвижимое имущество в количестве 2 объектов на общую сумму 1 701 344,07 руб., особо ценное движимое имущество в количестве 90 объектов на общую сумму 10 234 216,84 руб., иное



движимое имущество в количестве 374 объекта на общую сумму 3 372 375,21 рублей.

На забалансовом учете на 01.01.2022 числились основные средства в количестве 1976 объект на общую сумму 1 964 445,74 руб., на 01.01.2023 в количестве 2169 объектов на общую сумму 2 665 368,62 руб., на 01.05.2023 в количестве 2175 объектов на общую сумму 2 689 878,62 рублей.

Вышеуказанные данные соответствуют данным баланса (форма по ОКУД 0503730).

1. На момент проверки на балансе Учреждения в оперативном управлении числились объекты недвижимого имущества, внесенные в реестр государственной собственности Красноярского края.

Наименование объекта недвижимого имущества	Общая площадь, в кв. м	Инвентарный номер	Балансовая стоимость, в руб.
Гараж (расположенный по адресу: Красноярский край, Рыбинский район, г. Заозерный, ул. 40 лет Октября, 37Б)	104,9	11010200007	393 244,07
Социально-оздоровительный центр граждан пожилого возраста и инвалидов расположенный по адресу: Красноярский край, Рыбинский район, г. Заозерный, ул. Фабричная, 11	1764,9	11010200006	1 308 100
итого:	1869,80		1 701 344,07

Расхождений данных бухгалтерского учета с данными Реестра краевой государственной собственности Красноярского края, не установлено.

1.1. При проведении 25.05.2023, 26.05.2023 визуального осмотра занимаемых нежилых помещений Учреждения, установлено следующее.

Учреждение для размещения сотрудников занимает двухэтажное здание, расположенное по адресу: Красноярский край, Рыбинский район, г. Заозёрный, ул. Фабричная, д. 11.

На первом этаже располагается социальная гостиница, состоящая из 3 комнат на 8 койко-мест, проживающих в социальной гостинице.

Согласно приказам министерства социальной политики Красноярского края:

- от 30.12.2021 № 1111-ОД Учреждению на 2022 год установлена коечная мощность в количестве 8 койко-мест;

- от 30.12.2022 № 1101-ОД, № 1094 Учреждению на 2023 год установлена коечная мощность в количестве 8 койко-мест.

Территория Учреждения огорожена забором. На территории Учреждения находится сарай без фундамента (примерной площадью 25 кв. м.) Сарай захламлен, списанной техникой, досками и прочим инвентарем.

Сарай отражен в учете на забалансовом счете 01 «Имущество в пользовании», документы на данную постройку отсутствуют.

Для размещения транспортных средств Учреждение занимает гараж общей площадью 104,7 кв. м расположенный по адресу: Красноярский



край, Рыбинский район, г. Заозерный, ул. 40 лет Октября, 37Б.

Часть нежилого помещения гаража общей площадью 11 кв. м передана по договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями от 26.06.2020 № Б-42/202 для размещения транспортного средства краевого государственного казенного учреждения «Управление социальной защиты населения»

2. В проверяемом периоде на балансе Учреждения (на счете 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения») отражена кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 01.01.2023 в сумме 2 556 309,89 рублей.

По состоянию на 01.01.2023 на счете 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» числилось 2 земельных участка общей балансовой (первоначальной) стоимостью 2 556 309,89 руб. (соответствующей их кадастровой стоимости), закрепленных за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Проверкой соответствия данных, отраженных в Реестре государственной собственности данным бухгалтерского учета установлено следующее:

Адрес (местоположение)/ кадастровый номер/ реестровый номер краевого имущества (РНКИ)	Площадь, кв. м	Данные о кадастровой стоимости			Отклонение данных бухгалтерского учета, реестра государственной собственности с данными сведений из росреестра
		реестра госсобственности Красноярского края на 26.05.2023	бухгалтерского учета на 01.01.2023	Данные сведений росреестра (выписки) на 01.01.2023	
Земельный участок, расположенный по адресу: Красноярский край, Рыбинский район, г. Заозерный, ул. Фабричная, 11 / 24:48:0102012:8/ П11000000986	4970	2 504 482,40	2 504 482,40	2 351 704,60	- 152 777,80
Земельный участок, расположенный по адресу: Красноярский край, Рыбинский район, г. Заозерный, ул. 40 лет Октября, 37Б/ 24:48:0102009:47/ П11000000987	117	51 827,49	51 827,49	38 311,65	- 13 515,84
Итого:	5087	2 556 309,89	2 556 309,89	2 390 016,25	166 293,64

Установлено расхождение данных Реестра государственной собственности Красноярского края, бухгалтерского учета с данными сведений из Росреестра по следующим объектам:



- земельный участок, расположенный по адресу: Красноярский край, Рыбинский район, г. Заозерный, ул. Фабричная, д. 11, кадастровый номер 24:48:0102012:8 в сумме уменьшения 152 777,80 руб. (согласно данным выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 26.05.2023 №КУВИ-001/2023-120529919);

- земельный участок, расположенный по адресу: Красноярский край, Рыбинский район, г. Заозерный, ул. 40 лет Октября, 37Б, кадастровый номер 24:48:0102009:47 в сумме уменьшения 13 515,84 рублей, (согласно данным сайта <https://rosreestr.gov.ru/>).

Согласно, приказа Учреждения от 25.10.2022 № 138-ОД «О проведении годовой инвентаризации» инвентаризация произведенных активов проводится по состоянию на 31.12.2022 в период с 31.12.2023 по 09.01.2023.

Согласно, данных инвентаризационной описи (сличительной ведомости) на 31.12.2022 № 00ГУ-000093 кадастровая стоимость земельных участков соответствует данным, Главной книги, оборотной ведомости и выписок из единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости земельных участков: от 24.01.2013 № КУВИ-001/2023-14901498 (кадастровый номер 24:48:0102009, кадастровая стоимость 47 51 827,49 руб.); от 11.01.2023 № КУВИ-001/2023-399 (кадастровый номер 24:48:0102012:8 кадастровая стоимость 2 504 482,40 руб.).

Акт о результатах инвентаризации от 31.12.2022 № 00ГУ-000066 к инвентаризационной описи (сличительной ведомости) на 31.12.2022 № 00ГУ-000093 утвержден директором Учреждения и подписан членами инвентаризационной комиссии 31.12.2022. Дата утверждения акта о результатах инвентаризации от 31.12.2022 № 00ГУ-000066 и дата подписания членами инвентаризационной комиссии инвентаризационной описи (сличительной ведомости) на 31.12.2022 № 00ГУ-000093, не соответствует фактической дате проведения инвентаризации произведенных активов, так как основанием для сверки являются выписки из ЕГРН о кадастровой стоимости объектов недвижимости, выписки из ЕГРН получены 11.01.2023 (№ КУВИ-001/2023-399) и 24.01.2013 (№ КУВИ-001/2023-14901498). Соответственно, результаты инвентаризации произведенных активов не могли быть утверждены ранее 24.01.2023.

Согласно, письма министерства социальной политики Красноярского края от 29.12.2022 № с-80-4753 «О предоставлении отчетности за 2022 год» Учреждению установлен срок 26.01.2023.

Учреждением отчетность предоставлена в срок 26.02.2023 и принята 20.02.2023, что подтверждено уведомлением министерства социальной политики Красноярского края о принятии отчетности Учреждения.

На момент предоставления отчетности Учреждения кадастровая стоимость земельных участков, находящихся в постоянном бессрочном пользовании Учреждения соответствовала данным проведенной инвентаризации произведенных активов и выписок из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости.

Согласно, запрошенной выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости



от 26.05.2023 №КУВИ-001/2023-120529919 (при проведении визуального осмотра в Учреждении), предоставленных к проверке выписок из Единого государственного реестра недвижимости об объектах недвижимости: от 28.04.2023 № КУВИ-001/2023-98959631, от 28.04.2023 № КУВИ-001/2023-98959342 кадастровая стоимость земельных участков не соответствует по состоянию на 01.01.2023 данным отраженным на счете 103.00 «Непроизводственные активы».

Сведения об изменении кадастровой стоимости внесены в Единый государственный реестр недвижимости 28.12.2022, дата по состоянию на которую определена кадастровая стоимость 01.01.2022, что подтверждено выпиской из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 26.05.2023 № КУВИ-001/2023-120529919 по состоянию на 01.01.2023.

Кроме того, сведения об изменении кадастровой стоимости земельных участков по состоянию на 01.05.2023, согласно запрошенных выписок из Единого государственного реестра недвижимости об объектах недвижимости: от 28.04.2023 № КУВИ-001/2023-98959631, от 28.04.2023 № КУВИ-001/2023-98959342 не отражены Учреждением в данных бухгалтерского учета и Реестра государственной стоимости Красноярского края.

