

Министерство социальной политики  
Красноярского края

Отдел ведомственного  
финансового контроля

## АКТ ПРОВЕРКИ

18:00 13.09.2024

г. Красноярск

1. Объект проверки: краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения «Тюхтетский». Местонахождение объекта проверки: 662010, Красноярский край, Тюхтетский район, с. Тюхтет, ул. Юбилейная, д. 4Б.

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 27.06.2024 № 723 – ОД.

4. Период проведения проверки: с 19.08.2024 по 13.09.2024 (20 рабочих дней).

5. Форма проведения проверки: плановая выездная проверка.

6. Проверяемый период: 2023 год и текущий период 2024 года.

7. Уполномоченные на проведение проверки:

- главный специалист отдела ведомственного финансового контроля министерства Шишмарева Н.П. (руководитель проверки);
- главный специалист отдела ведомственного финансового контроля министерства Совлук И.А.;
- ведущий специалист отдела ведомственного финансового контроля министерства Александрова Л.А.

## 8. Перечень вопросов проверки:

1. Анализ исполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 2023 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. Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности, оценка полноты исполнения плана.

3. 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.

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

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

6. Проверка использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда.

7. Проверка нефинансовых активов. Анализ использования имущества, закрепленного за учреждением и находящегося в пользовании учреждения.

8. Проверка использования средств на оплату услуг по содержанию имущества, на расчеты по прочим работам, услугам.

9. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

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

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

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

13. Проведение визуального осмотра нефинансовых активов (выборочная инвентаризация).

### Общие сведения

Краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения «Тюхтетский» (далее - Учреждение) создано на основании распоряжения Правительства Красноярского края от 26.12.2019 № 1103-р.

Учреждение создано путем принятия из муниципальной собственности в государственную собственность Красноярского края муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения «Доверие», созданного на основании постановления администрации Тюхтетского района Красноярского края от 10.08.2005 № 123-п.

Устав Учреждения утвержден приказом министерства социальной политики Красноярского края от 26.04.2021 № 350-ОД.

Согласно Уставу:

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Красноярский край. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет министерство социальной политики Красноярского края (далее – Учредитель, министерство), агентство по управлению имуществом Красноярского края (далее – Агентство), иные органы государственной власти Красноярского края в случаях, предусмотренных действующим законодательством и Уставом Учреждения.

Юридический адрес (местонахождение) Учреждения: 662010, Красноярский край, Тюхтетский район, с. Тюхтет, ул. Юбилейная, д. 4Б.

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 полустационарной форме социального обслуживания и в форме социального обслуживания на дому.

Целями деятельности Учреждения являются: 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 являются внедрение стационарозамещающих технологий и 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 основные 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 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 формирование (в том числе в сфере досуга), организацию их досуга, оказание помощи 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;

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 выполняет государственное задание, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности. Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания.

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, указанной в пункте 2.1 Устава, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Имущество Учреждения находится в государственной собственности Красноярского края, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации на праве оперативного управления. Движимое имущество балансовой стоимостью менее 500 тыс. руб. закрепляется на праве оперативного управления за Учреждением Учредителем в процессе создания и осуществления Учреждением уставной деятельности.

Учреждение владеет, пользуется закрепленным за Учреждением имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества, и, если иное не установлено законом, распоряжается этим имуществом при условии соблюдения требований пункта 4.4 Устава о согласовании распоряжения этим имуществом.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

а) движимое имущество балансовой стоимостью менее 500 тыс. руб., закрепленное на праве оперативного управления за Учреждением Учредителем в процессе создания и осуществления Учреждением уставной деятельности, иное имущество, закрепленное за Учреждением Агентством;

б) субсидии из краевого бюджета на выполнение государственного задания;

в) субсидии из краевого бюджета на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

г) средства от приносящей доход деятельности;

д) имущество, приобретенное Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, а также за счет средств, выделенных Учредителем на приобретение такого имущества;

е) субсидии из краевого бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Красноярского края и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Красноярского края;

ж) дары и пожертвования юридических и физических лиц;

з) иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Финансовое обеспечение выполнения Учреждением государственного задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и 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.

Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания.

Учреждение использует бюджетные средства в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности. Учреждение открывает лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, министерстве финансов Красноярского края.

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

Для выполнения целей своей деятельности в соответствии с действующим законодательством в министерстве финансов Красноярского края Учреждению открыты следующие лицевые счета:

счет 71192n77621 – для учета операций со средствами, поступившими ему на выполнения государственного задания;

счет 72192n77621 – для учета операций со средствами, предоставленными учреждению из краевого бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

счет 75192n77621 – для учета операций со средствами, поступившими ему от приносящей доходы деятельности;

счет 76192n77621 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Учреждение поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 17 по Красноярскому краю за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1052444004227 с присвоением ИНН 2438301220, КПП 243801001.

Учреждение внесено в ЕГРЮЛ 13.01.2020 с присвоением ГРН 2202400015630.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» в Федеральной службе государственной статистики по Красноярскому краю Учреждению присвоены следующие коды по Общероссийским классификаторам: ОКПО – 78454564, ОКОГУ – 2300220, ОКАТО – 04255000001, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75203, ОКТМО – 04555000101.

Распорядителем средств в проверяемом периоде являлась директор Учреждения Ярлыкова Мария Владимировна, в должности с 16.03.2022 по настоящее время.

Право первой и второй подписей в проверяемом периоде имели:

Право подписи	Должность	Фамилия, имя, отчество
первой	Директор	Ярлыкова Мария Владимировна
	Заместитель директора	Любашкова Надежда Павловна
	Начальник территориального отделения ЦБ г. Ачинск	Суворова Светлана Евгеньевна
второй	Начальник отдела ЦБ г. Ачинск	Жужаева Зульфия Хакимовна
	Заместитель главного бухгалтера ЦБ г. Ачинск	Почекутова Оксана Владимировна
	Начальник отдела ЦБ г. Ачинск	Марьясова Ольга Александровна

Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета Учреждению оказывает краевое государственное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по ведению учета в сфере социальной поддержки и социального обслуживания граждан» (далее - КГКУ «ЦБ») на основании заключенного договора от 04.05.2021 № п7762.

В соответствии с пунктом 5.1 раздела 5 Устава Учреждение в соответствии с действующим законодательством через централизованную бухгалтерию осуществляет оперативный бухгалтерский учет результатов финансово-хозяйственной и иной деятельности, статистическую и бухгалтерскую отчетность, отчитывается о результатах деятельности в порядке и в сроки, установленные Учредителем, законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Красноярского края.

Согласно Учетной политике, утвержденной приказом КГКУ «ЦБ» от 30.12.2022 № 80/3-2/352 «Об утверждении учетной политики для целей централизованного бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика) установлен 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» (далее - закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ);

- 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 – приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 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.

**Анализ исполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 2023 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**

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).

Приложением № 36 к приказу министерства от 30.12.2022 № 1105-ОД, в соответствии с общероссийским базовым перечнем услуг по виду деятельности «Предоставление социальных услуг», Учреждению доведено государственное задание на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Государственное задание на 2023 год).

Приложением № 36 к приказу министерства от 30.12.2022 № 1105-ОД с учетом проведенных корректировок (приказ от 05.06.2023 № 474-ОД, приказ от 18.12.2023 № 1111-ОД, приказ от 29.12.2023 № 1184-ОД) Учреждению доведено Государственное задание на 2023 год на оказание базовой государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме» (код государственной услуги АЭ25), «Предоставление социального обслуживания на дому» (коды государственной услуги АЭ22, АЭ26) 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.АЭ25.А000000	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, полностью утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности	очно

Уникальн	Показатель, характеризующий содержание государственной услуги		Форма
8700000.99.0.A.Э25.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	гражданин, частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности	очно
8700000.99.0.A.Э25.A.04000	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	очно
8700000.99.0.A.Э25.A.05000	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 ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации	очно
8700000.99.0.A.Э25.A.06000	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 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	очно
8700000.99.0.A.Э25.A.07000	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 отсутствии работы и средств к существованию	очно

Уникальн	Показатель, характеризующий содержание государственной услуги		Форма
8700000.99.0.A325AA08000	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 способны ухудшить условия его жизнедеятельности	очно
8800000.99.0.A326AA01000 8800000.99.0.A322AA01000	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, частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности	очно

Учреждением, в соответствии с требованием пункта 2.4.2 части 2 Государственного задания на 2023 год, в установленный срок (до 15.01.2024) составлен отчет о его выполнении:

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 итоговая расчетная
3	7	9	10	11	12	15
А325	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	99,25	99,27	100	100,0	101,51
	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	95,89	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	1986	2046	103,02	103,02	