3. В соответствии с постановлением 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» (далее – постановление Правительства Красноярского края от 11.02.2011 № 84-п), с приказом министерства социальной политики Красноярского 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 Учреждению утвержден перечень особо – ценного движимого имущества приказом министерства социальной политики Красноярского края от 28.12.2022 № 1062-ОД в количестве 90 объектов общей балансовой стоимостью 1 023 4216,84 рублей.

По данным бухгалтерского учета на счете на 0.101.20 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» отражены объекты основных средств, отнесенные к перечню особо ценного движимого имущества.



Счет бухгалтерского учета		Балансовая стоимость по состоянию, в руб.		
		на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.05.2023
0.101.24	Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения (количество объектов)	1 767 626,79	4 276 663,77	4 415 487,77
		47	52	55
0.101.25	Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения (количество объектов)	773 729,00	4 521 550,00	4 521 550,00
		2	4	4
0.101.26	Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения (количество объектов)	1 436 003,07	1 436 003,07	1 297 179,01
		34	34	31
Итого:		3 977 358,86	10 234 216,84	10 234 216,84
		83	90	90

Данные приказа министерства социальной политики края от 28.05.2022 № 1062-ОД «Об утверждении перечня особо-ценного движимого имущества» соответствуют данным Главной книги и оборотно-сальдовым ведомостям по состоянию на 01.01.2023 и 01.05.2023.

Имущества подлежащего отнесению к перечню особо – ценного движимого имущества по состоянию на 01.05.2023 не выявлено.

4. В соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 15.12.2014 № 594-п «Об утверждении Правил ведения Реестра государственной собственности Красноярского края» (далее – Постановление Правительства Красноярского края от 15.12.2014 № 594-п), движимое имущество стоимостью свыше 500,0 тыс. руб., закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, внесено в Реестр государственной собственности Красноярского края.

Сведения об имуществе стоимостью свыше 500,0 тыс. руб., учитываемом на балансе Учреждения, приведены в таблице.

№ п/п	Наименование объекта	Реестровый номер краевого имущества (РНКИ)	Инвентарный номер	Балансовая стоимость, в руб.		Отклонение
				Реестра государственной собственности Красноярского края	Бухгалтерского учета	
1.	UAZ Patriot	П23000077116	2101350001	1 860 000,00	1 860 000,00	-
2.	LADA XRAY	П23000056274	51010600687	880 000,00	880 000,00	-
3.	Комплект компьютерного оборудования для слабовидящих	П23000077117	11010400103	502 475,00	502 475,00	-



4.	Автомобиль для перевозки Инвалидов 325670	П23000056273	5101006000710	1 482 050,00	1 482 050,00	-
5.	Подъемное устройство (внутреннее) для инвалидов	П23000056874	41010400001	1 941 178,14	1 941 178,14	-

Данные о движимом имуществе стоимостью свыше 500,0 тыс. руб., закрепленном за Учреждением на праве оперативного управления, отраженные в Реестре государственной собственности Красноярского края, соответствуют данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.05.2023 (Главной книги и оборотной ведомости по нефинансовым активам).

5. Выявлены факты неэффективного использования объектов основных средств Учреждением.

По состоянию на 01.01.2022 на счете 101.00 «Основные средства» числились не введенные в эксплуатацию следующие объекты основные средств:

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Балансовая стоимость, в руб.
Принтер ч/б BROTHER DCP-L2540DNR	51010600418	29.12.2018	20 000,00
Принтер ч/б BROTHER DCP-L2540DNR	51010600419	29.12.2018	20 000,00
Принтер ч/б BROTHER DCP-L2540DNR	51010600420	29.12.2018	20 000,00
Принтер цветной EPSON L1300	51010600421	29.12.2018	26 880,00
Компьютер в сборе «Сатурн» Intel G4900 (2x3.1GHz) /H310/4GB/500GB/450W/Win10Pro	51010600437	29.12.2018	35 158,00
Компьютер в сборе «Сатурн» Intel G4900 (2x3.1GHz) /H310/4GB/500GB/450W/Win10Pro	5101060037	29.12.2018	20 000,00
Видеокамера уличная VC-3361V	51010600433	29.12.2018	9 462,76
Видеокамера уличная VC-3361V	51010600432	29.12.2018	9 462,76
Видеокамера уличная VC-3361V	51010600431	29.12.2018	9 462,76
Видеокамера уличная VC-3361V	51010600430	29.12.2018	9 462,76
Видеокамера уличная VC-3361V	51010600429	29.12.2018	9 462,76
Видеокамера уличная VC-3361V	51010600428	29.12.2018	9 462,76
Видеокамера уличная VC-3461	51010600435	29.12.2018	9 462,76
Видеокамера уличная VC-3461	51010600434	29.12.2018	9 462,76
Сканер EPSON PERFECTION V19	51010600417	29.12.2018	5 000,00
Сканер EPSON PERFECTION V19	51010600416	29.12.2018	5 000,00
Завеса тепловая КЭВ-6П2221 Е	51010600449	29.12.2018	19 194,40



Вышеперечисленные основные средства приняты к учету в 2018 году, в январе 2022 года введены в эксплуатацию (ошибки прошлых лет), фактически использовались с момента принятия к учету.

Учреждение допущено нарушение части 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по несвоевременному отражению фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета.

Вышеуказанные факт влечет риски искажения бюджетной отчетности и свидетельствуют о формальном подходе к инвентаризации имущества.

При проведении выборочного визуального осмотра, установлено, что на складе Учреждения находятся в заводской упаковке, следующие основные средства:

Наименование объекта основных средств	Дата принятия к учету	количество	Балансовая стоимость, в руб.	Общая балансовая стоимость, в руб.
Источник бесперебойного питания Энергии	01.12.2021	5 шт.	9 460,00	47 300,00

б. В нарушение пункта 8 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - СГС «Основные средства»), пункта 39 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н к объектам основных средств, не относятся объекты, отраженные на счете бухгалтерского учета 21 «Основные средства – иное движимое имущество».

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Принято к учету	Количество	Балансовая стоимость, в руб.
Карта предприятия с СКЗИ	21010400659	29.09.2017	1	2 500,00
Карта предприятия с СКЗИ	51010600409	02.08.2018	1	3 600,00
Карта водителя с СКЗИ	21010400672	28.12.2017	1	2 500,00
Карта предприятия с СКЗИ	б/н	29.09.2017	1	8 292,00
Сиденье Автолайн-Люкс	б/н	18.06.2018	5	13 250,00
Дверь металлическая	51010600448		1	4 800,00
Дверь стеклянная Дин-Р КФ 602	б/н		1	1 740,00
Дверь металлическая	б/н		1	9 800,00
дверь стеклянная «Дин-Р»	б/н		1	2 360,00
Стяжка Т 1820 мм	б/н		8	3 000,00
Фанерный настил Т140/Л 645/1830/10	б/н		4	2 708,00
Стойка Т2000 мм	б/н		4	2 048,00
Стяжка Т-140 630 мм	б/н		8	1 240,00



Стойка ТСП 2000	б/н		16	3 536,00
Полка ТСП 1000/500	б/н		24	13 104,00
Итого:				74 478,00

Кроме того, Учреждением фактически собран стеллаж для хранения материальных ценностей состоящий из следующих объектов основных средств, отраженных на счете 21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный»:

Стяжка Т 1820 мм – 8 шт.;

Фанерный настил Т140/Л 645/1830/10 – 4 шт.;

Стойка Т2000 мм – 4 шт.;

Стяжка Т-140 630 мм – 8 шт.;

Стойка ТСП 2000 – 16 шт.;

Полка ТСП 1000/500 – 24 штук.

Стоимость собранного стеллажа составляет 25 636,00 рублей.

Собранный стеллаж соответствует критериям актива, согласно пункту 8 СГС «Основные средства», и подлежит учету в качестве объекта основного средства на балансовом счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

Данный факт влечет риски искажения бухгалтерской отчетности и применение административной ответственности.

Также данный факт свидетельствует о формальном проведении инвентаризации инвентаризационной комиссией.

7. В нарушение пунктов 45, 53 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 7 СГС «Основные средства» в 2022 году Учреждение на счете 101.34 «Машины и оборудование» учитывало объекты основных средств подлежащих учету на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» средств.

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер
Туалетный столик	11010600002
Шкаф	11010600013
Стол 2-х тумбовый	11010600044
Стенка офисная	11010600046
Стол руководителя	11010600050
Стол Компьютерный	11010600111
Стол Компьютерный	11010600128
Стол офисный	11010600149
Стол офисный	11010600150

Данное нарушение устранено Учреждением 03.04.2023, согласно бухгалтерской справке от 03.04.2023 № 00ГУ-000005 и протокола заседания комиссии о переносе основных средств с одного учета, на другой



для приведения в соответствие бухгалтерского учета.

8. В нарушение пункта 99 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Учреждением в составе объектов основных средств на счете 101 00 «Основные средства» учитывались материальные ценности, которые следует учитывать на счете 105.00 «Материальные запасы».

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Балансовая стоимость, в руб.
Блок питания 12V/2A	б/н	500,00
Блок питания CROWN 600W CM-PS600W	21010400598	2 008,00
Раковина «Грета 55» с пьедесталом	21010400388	2 255,00
Сиденье Автолайн-Люкс	б/н	13 250,00
Дверь металлическая	51010600448	4 800,00
Дверь стеклянная Дин-Р КФ 602	б/н	1 740,00
Дверь металлическая	б/н	9 800,00
Дверь стеклянная «Дин-Р»	б/н	2 360,00

9. В нарушение пункта 333 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» числятся объекты основных средств, не подлежащие отражению на данном счете:

Наименование нефинансового актива	Инвентарный номер	Балансовая стоимость, в руб.
Имущество, не находящееся на территории Учреждения		
Сервер тип 1 Ramec Tornado	04904068	179 000,00
Стойка телекоммуникационная ЦМО СТК-42.2	04904069	9 500,00
Сканер Epson GT-1500	04904070	13 177,00
Компьютер в комплекте IRU Corp Celeron	04904071	32 250,00
Компьютер в комплекте IRU Corp Celeron	04904072	32 250,00
Компьютер в комплекте IRU Corp Celeron	04904073	32 250,00
Компьютер в комплекте IRU Corp Celeron	04904074	32 250,00
МФУ Toshiba E-Studio2505	04904075	30 975,00
Компьютер в комплекте KraftWay	04904067	35 850,00
Принтер BROTHER HL-2240DR	04904077	4 425,00
Принтер BROTHER HL-2240DR	04904078	4 425,00
Принтер BROTHER HL-2240DR	04904079	4 425,00
Сканер Epson GT-1500	04904080	11 505,00
Сканер Epson GT-1500	04904081	11 505,00
Сканер Epson GT-1500	04904082	11 505,00
Сканер Epson GT-1500	04904083	11 505,00
Принтер BROTHER HL-2240DR	04904076	4 425,00
Итого:		461 222,00
Имущество, находящееся на территории учреждения		
Сарай с подвалом	41010600218	8 967,00

Согласно акту о результатах инвентаризации от 30.11.2022 № ООГУ - 000080 и инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 01.11.2022 № 00ГУ-000095, инвентаризационной комиссией назначенной приказом Учреждения от 25.10.2022 № 138-ОД подтверждено фактическое наличие вышеуказанного имущества, излишков и недостач не выявлено.



Согласно приказу Учреждения от 10.05.2023 № 92-ОД имущество в количестве 17 объектов в общей стоимости 461 222,00 руб. списано в связи с утерей актов приема-передачи.

Фактически 17 объектов основных средств в общей сумме 461 222,00 руб., находятся в Территориальном отделении УСЗН Рыбинского района Красноярского края. Совместно с директором Учреждения 26.05.2023 проведен осмотр вышеуказанного имущества в территориальном отделении УСЗН Рыбинского района Красноярского края, что подтвердило его фактическое наличие.

Кроме того, территориальное отделение УСЗН Рыбинского района Красноярского края предоставило копии инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) от 01.10.2022 № 0000-000594, № 0000-000589 которые подтверждают, что данное имущество числится на балансе территориального отделения.

Кроме того, учитываемый на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» объект основного средства «Сарай с подвалом», инвентарный номер 41010600218, не является объектом аренды, и соответственно подлежит отражению на балансе Учреждения в составе объектов движимого имущества.

Кроме того, в Учреждении отсутствуют документы, подтверждающие строительство сарая с подвалом.

Данные факты имеют признаки формального проведения инвентаризации, что влечет к искажению данных справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса государственного (муниципального) учреждения предоставленной на 01.01.2023.

10. Проверкой обоснования, планирования денежных средств при приобретении объектов основных средств установлено следующее.

10.1. Планом финансово - хозяйственной деятельности по статье 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств» предусмотрено приобретение основных средств на 2022 год за счет:

- средств от приносящей доход деятельности в сумме 753 636,60 руб., фактически исполнение составило в сумме 558 787,11 руб., или 74,16 %;

- субсидии на иные цели в сумме 1 524 130,90 руб., фактическое исполнение составило в сумме 1 524 130,90 руб., или 100 %

10.2. В 2022 году Учреждением приобретено объектов основных средств в общей сумме 2 082 918,01 рублей.

Выборочной проверкой приобретения основных средств в проверяемом периоде, установлено следующее.

В 2022 году Учреждением приобретены следующие объекты основных средств:



Наименование объекта основных средств	Балансовая стоимость, в руб.	Количество
6-04-01 Костыли с опорой под локоть с устройством противоскольжения	4 889,60	5
6-10-01 Ходунки шагающие	12 431,25	3
6-10-01 Ходунки шагающие	7 211,38	2
6-10-01 Ходунки, шагающие с дополнительной фиксацией (поддержкой) тела	34 700,40	2
Велотренажер механический TD001P-4	9 600,00	2
Жалюзи оконные	23 739,07	11
ИП 212-45 (ДИП-45)	1 122,00	2
ИПР 513-10	682,00	2
Костыль подмышечный	10 040,77	6
Кресло-коляска с ручным приводом с жестким сидением	24 327,76	2
Кресло-коляска с ручным приводом с регулировкой угла	32 371,80	2
Ламинатор Office Kit L2310 A4 80-125 мкм 30 см/мин 2вал лам фото	2 599,00	1
Оптич. модем Medium реализация	12 400,00	2
План эвакуации фотоломинесцентный А2 (400*600мм)	18 000,00	6
Плюметр TOREX NS-F	2 250,00	2
Резак сабельный Office Kit Culter OKC000A4 10 лист 300мм ручн. прижим	3 199,00	1
Сидение для душа/ванны без электропитания	10 823,34	2
Тонومتر механический LD-71A встроен. стетоскоп (Doctor international)	1 880,00	2
Триммер	8 900,00	1
Трость опорная	1 750,64	2
УАЗ UAZ Patriot	1 860 000,00	1
Итого:	2 082 918,01	59

В проверяемом периоде Учреждением:

1. Заключен контракт поставки легкового автомобиля от 04.09.2022 № ЭА-11405/22, согласно протокола подведения итогов электронного аукциона № 0119200000122010582-2 от 24.08.2022 в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) с обществом с ограниченной ответственностью «Автория» на сумму 1 860 000,00 рублей.

Согласно, пункту 2.5. контракт оплата осуществляется единовременным платежом в безналичной форме путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика, указанный в контракте, в течение не более чем семь рабочих дней с даты подписания заказчиком акта приема-передачи поставленного товара (документа о приемке) в соответствии со статьей 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Согласно пункту 3.3 контракта приемка товара осуществляется путем передачи поставщиком товара и документов об оценке соответствия,



предусмотренных правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации, обязательных для данного вида товара, а также иных документов, подтверждающих качество товара.

Заказчик осуществляет приемку поставленного товара, включая оформление результатов приемки, в течение 7 рабочих дней, следующих за днем поступления заказчику подписанного Поставщиком акта приема-передачи поставленного товара (документа о приемке) в соответствии с ч. 13 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Поставка товара осуществлена 14.09.2022 (УПД от 14.09.2022 № 58 на сумму 1 860 000,00 руб.), оплата произведена 07.10.2022 по платежным поручениям от 06.10.2022 № 1456139 за счет средств субсидии на иные цели в сумме 1 524 130,90 руб., № 1461027 за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 335 869,10 рублей.

Указанный товар стоимостью 1 860 000,00 руб. оприходован на основании УПД от 14.09.2022 № 58 на сумму 1 860 000,00 рублей. Поставленный товар соответствует товару, указанному в спецификации (Приложение № 1 к договору от 12.12.2022 № 196/2022).

Кроме того, дата приемки Учреждением в универсальном передаточном документе от 14.09.2022 № 58 разнится с датой приемки товара в электронном документе о приемке в ЕИС.

Кроме того, Учреждением нарушен срок оплаты товара по контракту на 7 календарных дней (дата приемки товара 21.09.2022, срок оплаты не позднее 30.09.2022, оплачено 07.10.2022).