АЭ26	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	0,50	0,49	97,09	99,27	99,64
	2. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	90	100	100		
	3. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90	95,89	100		
	4. Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	95	100	100		
	1. Численность граждан, получивших социальные услуги	10	10	100	100	
АЭ22	1. Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	0,25	0,24	97,09	99,27	99,64
	2. Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	90	100	100		
	3. Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	90	95,89	100		
	4. Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	95	100	100		
	1. Численность граждан, получивших социальные услуги	5	5	100	100	
ИТОГО		2001	2061	103,00		

Отчет о выполнении государственного задания сформирован в развернутой форме, в соответствии с утвержденным государственным заданием, по всем 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 за 2023 год выполнено, и итоговая оценка выполнения государственной услуги составила:

- по коду государственной услуги АЭ25 «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме» - 101,51%;
- по коду государственной услуги АЭ22 «Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому» - 99,64%;
- по коду государственной услуги АЭ26 «Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому» - 99,64%.

В соответствии с пунктами 7 и 8 приложения к постановлению 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)»

(далее - постановление Правительства Красноярского края от 20.03.2017 № 145-п) Государственное задание за 2023 год Учреждением выполнено.

Согласно пунктам 7 и 8 постановления Правительства Красноярского края от 20.03.2017 № 145-п интерпретация оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания по каждой государственной услуге (работе) осуществляется в соответствии с таблицей:

Значение оценки, %	Интерпретация оценки
ОЦ >= 100%	государственное задание по государственной услуге (работе) выполнено в полном объеме
90% <= ОЦ < 100%	государственное задание по государственной услуге (работе) выполнено
ОЦ < 90%	государственное задание по государственной услуге (работе) не выполнено

Если государственное задание хотя бы по одной государственной услуге (работе) признано невыполненным, государственное задание признается невыполненным.

Если государственное задание по всем государственным услугам (работам) признано выполненным в полном объеме, государственное задание признается выполненным в полном объеме.

В остальных случаях государственное задание признается выполненным.

Проверкой фактически достигнутых значений показателей государственного задания установлено:

- выполнение государственной услуги объемного показателя по данным отчета по выполнению государственного задания по данным программы государственной информационной системы «Адресная социальная помощь» (далее – ГИС АСП) составило:

Наименование государственной услуги		Получатели социальных услуг		В том числе получавшие услуги по договору		Без заключения договора	
		План по ГЗ, чел.	Отчет по ГЗ, чел	Чел.	% от общего кол-ва получателей (факт)	Чел.	% от общего кол-ва получателей (факт)
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО), в том числе:							
АЭ25	Итого, в т.ч.:	1986	2046	1646	80,4	400	19,6
	бесплатно	1986	2046	1646	80,4	400	19,6
Предоставление социального обслуживания на дому (ОЧНО), в том числе:							
АЭ26, АЭ22	Итого, в т.ч.:	15	15	15	100	0	0
	бесплатно	10	10	10	100	0	0
	платно	5	5	5	100	0	0
Итого		2001	2061	1661	80,6	400	19,4

Плановый объем государственного задания по оказанию социальных услуг на 2023 год Учреждению утвержден в количестве 2001 получателя социальных

услуг (далее - ПСУ), что соответствует данным утвержденного государственного задания.

Фактический объем выполнения государственного задания составил 2061 ПСУ, из них:

- предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО, тип услуг: бесплатно) - 2046 ПСУ;
- предоставление социального обслуживания на дому (ОЧНО, тип услуг: бесплатно) - 10 ПСУ;
- предоставление социального обслуживания на дому (ОЧНО, тип услуг: полностью платно) 5 ПСУ.

В соответствии с заключенными договорами услуги получили 1661 ПСУ или 80,6 % от выполненного объема, срочные услуги (без договора) получили 400 ПСУ или 19,4 % от выполненного объема.

В соответствии со статьей 21 ФЗ от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» Учреждением в проверяемом периоде срочные социальные услуги в целях оказания неотложной помощи предоставлялись в сроки, обусловленные нуждаемостью получателя социальных услуг, без составления индивидуальной программы и без заключения договора о предоставлении социальных услуг. Учреждением в 2023 году оказывались следующие срочные социальные услуги:

- содействие в подготовке документов, необходимых для предоставления мер социальной поддержки, оформление документов для признания граждан нуждающимися в социальном обслуживании;
- консультирование по вопросам, связанным с правах граждан на социальное обслуживание, по различным вопросам ветеранов, тружеников тыла, вдов, одиноких престарелых и инвалидов, семей с детьми;
- проведение обследований различных категорий семей;
- содействие в получении экстренной психологической помощи с привлечением к этой работе психологов и оказание экстренной психологической помощи;
- другие срочные социальные услуги.

Основание для признания нуждающимся (обстоятельство)	Платность услуги	Получатели социальных услуг		
		план, чел.	факт, чел.	% от плана
<b>Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (ОЧНО), в том числе:</b>				
1. полная утрата способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности	услуга бесплатная	2	2	100
	услуга платная	0	0	0

2. частичная утрата способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности	услуга бесплатная	662	721	108,91
	услуга платная	0	0	0
3. наличие в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе	услуга бесплатная	58	58	100,00
	услуга платная	0	0	0
4. наличие ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации	услуга бесплатная	615	615	100,00
	услуга платная	0	0	0
5. наличие 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	услуга бесплатная	18	18	100
	услуга платная	0	0	0
6. отсутствие работы и средств к существованию	услуга бесплатная	473	473	100,00
	услуга платная	0	0	0
7. гражданин при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности	услуга бесплатная	158	159	100,63
	услуга платная	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>услуга бесплатная</b>	<b>1 986</b>	<b>2 046</b>	<b>103,02</b>
	<b>услуга платная</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Всего</b>		<b>1 986</b>	<b>2 046</b>	<b>103,02</b>
<b>Предоставление социального обслуживания в форме на дому (ОЧНО), в том числе:</b>				
1. частичная утрата способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности	услуга бесплатная	10	10	100,00
	услуга платная	5	5	100,00
<b>Итого</b>	<b>услуга бесплатная</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>100,00</b>
	<b>услуга платная</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>100,00</b>
<b>Всего</b>		<b>15</b>	<b>15</b>	<b>100,00</b>
<b>Всего по учреждению</b>		<b>2 001</b>	<b>2 061</b>	<b>103,00</b>

Проверкой фактически достигнутых значений показателей качества государственного задания за 2023 год установлено следующее.

При проверке показателя качества государственной услуги подтвержден показатель «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации»:

В полустационарной форме по услуге АЭ25 при утвержденном целевом значении показателя (далее - ЦЗП) равном 99,25%, фактическое ЦЗП составило 99,27%. Итоговая оценка выполнения данного показателя составила 100%.

В форме социального обслуживания на дому по услуге АЭ26 при утвержденном ЦЗП равном 0,50%, фактическое ЦЗП составило 0,49%. Итоговая оценка выполнения данного показателя составила 97,09%.

В форме социального обслуживания на дому по услуге АЭ22 при утвержденном ЦЗП равном 0,25%, фактическое ЦЗП составило 0,24%. Итоговая оценка выполнения данного показателя составила 97,09%.

При проверке показателя качества государственной услуги подтвержден показатель «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок» в размере 0%.

Проверки проверяющими (надзорными) органами в части санитарного законодательства в 2023 году в Учреждении не проводились, что соответствует данным приложения № 2 к отчету о выполнении государственного задания. В 2023 году в Учреждении надзорными органами (отделение надзорной деятельности и профилактической работы по Тюхтетскому муниципальному округу и Боготольскому району Управления надзорной деятельности и профилактической работы Главного управления МЧС России по Красноярскому краю) была проведена одна внеплановая выездная проверка пожарного надзора. Нарушений не установлено.

При проверке показателя качества государственной услуги подтвержден показатель «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» в размере 100%.

Учреждением представлены результаты опроса граждан в рамках «Декады качества 2023 года», проведенной с 10 по 21 апреля 2023 года. На момент проведения опроса численность ПСУ составляла 230 человек, из которых приняло участие в опросе 230 граждан. По итогам опроса по качеству оказания социальных услуг были проанализированы результаты анкетирования, по результатам которых все опрошенные получатели социальных услуг удовлетворены качеством предоставления социальных услуг.

Согласно итогам проведенного опроса, удовлетворенность граждан в оказанных социальных услугах в разрезе форм социального обслуживания составила 100%, что выше установленного ЦЗП равного 95%.

При проверке показателя качества государственной услуги подтвержден показатель «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги» в размере 95,89%.