Кроме того, в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в реестре контрактов ЕИС Учреждением несвоевременно размещена информация об исполнении контракта (документы оплаты). (платежные поручения от 07.10.2022, размещены в реестре контрактов 27.10.2022, срок нарушения размещения информации 17 календарных дней).

Данный факт влечет риски применения штрафных санкций поставщиком к Учреждению и необоснованных трат средств субсидии и риски применения административной ответственности.

В нарушение пункта 33 приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» на транспортное средство УАЗ (UAZ Patriot) инвентарный номер 21013500001 не начислялась амортизация с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

Транспортное средство УАЗ (UAZ Patriot) инвентарный номер 21013500001 принято к учету 14.09.2022, амортизацию следовало начислять с 01.10.2022 в сумме:

- за октябрь – 31 000,00 руб.;
- за ноябрь – 31 000,00 руб.;
- за декабрь – 31 000,00 руб.;

Общая сумма недоначисленной амортизации за 2022 год составила 93 000,00 рублей.



Данный факт влечет к искажению показателей бухгалтерской отчетности и рискам применение административной ответственности.

Кроме того, Учреждением транспортное средство УАЗ (UAZ Patriot) инвентарный номер 21013500001 принято в эксплуатацию, согласно требованию от 01.01.2023 № 00ГУ-000004 от 01.01.2023 подписанное директором Учреждения и бухгалтером 01.01.2023. (нерабочий праздничный день), амортизация начисляется с 01.02.2023.

2. Заключен контракт на поставку с доставкой жалюзи оконных от 14.12.2021 № ЭА-12167/21 согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона № 0119200000121015458 от 25.11.2021 в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ с индивидуальным предпринимателем Бирманом Николаем Леонтьевичем на сумму 23 739,07 рублей.

Согласно пункта 12.2 Контракт вступает в силу со дня его подписания и действует до 31 декабря 2021.

Согласно, пункта 3.4 Контракта срок поставки товара в течение 20 календарных дней с момента подписания контракта (т. е. поставка не позднее 03.01.2022). Товар фактически поставлен 09.02.2022, срок поставки нарушен на 37 календарных дней.

Согласно пункта 2.4 контракта оплата осуществляется единовременным платежом в безналичной форме путем перечисления денежных средств на расчетный счет, в течении 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком товарной накладной и акта приема – передачи, без замечаний заказчика. Срок оплаты Учреждением поставленного товара нарушен на 16 рабочих дней.

Контракт Учреждением заключался за счет средств от приносящей доход деятельности на 2021 год, но согласно условиям контракта, поставка и оплата должны быть осуществлены в 2022 году, что противоречит утвержденному плану финансово хозяйственной деятельности.

Поставка товара осуществлена 09.02.2022 (товарная накладная от 09.02.2022 № ТНАК034 на сумму 23 739,07 руб.), оплата произведена 29.03.2022 по платежному поручению от 28.03.2022 № 363045 на сумму 23 739,07,00 рублей.

Указанный товар стоимостью 23 739,07 руб. оприходован на основании товарной накладной от 09.02.2022 № ТНК034 на сумму 23 739,07 рублей. Поставленный товар соответствует товару, указанному в спецификации (Приложение № 1 к договору от 12.12.2022 № 196/2022).

Кроме того, в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестре контрактов ЕИС не размещена копия заключенного контракта от 14.12.2021 № ЭА 12167/21 с индивидуальным предпринимателем Бирманом Николаем Леонтьевичем, документы о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта).

Кроме того, произведена оплата поставленного товара по контракту от 14.12.2021 № ЭА 12167/21 индивидуальному предпринимателю Бирману Николаю Леонтьевичу в нарушение части 8 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, устанавливающей запрет на оплату контрактов, информация



о которых не включена в реестр контрактов.

Кроме того, в нарушение пунктов 308, 309, 319 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н н, пункта 5 Федерального стандарта № 37н Учреждением не принято бюджетное обязательство в сумме заключенного контракта от 14.12.2021 № ЭА 12167/21 на поставку жалюзи оконные с индивидуальным предпринимателем Бирманом Николаем Леонтьевичем, также не отражена кредиторская задолженность на 01.01.2022 в сумме заключенного контракта от 14.12.2021 № ЭА 12167/21.

Кроме того, в нарушение части 8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Учреждением не начислялись и не взыскивались с поставщиков (подрядчиков) штрафы (пени) за ненадлежащее исполнение ими обязательств (просрочка обязательства), предусмотренная контрактом.

11. В нарушение пункта 34 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, СГС «Основные средства» комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов по приобретённым средствам реабилитации (Ходунки шагающие) для проведения групповых занятий Учреждением, установлено следующее:

- согласно данным протоколов от 27.09.2022 №11, 12, 13, 14 не определен код по ОКОФ и срок полезного использования в соответствии с амортизационной группой;

- согласно данным актов о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 27.09.2022 № 00ГУ-000012, 00ГУ-000013, 00ГУ-000014, 00ГУ-000015 код ОКОФ применен по недействующему классификатору ОКОФ.

12. Выборочной проверкой выдачи объектов основных средств в пользование сотрудникам в проверяемом периоде, установлено следующее.

В декабре 2022 года выданы в пользование социальным работникам: объекты основных средств «Мобильные телефоны (смартфон) Xiaomi Redmi 9A Granite Gray 2GB RAM 32GB ROM» для выполнения служебных обязанностей.

Согласно, списка мобильных телефонов, предоставляемых социальным работникам утвержденного директором Учреждения от 05.12.2022, распределено к выдаче 40 мобильных телефонов.

Фактически согласно данным накладных на внутренне перемещение объектов основных средств от 05.12.2022 №№ 00ГУ-00001 - 00ГУ-000039 выдано 39 мобильных телефонов.

Кроме того, в несоответствие с утвержденным списком социальному работнику Вахрушевой Л.А. выдано 2 мобильных телефона, согласно накладных на внутренне перемещение объектов основных средств от 05.12.2022 № 00ГУ-00004, № 00ГУ-000014.

Кроме того, согласно данных бухгалтерского учета за социальным работником Пастушенко М.В. числится 2 мобильных телефона, но согласно данным накладных социальному работнику Пастушенко передан 1 мобильный телефон по накладной на внутренне перемещение объектов основных средств от 05.12.2022 № 00ГУ-00032.

Не отражена в бухгалтерском учете накладная на внутренне перемещение объектов основных средств от 05.12.2022 № 00ГУ-000039 социальному работнику Савицкой Н.Г. мобильного телефона в количестве 1 штуки.



Несоответствие данных бухгалтерского учета на счете 27.01 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» устранено в период проверки, копия бухгалтерской справки от 15.05.2023 № 00ГУ-000034 прилагается.

В нарушение 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» Учреждением не ведется Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

13. При проверке, представленной в министерство социальной политики Красноярского края годовой бюджетной отчетности Учреждения на 01.01.2023 установлено, что по счету бухгалтерского учета 010100000 «Основные средства» данные Главной книги на 01.01.2022, на 01.01.2023 соответствовали данным Баланса (ф. 0503730) и форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по видам деятельности «Субсидия на выполнение государственного задания», «Собственные доходы учреждения».

14. По счетам бухгалтерского учета 020631 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств», 030231 «Расчеты по приобретению основных средств» (по кодам вида финансового обеспечения (деятельности) «Субсидия на выполнение государственного задания» и «Собственные доходы учреждения») дебиторская и (или) кредиторская задолженность на 01.01.2023, на 01.04.2023 отсутствовала.

15. Проверкой обеспечения сохранности основных средств установлено следующее.

Основные средства в проверяемом периоде находились на ответственном хранении у материально ответственного лица заведующего хозяйством Сагитовой Е.А.

16. По результатам выборочного визуального осмотра объектов основных средств 25-26.04.2023 установлено следующее.

16.1. Выявлено неисправное имущество, находящееся на складе, но не отраженное на балансовых и забалансовых счетах (пылесос инв. № 41010600367 1 шт.)

16.2 Выявлено неисправное имущество, требующее ремонта или списания:

- рабочая станция для решения повышенной производительности, инв. № 13800063;

- компьютер НЕТА, инв. № 4101340001;

- компьютер НЕТА, инв. № 4101340002;

- блоки ПК irbis Q77 Q6640/750, инв. № 4101340019;

- блоки ПК irbis Q77 Q6640/750, инв. № 4101340018;

- система видеонаблюдения, инв. № 013800095;

- рабочая станция: системный блок, монитор, инв. № 11010400065;

- компьютер в сборе, инв. № 013800084.