Согласно справке об укомплектованности Учреждения работниками основного профиля по состоянию на 31.12.2023 (приложение к отчету о выполнении государственного задания № 3) количество единиц основного профиля по штатному расписанию составило 18,25. Количество замещенных (занятых) штатных единиц специалистов основного профиля на 31.12.2023 составило 17,5 штатных единиц.

При проверке показателей качества государственной услуги в полустационарной форме подтвержден показатель «Доступность получения социальных услуг в организации», который, согласно отчету, выполнен на 100%, при установленном ЦЗП 70%, фактическое значение ЦЗП составило 80%.



В соответствии с Методическими рекомендациями по расчету и определению целевых значений показателя, характеризующего качество социальных услуг, Учреждением представлена информация о доступности получения социальных услуг в разрезе утвержденных 10-ти критериев доступности, согласно которым, фактическое значение ЦЗП составила 80% (по данным справки о доступности получения социальных услуг (приложение к отчету о выполнении государственного задания № 4).

При проверке показателей качества государственной услуги подтвержден показатель «Повышение качества социальных услуг и эффективность их оказания», который, согласно отчету, выполнен на 100% при утвержденном значении показателя 95%, с оценкой выполнения государственного задания 100 %.

Согласно Методическим рекомендациям по расчету и определению ЦЗП, характеризующего качество социальных услуг, данный показатель определяется исходя из запланированных мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания, которые выполнены в полном объеме (по данным справки о повышении качества услуг и эффективности их оказания (приложение к отчету о выполнении государственного задания № 5).

Проведена выборочная проверка ведения регистров первичного учета получателей услуг, актов сдачи-приемки предоставленных социальных услуг с целью сопоставления с фактическим количеством оказанных услуг.

1. В отделении срочного социального обслуживания (заведующий отделением – Халимулина И.А.) установлено отсутствие акта сдачи-приемки предоставленных социальных услуг Григорович Т.И. за январь 2024 года, в то время как согласно данным журнала учета оказанных услуг Григорович Т.И. за указанный период времени оказано 3 услуги (объяснительная записка заведующего отделением прилагается).

2. В социально-реабилитационном отделении для граждан пожилого возраста, инвалидов и детей с ограниченными возможностями (заведующий отделением – Кашина А.Н.) по итогам работы за июнь 2024 года установлен 81 акт сдачи-приемки предоставленных социальных услуг, включивший 146 оказанных услуг (38% от общего количества услуг, оказанных отделением за июнь 2024 года), без подписей получателей социальных услуг и непосредственных исполнителей, что не подтверждает фактическое их оказание. Следует отметить, что услуги по указанным неподписанным актам включены в программу ГИС АСП и отчет Учреждения о выполнении государственного задания за 2-ой квартал 2024 года (объяснительная записка заведующего отделением прилагается).

Кроме того, 22 услуги, включенные в отчет отделения, не подтверждены актами сдачи-приемки предоставленных социальных услуг: согласно отчету социально-реабилитационного отделения для граждан пожилого возраста, инвалидов и детей с ограниченными возможностями, за июнь 2024 года отделением оказано 385 услуг, согласно актам сдачи-приемки предоставленных социальных услуг (включая неподписанные акты) оказано 363 услуги.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля за учетом оказанных услуг, установленные отклонения могут привести к завышению отчетных данных контрольных показателей, отраженных в государственном задании по количеству получателей услуг и количеству оказанных социальных услуг.

3. Проведена выборочная проверка на соблюдение периодичности оказания услуг предусмотренных приказом министерства социальной политики Красноярского края от 19.03.2021 № 27-Н «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг, включая перечень документов, необходимых для предоставления социальных услуг, и порядка представления получателями социальных услуг сведений и документов, необходимых для предоставления социальных услуг» (далее – приказ от 19.03.2021 № 27-Н).

К проверке представлены личные дела ПСУ отделения социальной помощи семье и детям Пастуховой А.А., Большаковой А.А. и Першиной З.М. установлено следующее.

В актах сдачи-приема предоставленных социальных услуг за июнь 2024 года указанных выше ПСУ оказывалась услуга «Проведение индивидуальных занятий, обучающих здоровому образу жизни, проведение индивидуальной санитарно-просветительской работы» (код услуги 2102) и «Формирование у получателей социальных услуг позитивных интересов (в том числе в сфере досуга, спорта, здорового образа жизни)» (код услуги 6401). Согласно приказу от 19.03.2021 № 27-Н по кодам услуг 64 и 21 определен срок предоставления услуг не более 4-х раз в месяц (1 раз в неделю). Каждому ПСУ в июле оказано по 3 услуги по кодам услуг 64 и 21. Согласно сведениям отраженных в ГИС АСП фактически оказаны социальные услуги каждому ПСУ 17.06.2024 (понедельник) по 2 услуги по кодам 64 и 21 и через 3 дня в 20.06.2024 (четверг) оказано еще по 1 услуге по кодам 64 и 21, таким образом, не соблюдены требования приказа от 19.03.2021 № 27-Н по периодичности оказания социальных услуг.

4. В государственное задание Учреждения по коду государственной услуги АЭ25 «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме» (8700000.99.0.АЭ25АА01000) в срочную социальную услугу включена подуслуга 4007 «Прокат технических средств реабилитации» при отсутствии в бухгалтерском учете Учреждения (на балансе и забалансовом счете) технических средств реабилитации (смотри раздел «Материальные запасы»).

В соответствие с пунктом 2.4.2 части 2, утвержденного на 2023 год Государственного задания, Учреждением составлена пояснительная записка к отчету о его выполнении. Следует отметить, что пояснительная записка составлена в малоинформативной форме, не содержит информацию о выполнении государственного задания и не включает информацию, предусмотренную требованиями к отчетности о выполнении Государственного задания.

В нарушение пункта 2.4.3, утвержденного на 2023 год Государственного задания, в отчете о его выполнении не отражена информация о мероприятиях, проводимых в рамках выполнения государственного задания, выводы,

характеризующие причины отклонения показателей качества, утвержденных в государственном задании, информация о состоянии кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

Проведенной проверкой размещения Учреждением информации на официальном сайте bus.gov.ru установлено, что государственное задание на 2023 год и плановый период 2023 - 2024 годов, утвержденное приказами министерства от 30.12.2022 № 1105-ОД, от 05.06.2023 № 474-ОД, от 18.12.2023 № 1111-ОД, от 29.12.2023 № 1184-ОД размещено на сайте bus.gov.ru в соответствии с установленными пунктом 15 приказа Минфина России 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» сроками размещения.

В соответствии с пунктом 2.4.2 Государственного задания определен срок представления отчета о выполнении государственного задания на 2023 год - до 15 января 2024 года. Учреждением отчет о выполнении государственного задания за 2023 год представлен в министерство 15.01.2023, размещен на сайте bus.gov.ru 07.02.2023, после проверки министерством 31.01.2024, в соответствии с установленными сроками.

Государственное задание на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов, утвержденное приказом министерства от 29.12.2023 № 1174-ОД, Учреждением размещено 11.01.2024, в соответствии с установленными сроками размещения.

Исходя из вышеизложенного:

1. Пояснительную записку к отчету о выполнении Государственного задания составлять в соответствии с нормативами, утвержденными пунктом 2.4.2 части 2 утвержденного Учреждению Государственного задания, включая всю предусмотренную информацию.

2. Не допускать отклонений в учете количества оказанных социальных услуг. Во избежание отклонений в отчетных данных Учреждения в количестве оказанных услуг не допускать наличия актов сдачи-приемки предоставленных социальных услуг без подписей получателей социальных услуг и непосредственных исполнителей, учета услуг, не подтвержденных актами (отсутствия актов оказанных услуг), дублирования в учете оказанных услуг.

3. Соблюдать периодичность оказания социальных услуг в соответствии требования приказа от 19.03.2021 № 27-Н.

4. Усилить контроль со стороны заведующих отделениями за учетом предоставляемых работниками Учреждения социальных услуг с целью исключения дублирующих функций, рисков завышения отчетных данных контрольных показателей, отраженных в государственном задании по количеству получателей услуг и количеству оказанных социальных услуг.

#### **Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности, оценка полноты исполнения плана**

Финансирование	деятельности	Учреждения	осуществлялось
----------------	--------------	------------	----------------

на основании заключенных с Министерством соглашений:

- от 30.12.2022 № 66 «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 учреждением и министерством социальной политики Красноярского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении краевого государственного бюджетного (автономного) учреждения» с учетом дополнительных соглашений от 20.01.2023 № 66-1, от 13.02.2023 № 66-2, от 17.03.2023 № 66-3, от 07.06.2023 № 66-4, от 19.06.2023 № 66-5, от 27.07.2023 № 66-6, от 25.08.2023 № 66-7, от 12.09.2023 № 66-8, от 24.11.2023 № 66-9 (далее – Соглашение № 66). Объем финансирования на 2023 год составил 17 555 422,78 руб.;

- от 30.12.2022 № 168 «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» с учетом дополнительных соглашений от 30.11.2023 № 168-1 (далее – Соглашение № 168) объем финансирования на 2023 год составил 142 700,00 руб., в том числе по кодам субсидий:

14823032000640001 - «Обеспечение бесплатного проезда детей и лиц, сопровождающих организованные группы детей, к месту отдыха и обратно, а также обеспечение питанием детей в местах сбора краевыми государственными бюджетными учреждениями» – 142 700,00 рублей.