Исходя из вышеизложенного:

1. Привести в соответствие кадастровую стоимость земельных участков с данными выписок из ЕГРН;
2. Направить информацию об изменении кадастровой стоимости земельных участков в Реестр Красноярского края;
3. Отообразить на балансовом счете сарай с подвалом;
4. Начислить амортизацию за 2022 год на транспортное средство УАЗ (UAZ Patriot), инвентарный номер 21013500001;
5. Провести служебное расследование по фактам установленных нарушений. В случае установления виновных лиц, допустивших нарушения, привлечь их к дисциплинарной ответственности.

Материальные запасы

1. На 01.01.2022, на 01.01.2023, на 01.04.2023 данные баланса и формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по счету 105.00 «Материальные запасы» по кодам вида финансового обеспечения (деятельности) «Субсидия на выполнение государственного задания» и «Собственные доходы учреждения» соответствовали данным Главной книги.

2. На балансе Учреждения числились материальные запасы:

- на 01.01.2022 на сумму 1 780 023,27 руб., в том числе горюче - смазочные материалы на сумму 8 640,05 руб., строительные материалы на сумму 15 297,06 руб., мягкий инвентарь на сумму 145 224,94 руб., прочие материальные запасы на сумму 779 757,04 руб.;

- на 01.01.2023 на сумму 1 746 014,84 руб., в том числе: лекарственные препараты и медицинские материалы на сумму 6 720,78 руб., продукты питания на сумму 95 172,07 руб., горюче - смазочные материалы на сумму 6 814,65 руб., строительные материалы на сумму 95 127,07 руб., строительные материалы на сумму 77 760,00 руб., мягкий инвентарь на сумму 73 758,25 руб., прочие материальные запасы на сумму 1 470 219,45 руб.;

- на 01.05.2023 на сумму 1 667 241,64 руб., в том числе: лекарственные препараты и медицинские материалы на сумму 6 720,78 руб., горюче - смазочные материалы на сумму 17 836,82 руб., строительные материалы на сумму 77 760,00 руб., мягкий инвентарь на сумму 104 340,28 руб., прочие материальные запасы на сумму 1 460 583,76 рублей.

3. Согласно данным Главной книги по счету 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» дебиторская задолженность на 01.01.2023 отсутствовала.

Кредиторская задолженность по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» по состоянию на 01.01.2023 в сумме 70 502,40 руб. за поставку ГСМ за третью декаду декабря 2022 года по Контракту от 14.06.2022 № ЭА 5527/22 заключенного с АО «КНП», задолженность погашена в январе 2023 года.

4. Проверкой обеспечения сохранности материальных запасов установлено следующее.

Материальные запасы в проверяемом периоде находились



на ответственном хранении у материально ответственного лица специалиста по охране труда Сагитовой Е.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

#### Лекарственные препараты и медицинские материалы

Планом финансово - хозяйственной деятельности по подстатье КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» предусмотрены средства для приобретения лекарственных средств и медицинских материалов за счет средств «Собственные доходы учреждения» на сумму 8 300,00 руб., кассовое исполнение составило 7 458,21 руб., или 85,86 %.

В ходе выборочного визуального осмотра, проведенного 25.05.2023 установлено, что в Учреждении в медицинской кабине аптечки (противошоковая, неотложной помощи и антиспид).

Согласно данным оборотной сальдовой ведомости по счету 105.00 на 01.05.2023 числятся лекарственные препараты, а не сформированные аптечки согласно, установленных перечней.

Кроме того, отсутствует документ регламентирующий порядок использования и пополнения таких аптечек.

Следует отметить, что приобретение Учреждением лекарственных препаратов без формирования аптечек необоснованно.

На остатке числится лекарственный препарат раствор диклофенака № 5 в количестве 1 шт. стоимостью 46,60 руб., данный препарат приобретен необоснованно, так как не входит в перечень состава аптечек.

#### Исходя из вышеизложенного:

1. Разработать и утвердить документ регламентирующий использование аптечек в Учреждении.
2. Приобретать лекарственные препараты только для замены медицинских изделий входящие в комплектацию медицинских аптечек.

#### Горюче - смазочные материалы

1. Планом финансово - хозяйственной деятельности на 2022 год по подстатье КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» предусмотрено приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 757 284,00 руб., кассовое исполнение составило 571 362,51 руб., или 75,49 %.

2. В проверяемом периоде на балансе Учреждения числились следующие транспортные средства:

№ п/п	Наименование транспортного средства/ государственный номер	Инвентарный номер	Год выпуска	Балансовая стоимость (руб.)
1.	LADA XRAY GAB330	51010600687	2019	880 000,00
2.	УАЗ-315194 легковой	01010500026	2007	299 500,00



3.	Автомобиль 325670 для перевозки инвалидов	51010600710	2019	1 482 050,00
4.	УАЗ UAZ Patriot	2101350001	2022	1 860 000,00
Итого:				4 521 550,00

3. В ходе визуального осмотра произведено снятие показаний спидометров (одометров), датчиков расхода топлива транспортных средств:

- транспортное средство - LADA XRAY GAB330 по состоянию на 11 час. 26 мин. 25.05.2023;

- транспортное средство УАЗ-315194 легковой по состоянию на 11 час. 45 мин. 25.05.2023;

- транспортное средство Автомобиль для перевозки инвалидов 325670, по состоянию на 15 час. 58 мин. 25.05.2023;

- транспортное средство УАЗ UAZ Patriot, по состоянию на 11 час. 31 мин. 25.05.2023.

Показания спидометров (одометров) и остатков топлива в баке транспортных средств, представлено в таблице.

№ п/п	Транспортное средство, марка, государственный номер	Дата, номер путевого листа	Показания спидометров (одометров) по данным, в л.		Отклонение	Остаток топлива в баке по данным, в л.		Отклонение
			путевого листа	визуального осмотра		путевого листа	визуального осмотра	
1.	LADA XRAY GAB330, М604ОН124 (объем бака 50 л.)	16.05.2023 № 239	109718	109702	16	20,55	25,00	4,45
2.	УАЗ-315194 легковой, М613ЕМ124(Объем бака – 68 л.)	30.03.23 № 171	161048	161048	-	22,33	0	22,33
3.	Автомобиль 325670 для перевозки инвалидов, Н671ОО124, (объем бака 60 л.)	25.05.23, № 247	47761	47761	-	38,94	45,00	6,06
4.	УАЗ UAZ Patriot, У412РТ124 (Объем бака 68 л.)	23.05.23 № 245	5102	5102	-	49,55	49,55	-

По результатам проведенного визуального осмотра выявлены расхождения остатков топлива в баках и показаний спидометров с путевыми листами.



При проведении визуального осмотра остатков топлива в баке по показаниям датчиков уровня топлива транспортного средства УАЗ-315194 легковой, государственный номер М613ЕМ124, установлен нулевой остаток.

Согласно пояснениям, нулевой показатель датчика уровня топлива по причине его неисправности.

4. По данным путевых листов за период с января 2022 года по декабрь 2022 года, в проверяемом периоде транспортные средства Учреждения эксплуатировались следующим образом:

№ № п/п	Наименование транспортного средства	Дата и номер первого путевого листа на начало 2022 года	Показание спидометра (одометра), км	Дата и номер последнего путевого листа на 01.01.2023	Показание спидометра (одометра), км	Пробег за период с 01.01.22 по 31.12.22, км	Остаток топлива в баке, в л. на 01.01.23
1.	LADA XRAY GAB330, M604OH124	10.01.22 № 11	65852	30.12.22 № 685	96419	30 567	8,68
2.	УАЗ-315194 легковой, а/м, М613ЕМ124	07.02.22 № 80	127526	29.12.22 № 681	153244	25718	120,94
3.	Автомобиль 325670 для перевозки инвалидов, Н67100124,	10.01.22 № 12	12924	30.12.22 № 684	40560	27636	56,61
4.	УАЗ UAZ Patriot, У412РГ124	-	-	приобретен 14.09.2022	157	0	9,00
Итого:							195,23

В проверяемом периоде транспортные средства Учреждения эксплуатировались в соответствии с целями деятельности Учреждения, определенными Уставом.

В нарушение пункта 119 Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в баке транспортного средства УАЗ-315194, М613ЕМ124 числится 120,94 л, что превышает емкость бака (68 л) на 52,94 л (согласно кассовых чеков и расшифровки заправок 29.12.2022 заправлено АИ-92 – 171 л).

Кроме того, остатки топлива в баках транспортных средствах в объеме 195,23 л на 01.01.2023 не соответствуют данным, отраженным в объеме 226,232 л на счете бухгалтерского учета 105.33 «Горюче-смазочные материалы» согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам на 31,002 л.