Пунктом 4.8 Устава предусмотрено, что Учреждение использует бюджетные средства в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Исходя из требований подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ расходы бюджетного учреждения осуществляются на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, составленного и утвержденного в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, приказом Министерства от 03.08.2020 № 85-Н утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности краевых государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство социальной политики Красноярского края (далее – Порядок составления и утверждения плана ФХД).

План ФХД на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден заместителем министра социальной политики Красноярского края Голешовой Л.В. 30.12.2022.

К плану ФХД приложены расчеты, в которых сформированы суммы

расходов по кодам классификации операций сектора государственного управления по наименованиям приобретаемых товаров, работ, услуг.

Первоначальный план ФХД на 2023 год составлен и утвержден с размером поступлений на общую сумму 31 836 330,00 руб., в том числе:

- по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в сумме 31 664 170,00 руб.;

- по субсидии на иные цели в сумме 142 700,00 руб.;

- по поступлениям от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) и иной приносящей доход деятельности в сумме 29 460,00 рублей.

В течение 2023 года в план ФХД Учреждения неоднократно вносились изменения, последнее из которых утверждено 28.12.2023.

Планом ФХД на 2023 год с учетом внесенных корректировок предусмотрены поступления на общую сумму 17 744 103,28 рублей, в том числе:

- по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг - 17 555 422,78 руб.;

- по поступлениям от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) и иной приносящей доход деятельности в 2023 году - 45 980,50 рублей.

- по субсидии на иные цели - 142 700,00 рублей.

В разделе поступлений плана ФХД отражены поступления от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 10 120,60 рублей.

Наименование показателя	Статья (подстатья) КОСГУ	Первоначальный ПФХД	Окончательный ПФХД	(+/-) увеличение/уменьшение	Кассовое исполнение
Поступления, всего		31 836 330,00	17 744 103,28	-14 092 226,72	17 700 747,33
1. Субсидии на выполнение государственного задания		31 664 170,00	17 555 422,78	- 14 108 747,22	17 555 422,78
2. Доходы от оказания платных (работ) услуг	131	29 460,00	29 460,00	0,00	27 201,65
2.1. Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей	446	-	16 520,50	16 520,50	16 520,50
3. Субсидия на иные цели		142 700,00	142 700,00	0,00	91 481,80
4. Возврат дебиторской задолженности	510	-	10 120,60	10 120,60	10 120,60

В 2023 году Учреждением получены доходы от оказания ПСУ платных услуг (работ) в сумме 27 201,65 рублей. Осуществление расчетов производилось путем передачи ПСУ социальному работнику наличных денежных средств за оказанные услуги без оформления документов. В конце месяца денежные средства передавались заведующей отделением социального обслуживания на дому Жарновой Л.В. Не позднее последнего дня текущего месяца денежные средства перечислялись на лицевой счет Учреждения через отделения Сбербанка.

Отделением Сбербанка выдавался чек-ордер в назначении платежа указано «поступления от оказания платных услуг», а также выделено отдельной строкой комиссия банка в размере 3% от сданной суммы. Учреждением не выдавался ПСУ документ подтверждающий факт оплаты за оказанные услуги. Следует отметить, что Учреждением плата за оказанные услуги ПСУ взималась без учета комиссии банка. Согласно отчетам о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Жарновой Л.В., к которым приложены чеки-ордера, а также на основании заявления работника Учреждением за 2023 год произведено возмещение услуг банка за счет средств приносящей доход деятельность (КВФО 2) на общую сумму 230,37 рублей.

Следует отметить, что планом ФХД по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на 2023 год утверждены расходы на уплату комиссии банка в сумме 960,00 рублей. Расходы комиссии банка необходимо взимать с ПСУ, а не за счет средств Учреждения.

В Учреждении не разработано положение о платных услугах, которое регулирует направление платной деятельности.