Согласно данным оборотной ведомости по нефинансовым активам на 01.01.2023 по счету 105.33 «Горюче - смазочные материалы» числился бензин АИ-92 в объеме 226,232 л за следующими работниками:

- Авхименко А.В. в количестве 120,940 л. на сумму 5 542,88 руб.;
- Бутиков Г.Е. в количестве 8,860 л. на сумму 396,51 руб.;



- Лорингель С.А. в количестве 40 л. на сумму 1 825,28 руб.;
- Федотов И.Н в количестве 56,612 л. на сумму 2 594,62 рублей.

Исходя из остатков топлива в баках транспортных средствах на 01.01.2023 в объеме 195,23 л и отраженных остатках в оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 105.33 «Горюче - смазочные материалы» объеме 226,32 л., не определено местонахождение и место хранения остатка бензина АИ-92 в объеме 31,002 л., а также остатка бензина АИ-92 в объеме 52,94 л превышающего объем бака в транспортном средстве УАЗ-315194 государственный номер М613ЕМ124.

Согласно данным оборотных ведомостей по учету нефинансовых активов на балансовых и забалансовых счетах Учреждения не числятся канистры для хранения ГСМ.

5. Проведена сплошная проверка правильности списания горючего, израсходованного транспортным средством «LADA XRAY» государственный номер М604ОН124 с ноября по декабрь 2022 года. списание бензина производилось по нормам, утвержденным приказом по Учреждению от 26.04.2022 № 53-ОД.

Бензин списан по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 15.12.2022 № 00ГУ-000020, от 30.12.2022 № 00ГУ-000021, утвержденных директором Учреждения, на основании данных путевых листов. Нарушений не установлено.

7. Сплошным методом проверено оформление путевых листов с ноября по декабрь 2022 года транспортным средством «LADA XRAY» государственный номер М604ОН124 с ноября по декабрь 2022 года, установлено следующее.

Форма путевых листов, используемых Учреждением для указанного транспортного средства, соответствует утвержденным формам приложением к учетной политике, утвержденной приказом КГКУ «ЦБ» № 80/3-2/18 от 08.10.2020 «Об утверждении учетной политики для целей централизованного бухгалтерского учета». Нарушений в оформлении путевых листов не установлено.

В путевых листах медицинским работником, проводившим соответствующий медицинский осмотр, проставлялись отметки (штампы) о прохождении предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров.

Исходя из вышеизложенного:

1. Провести диагностику транспортного средства в специализированной организации с целью подтверждения неработоспособности и обеспечить исправность датчика уровня топлива.

2. Оприходовать выявленные излишки ГСМ в баке автомобиля «LADA XRAY» государственный номер М604ОН124 в объеме 4,45 л, в баке транспортного средства Автомобиль 325670 для перевозки инвалидов, Н67100124 в объеме 6,06 л, а также излишне списанный ГСМ по факту расхождения данных спидометра с данными путевого листа в объеме 1,704 л. (16 км \* 10,65 л/100) в автомобиле «LADA XRAY» государственный номер М604ОН124.



3. Не допускать превышение объемов бака при заправке транспортных средств.

4. Усилить контроль за использованием транспортных средств в Учреждении.

5. Провести служебное расследование по фактам установленных нарушений. В случае установления виновных лиц, допустивших нарушения, привлечь их к дисциплинарной ответственности.

#### Мягкий инвентарь

1. Планом финансово - хозяйственной деятельности на 2022 год по подстатье 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» КОСГУ предусмотрено приобретение материальных запасов за счет доходов от приносящей доход деятельности на 2022 год в сумме 310 000,00 руб., кассовое исполнение составило 288 670,28 руб., или 93,12%.

1. Выборочной проверкой приобретения и списания мягкого инвентаря в проверяемом периоде установлено следующее.

В соответствии пунктом 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Учреждением с Индивидуальным предпринимателем Васильевой Лидией Яковлевной заключен контракт на поставку товара (поставка ткани) от 07.02.2022 № 31.

Пунктами 1.1, 1.2 контракта от 07.02.2022 № 31 определено, что поставщик обязуется поставить товар в соответствии со спецификацией, являющейся неотъемлемой частью контракта (приложение № 1 к контракту).

Поставленные товары (бязь - 30 м, трикотаж - 1,5 м) общей стоимостью 6 750,00 руб. оприходованы 07.02.2022 на основании универсального передаточного документа от 07.02.2022 № 15 на сумму 6 750,00 руб., подписанного Учреждением 07.02.2022.

Оплата полученного товара произведена 28.02.2022 платежным поручением от 25.02.2022 № 198766 на сумму 6 750,00 руб. на основании универсального передаточного документа от 07.02.2022 № 15 на сумму 6 750,00 руб. в соответствии с условиями контракта от 07.02.2022 № 31.

В нарушение пункта 23 Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», установлено, что осуществление закупки с единственным поставщиком по пункту 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ по контракту от 07.02.2022 № 31 на приобретение ткани с индивидуальным предпринимателем Васильевой Лидией Яковлевной, проведено без внесения изменений в план - график.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в реестре контрактов ЕИС не размещена копия заключенного контракта от 07.02.2022 № 31 с индивидуальным предпринимателем Васильевой Лидией Яковлевной, документы о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта).

Кроме того, произведена оплата поставленного товара по контракту



от 07.02.2022 № 31 индивидуальному предпринимателю Васильевой Лидии Яковлевны в нарушение части 8 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ устанавливающей запрет на оплату контрактов, информация о которых не включена в реестр контрактов.

В нарушение пункта 118 Инструкции № 157н, п. 11.4. Порядка № 209н на счете 105.35 «Мягкий инвентарь» отражен приобретенный по заключенному контракту от 07.02.2022 № 31 с индивидуальным предпринимателем Васильевой Лидией Яковлевной товар: бязь в количестве 30 метров на сумму 6 000,00 рублей и трикотаж в количестве 1,5 метров на сумму 750,00 рублей. Ткань приобретена Учреждением в целях усиления превентивных мер для защиты от новой коронавирусной инфекции COVID-19 для изготовления 360 многоразовых масок для работников учреждения, согласно приказа Учреждения от 07.02.2022 № 22-од. Приобретенные материальные ценности следовало отразить на счете 105.36 «Прочий хозяйственный инвентарь».

Согласно, акта списания материальных запасов от 18.04.2022 года материальные ценности: бязь в количестве 30 метров на сумму 6 000,00 руб. и трикотаж в количестве 1,5 метров на сумму 750,00 рублей выдана для шитья многоразовых масок, в соответствии с утвержденной сметой на выполнение работ по пошиву масок тканевых от 18.04.2022 собственными силами.

Изготовленные маски многоразовые в количестве 360 штук в общей сумме 6 750,00 рублей, оприходованы по требованию - накладной от 18.04.2022 № 00ГУ – 000002 на счет 105.35 «Мягкий инвентарь».

Изготовленные многоразовые маски списаны ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения от 15.06.2022 № 00ГУ-000066, № 00ГУ-000066.

Таким образом, заключение контракта по пункту 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (для целей необходимости оказания медицинской помощи в неотложной или экстренной форме либо вследствие аварии, обстоятельств непреодолимой силы, для предупреждения (при введении режима повышенной готовности функционирования органов управления и сил единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций) и (или) ликвидации чрезвычайной ситуации, для оказания гуманитарной помощи) не являлось срочной и неотложной закупкой, в связи с тем, что ткань приобретена 07.02.2022, многоразовые маски изготовлены 18.04.2022, выданы сотрудникам 15.06.2022, следовательно, основание для заключения такого контракта отсутствовало.

Согласно, письма Минфина России от 16.07.2020 № 02-07-10/62248 разъяснено, что приобретение средств индивидуальной защиты в целях профилактики случаев заболевания новой коронавирусной инфекцией среди сотрудников и не является частью комплекта специальной одежды, учитываются как прочие материальные запасы на 105.36.



Кроме того, Учреждением не определен срок использования маски, маски выданы не каждому сотруднику индивидуально.

2. В нарушение инструкции пункта 118 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» на счете 105.35 «Мягкий инвентарь» учитывались материальные ценности подлежащие учету на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

Наименование материальных ценностей	Ед. изм.	Количество	Сумма, в руб.
Ткани хлопчатобумажные	м/п	96,400	8 848,58
Полотно ваф. отбел. 45 см/50 ТКА701	м/п	38,400	928,90

Согласно, пояснений специалиста по охране труда Сагитовой Е.А. ткань приобретена для пошива полотенец собственными силами для выдачи социальным работникам как средства СИЗ.

Кроме того, на забалансовом счете 27.02 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» числится ткань в погонных метрах, что не является средством индивидуальной защиты.

Исходя из вышеизложенного, следует:

1. Обеспечить работников средствами индивидуальной защиты в соответствии с утвержденными нормами.
2. Заключать контракты (договоры) в соответствии нормами действующего законодательства.
3. По фактам выявленных нарушений провести служебное расследование. В случае установления виновных лиц, допустивших нарушения, привлечь их к дисциплинарной ответственности.

#### Прочие материальные запасы

1. Планом финансово - хозяйственной деятельности по подстатье КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» предусмотрено приобретение материальных запасов на 2022 год на общую сумму 872 692,82 руб., в том числе:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 632 609,59 руб., кассовое исполнение составило 290 029,09 руб., или 45,85 %;

- за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 240083,23 руб., кассовое исполнение составило 181 740,00 руб., или 75,70 %.

2. В нарушение инструкции пункта 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались материальные ценности, подлежащие учету на счете:

- 0. 105.34 «Строительный инвентарь»;



Наименование материальных запасов	Ед. измерения	Количество	Сумма, в руб.
ДВП	шт.	82,75	18 124,73
Грунтовка 10 кг	кг	10	950,00
Грунтовка 4кг	кг	40	3 925,00
Дверь межкомнатная 2,0*0,7	шт.	2	8 600,00
Дверь межкомнатная 2,0*0,8	шт.	2	8 600,00
Плитка кафельная для пола 30*30	м2	6	3 900,00
Плитка кафельная для стен	м2	21	11 970,00
Плитка керамогранит	м2	180	6 336,00
Цемент М400 50 кг	кг	250	2 200,00
Шпатлевка	кг	14	890,00
Шпатлевка влагостойкая 20 кг	кг	60	1 770,00
Ровнитель пола	кг	375	6 550,00

- 0. 105.35 «Мягкий инвентарь»:

Наименование материальных запасов	Ед. измерения	Количество	Сумма, в руб.
Жилет сигнальный, лимон	шт.	5	4 325,00

3. В нарушение пункта 38 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, СГС «Основные средства» учитывались объекты имеющие признаки основных средств на счете 10500 «Материальные запасы».

Наименование материальных запасов	Ед. измерения	Количество	Сумма, в руб.	Примечание
Туалетный столик	шт.	1	2 650,00	
Утюг	шт.	1	590,00	
Абонентский блок	шт.	2	20 000,00	
Базовый блок	шт.	1	19 000,00	
Блок предприятия с СКЗИ	шт.	1	3 600,00	составная часть тахографа
Компьютер в сборе ACCORD	шт.	1	23 510,00	
Компьютер в сборе ACCORD-1	шт.	1	16 954,00	
Компьютер в сборе ACCORD-2	шт.	2	47 020,00	
Ванна для парафинотерапии	шт.	1	4 563,00	
Системный блок Сатурн	шт.	1	21 030,00	

4. В нарушение пункта 383 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражено имущество (Кресло-коляска, пандус) переданное во временное пользование получателю социальных услуг Берко Н.З. по договору от 24.04.2023 № 313/23.

5. Результаты выборочного визуального осмотра материальных ценностей, находящихся по состоянию на 25.05.2023 в помещениях склада, проведенного в присутствии заведующего хозяйством Сагидовой Е. А.



Наименование материальных запасов	Остаток материальных запасов согласно ведомости остатков материальных ценностей по счету 105.00 на 25.05.23.	Фактический остаток материальных запасов на складе на момент проверки 25.05.2023	Отклонение (гр. 3 - гр. 2): излишки (+), недостача (-)
Цемент 50 кг, кг	11	11	-
Стержень для ручки канцелярской 32.99.14.130-00000003, шт.	10	10	-
Скотч двухсторонний, шт.	2	2	-
Грунтовка 10 кг, кг	10	10	-
Грунтовка 4кг, кг	40	40	-
Средство для мытья посуды, л	10,1	10,1	-
Средство для очистки стекол 500 мл, л	5,6	5,6	-
Клей кафельный 25 кг, кг	79,4	79,4	-
Тонер для картридж Panasonic KX-FAT472A7, шт.	50	49	1
Бумага для офисной техники белая, п.	160	160	-

В ходе выборочного визуального осмотра установлено расхождение данных бухгалтерского учета с фактическим наличием материальных ценностей на складе в количестве «Тонер для картридж Panasonic KX-FAT472A7» в количестве 1 шт. стоимостью 2 000,49 рублей.

Срок годности, указанный на упаковках, не истек, целостность упаковки не нарушена, внешние признаки порчи материальных запасов отсутствуют.

Исходя из вышеизложенного:

1. Усилить контроль за заключением контрактов (договоров).
2. Не приобретать материальные запасы без обоснованной потребности.
3. Привести в соответствие учет прочих материальных запасов, согласно Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.
4. Возместить недостачу тонера для картриджа Panasonic KX-FAT472A7 в количестве сумме 2 000,49 рублей.
5. По фактам выявленных нарушений провести служебное расследование. В случае установления виновных лиц, допустивших нарушения, привлечь их к дисциплинарной ответственности.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде осуществлялся в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3.

Расчеты с подотчетными лицами по расходу денежных средств и денежных документов осуществлялись на основании авансовых отчетов формы 0504505 с приложением подтверждающих документов и отражались на счете 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выборочной проверкой установлено следующее:



1. Выборочной проверкой порядка возмещения расходов, связанных с возмещением расходов на проезд социальным работникам, установлено следующее.

1.1. В нарушение части 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением допущено несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов по компенсации стоимости проезда социальным работникам.

№ п/п	ФИО	Авансовый отчет		Сумма	Месяц	Дата заявления/приказа
		дата	№			
1.	Вахрушева Л.А.	03.10.2022	00ГУ-000002	675,00	июль 2022 года	29.07.2022, 29.07.2022 № 96/ОД
		04.10.2022	00ГУ-000004	675,00	июнь 2022 года	01.07.2022, 01.07.2022 № 84-ОД
		04.10.2022	00ГУ-000006	550,00	май 2022 года	31.05.22, 01.06.2022 № 67/1-ОД
		05.10.2022	00ГУ-000007	550,00	апрель 2022 года	23.05.2022, 23.05.2022 № 61/1-ОД
2.	Гусейнова Е.В.	04.10.2022	00ГУ-000005	648,00	июнь 2022 года	01.07.2022, 01.07.2022 № 84-ОД
		04.10.2022	00ГУ-000008	621,00	август 2022 года	01.08.2022, 01.09.2022 № 110/01-ОД
		05.10.2022	00ГУ-000009	308,00	апрель 2022 года	23.05.2022, 23.05.2022 № 61/1-ОД
		06.10.2022	00ГУ-000010	154,00	март 2022 года	31.03.2022, 31.03.2022 № 41/01-ОД
		06.10.2022	00ГУ-000011	110,00	февраль 2022 года	28.01.2022, 28.02.2022 № 29/1-ОД

1.2. В нарушение постановления Правительства Красноярского края от 12.11.2019 № 609-п «Об установлении размера и Порядка компенсации стоимости проезда по территории Красноярского края при регулярных перевозках пассажиров и багажа на городском наземном электрическом и автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) на муниципальных маршрутах городского сообщения, на автомобильном транспорте на муниципальных и межмуниципальных маршрутах пригородного сообщения, а при их отсутствии - муниципальных маршрутах междугородного сообщения работникам краевых учреждений социального обслуживания в пределах городского округа, муниципального района и о внесении изменений в Постановление Правительства Красноярского края от 09.12.2014 № 584-п «Об установлении размера и порядка компенсации расходов на оплату проезда на всех видах городского пассажирского транспорта (кроме такси),



автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси) пригородных маршрутов, а при их отсутствии - междугородных (внутрирайонных) маршрутов работникам краевых и муниципальных учреждений социального обслуживания в пределах городского округа, муниципального района» (далее - постановление Правительства Красноярского края от 12.11.2019 № 609-п) Учреждением в проверяемом периоде приняты следующие авансовые отчеты специалистов по социальной работе, представленные с нарушением установленного срока (в течение первых 3 рабочих дней месяца, следующего за отчетным):

- авансовый отчет от 05.10.2022 № 00ГУ – 000007 Вахрушевой Л.А. в сумме 550,00 руб.;

- авансовый отчет от 05.10.2022 № 00ГУ – 000009 Гусейновой Е.В. в сумме 308,00 рублей.

В нарушение пункта 6 постановления Правительства Красноярского края от 12.11.2019 № 609-п по следующим авансовым отчетам произведено возмещение компенсации стоимости проезда работникам:

- авансовый отчет от 05.10.2022 № 00ГУ – 000007 Вахрушевой Л.А. в сумме 550,00 руб.;

- авансовый отчет от 05.10.2022 № 00ГУ – 000009 Гусейновой Е.В. в сумме 308,00 рублей.

Кроме того, приказы Учреждения на компенсацию проезда социальным работникам содержат литературу, что говорит о несвоевременном их издании (29.07.2022 №96/ОД, 01.07.2022 №84-ОД, 01.06.2022 №67/1-ОД, 28.02.2022 №29/1-ОД, №41/01-ОД).

Кроме того, по авансовому отчету от 05.10.2022 № 00ГУ-00009 социального работника Гусейновой Е.В. возмещено расходов за проезд в апреле по разовому билету абсолютно нечитаемому ни на оригинале, ни на копии, а также возмещено по разовому билету с треком № 254 от 29.03.2022 относящемуся к другому периоду.

1.3. По результатам проведенного визуального осмотра 25.05.2023 в Учреждении выявлены неучтенные маркированные конверты в количестве 101 штуки. Стоимость конверта согласно сайта Почты России составляет 36 руб. за 1 конверт, сумма неучтенного имущества составляет 3 636,00 рублей.

1.4. Согласно данным Главной книги по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023, 01.05.2023 дебиторская и кредиторская задолженность по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует.

Сверкой дебетовых и кредитовых оборотов, отраженных в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в проверяемом периоде, с данными Главной книги по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» расхождений не установлено.

Исходя из вышеизложенного, следует:

1. Обеспечить возмещение необоснованно выплаченной компенсации расходов на проезд социальным работникам.
2. Усилить контроль за учетом расчетов с подотчетными лицами.
3. Оприходовать неучтенные маркированные конверты в количестве



101 штуки общей стоимостью 3 636,00 рублей.

4. По фактам выявленных нарушений провести служебное расследование. В случае установления виновных лиц, допустивших нарушения, привлечь их к дисциплинарной ответственности.

#### **Проверка совершения Учреждением крупных сделок**

В соответствии с пунктом 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», разделом 2 постановления Правительства Красноярского края от 13.08.2015 № 440-п «Об утверждении Порядков осуществления органами исполнительной власти Красноярского края функций и полномочий учредителя краевых государственных учреждений», пунктом 3.2 Устава Учреждения крупные сделки должны предварительно согласовываться с министерством социальной политики Красноярского края.

Согласно пункту 13 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ и балансовой стоимости активов Учреждения, крупными сделками по распоряжению денежными средствами, совершение которых Учреждению следовало согласовывать с министерством края, следует считать сделки, превышающие по стоимости 10 % балансовой стоимости активов учреждения.

1. Показатель балансовой стоимости активов Учреждения в форме Баланса государственного учреждения (ф. 0503730), отраженной по строке 350 графы 6, на 01.01.2022 года составил 77 496 130,62 рублей. Таким образом, цена крупной сделки на 2022 год определена в сумме свыше 7 749 613,06 руб. (10 % от 77 496 130,62 руб.).

Согласно Реестру договоров, за 2022 год, Учреждением по состоянию на 01.01.2023 не заключались сделки, превышающие 10 % балансовой стоимости активов, определяемой по данным бухгалтерской отчетности на 01.01.2022, свыше 77 496 130,62 рублей. Нарушений не установлено.

2. На 2023 год показатель балансовой стоимости активов Учреждения в форме Баланса государственного учреждения (ф. 0503730), отраженной по строке 350 графы 10, на 01.01.2023 года составил 96 722 933,25 руб. Таким образом, цена крупной сделки на 2023 год определена в сумме свыше 9 672 293,32 руб. (10 % от 96 722 933,25 руб.).

Согласно Реестру договоров, за 2023 год, Учреждением по состоянию на 01.04.2023 не заключались сделки, превышающие 10 % балансовой стоимости активов, определяемой по данным бухгалтерской отчетности на 01.01.2023, свыше 9 672 933,25 рублей. Нарушений не установлено.

#### **Проверка использования средств субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).**

1. Краевому государственному бюджетному учреждению социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения «Рыбинский» в 2022 году предусмотрены средства субсидии на иные цели в размере 1550732,02 рублей.

Средства субсидии на иные цели предусмотрены:



- на обеспечение бесплатного проезда детей, лиц, сопровождающих организованные группы детей, к месту отдыха и обратно (код субсидии 14823032000640001) в сумме 26 601,12 руб., срок перечисления субсидии до 31.05.2022;

- Приобретение основных средств и (или) материальных запасов для осуществления видов деятельности бюджетных учреждений (код субсидии 14822036000061001) в сумме 1 524 130,90 руб., срок перечисления субсидии до 30.09.2022.

Финансирование субсидии на иные цели Учреждения в 2022 году осуществлялось на основании заключенного с Министерством соглашения о предоставлении из краевого бюджета краевому государственному бюджетному (автономному) учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 01.01.2022 № 206 и дополнительных соглашений к нему от 29.04.2022 № 206-1, от 04.08.2022 № 206-2, от 31.10.2022 № 206-3. Объем финансирования на 2022 год составил 1 550 732,02,00 руб. (данные на 31.12.2022, с учетом корректировок).

С целью целевого расходования средств субсидии на иные цели в проверяемом периоде Учреждением заключен и исполнен контракт поставки легкового автомобиля от 04.09.2022 № ЭА-11405/22 с обществом с ограниченной ответственностью «Автория» на сумму 1 860 000,00 рублей.

Контракт поставки легкового автомобиля от 04.09.2022 № ЭА-11405/2022 с обществом с ограниченной ответственностью «Автория» на сумму 1 860 000,00 рублей заключен за счет средств субсидии на иные цели в сумме 1524 130,90 руб. и от приносящей доход деятельности в сумме 335 869,10 рублей

Проверкой заключения и исполнения контракта поставки легкового автомобиля от 04.09.2022 № ЭА-11405/22 на сумму 1 860 000,00 руб., установлено следующее.

Контракт поставки легкового автомобиля от 04.09.2022 № ЭА-11405/22 заключен согласно протокола подведения итогов электронного аукциона № 0119200000122010582-2 от 24.08.2022 в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Согласно, пункту 2.5. контракт оплата осуществляется единовременным платежом в безналичной форме путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика, указанный в Контракте, в течение не более чем семь рабочих дней с даты подписания заказчиком акта приема-передачи поставленного Товара (документа о приемке) в соответствии со статьей 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Согласно пункту 3.3 контракта Приемка Товара осуществляется путем передачи Поставщиком Товара и документов об оценке соответствия, предусмотренных правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации, обязательных для данного вида Товара, а также иных документов, подтверждающих качество Товара.

Заказчик осуществляет приемку поставленного товара, включая оформление результатов приемки, в течение 7 рабочих дней, следующих



за днем поступления Заказчику подписанного Поставщиком акта приема-передачи поставленного Товара (документа о приемке) в соответствии с ч. 13 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Поставка товара осуществлена 14.09.2022 (УПД от 14.09.2022 № 58 на сумму 1 860 000,00 руб.), оплата произведена 07.10.2022 по платежным поручениям от 06.10.2022 № 1456139 за счет средств субсидии на иные цели в сумме 1 524 130,90 руб., № 1461027 за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 335 869,10 рублей.

Указанный товар стоимостью 1 860 000,00 руб. оприходован на основании УПД от 14.09.2022 № 58 на сумму 1 860 000,00 рублей. Поставленный товар соответствует товару, указанному в Спецификации (Приложение № 1 к договору от 12.12.2022 № 196/2022).

Кроме того, дата приемки Учреждением в универсальном передаточном документе от 14.09.2022 № 58 разнится с датой приемки товара в электронном документе о приемке в ЕИС.

Кроме того, Учреждением нарушен срок оплаты товара по контракту на 7 календарных дней (дата приемки товара 21.09.2022, срок оплаты не позднее 30.09.2022, оплачено 07.10.2022).

Кроме того, в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в реестре контрактов ЕИС Учреждением несвоевременно размещена информация об исполнении контракта (документы оплаты). (платежные поручения от 07.10.2022, размещены в реестре контрактов 27.10.2022, срок нарушения размещения информации 17 календарных дней).

Данный факт влечет риски применения штрафных санкций поставщиком к Учреждению и необоснованных трат средств субсидии и риски применения административной ответственности.

Исходя из вышеизложенного:

Не допускать нарушение условий исполнения контрактов и сроков размещения в ЕИС.

Акт составлен: в 2 экз. на 72 л.

Главный специалист  
отдела ведомственного  
финансового контроля

 О.Л. Егоров

Главный специалист  
отдела ведомственного  
финансового контроля

 О.М. Оплуцан

Один экземпляр акта получен, с актом проверки от 09.06.2023 ознакомлена.

«13» 06 2023 г. Дерезина И Уракова  
должность подпись ФИО