С 01.01.2024 платные услуги Учреждением не оказывались.

По состоянию на 28.12.2023 общий объем выплат утвержден планом ФХД на общую сумму 23 111 462,11 руб. с учетом остатка средств на начало текущего финансового года 5 357 238,23 рублей.

Изменение показателей выплат по плану ФХД на 2023 год представлено в таблице:

	КОСГУ	Первоначальный ПФХД, руб.	Уточненный ПФХД, руб.	Кассовое исполнение назначений	Не исполнено плановых назначений	Исполнение, %
1	2	3	4	5	6	7
Остаток средств на начало года, всего						
Выплаты, всего		31 836 330,00	23 111 462,11	22 358 649,96	-752 812,15	96,74
I. Субсидии на выполнение государственного задания, из них:		31 664 170,00	22 894 302,64	22 211 487,54	-682 5815,10	97,02
Заработная плата	211	22 245 496,00	15 431 403,29	14 960 161,32	-471 241,97	96,95
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	212	30 000,00	7 300,00	7 300,00	0	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников учреждений	213	6 719 058,99	4 681 679,61	4 516 937,17	-164 742,44	96,48
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	226	41 530,00	16 762,00	16 762,00	0	100
Транспортные услуги (112)	222	34 272,00	13 945,00	13 945,00	0	100

Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (111)	266	117 000,00	117 000,00			
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (119)	266	34 415,01	42 483,61	17 162,02	-25 321,59	40,40
Услуги связи	221	153 956,08	168 956,08	159 332,08	- 9 624,00	94,30
Коммунальные услуги (244)	223	31 454,12	31 454,12	25 462,56	-5 991,56	80,95
Коммунальные услуги (247)	223	1 325 545,88	1 481 631,75	1 481 631,75	0	100
Работы, услуги по содержанию имущества	225	134 540,00	117 380,00	117 380,00	0	100
Прочие работы, услуги	226	333 790,89	214 274,00	214 154,00	-120,00	99,94
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	343	268 840,00	272 490,90	272 490,90	0	100
Увеличение стоимости строительных материалов	344	5 000,00	3 980,00	3 980,00	0	100
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	345	106 500,00	58 079,00	58 079,00	0	100
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	82 771,03	167 668,41	167 593,41	-75,00	99,96
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (321)	264	0,00	67 814,87	67 814,87	0	100
2. Приносящая доход деятельность (собственные нужды) всего, из них:		29 460,00	74 459,47	55 680,62	-18 778,85	74,78
Прочие работы, услуги	226	960,00	230,37	230,37	0	100
Страхование	227	28 500,00	27 826,27	27 826,27	0	100
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	346	0,00	46 402,83	27 623,98	-18 778,85	59,53
3. Субсидии на иные цели, из них:		142 700,00	142 700,00	91 481,80	-51 218,20	64,11
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (112)	212	4 200,00	4 200,00	4 200,00	0	100
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме (112)	226	22 400,00	22 400,00	11 151,00	-11 249,00	49,78
Транспортные услуги	222	66 100,00	66 100,00	32 452,60	-33 647,40	49,10
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме (323)	263	50 000,00	50 000,00	43 678,20	-6 321,80	87,36
Остаток средств на начало года			5 357 238,23		0	0
Возврат дебиторской задолженности прошлых лет (КФО 4)			10 120,60			

В структуре выплат наибольшие изменения по всем видам финансового

обеспечения произведены:

1. по субсидии на выполнение государственного задания:

- в сторону уменьшения расходов на выплаты по оплате труда, начисления на выплаты по оплате труда на сумму 8 851 472,09 руб.;

- в сторону увеличения расходов выплат социального пособия и компенсации персоналу в денежной форме на сумму 8 068,60 руб.;

- в сторону увеличения расходов на коммунальные услуги по КВР 247 на сумму 156 085,87 руб.;

- в сторону уменьшения расходов на работы, услуги по содержанию имущества по КВР 244 на сумму 17 160,00 руб.

- в сторону увеличения расходов на увеличение стоимости горюче - смазочных материалов на сумму 3 650,90 руб.;

- в сторону уменьшения расходов на прочие работы услуги по КВР 244 на сумму 119 516,89 руб.;

- в сторону увеличения стоимости прочих материальных запасов на сумму 84 897,38 рублей.

2. по поступлениям от оказания Учреждением платных услуг:

- в сторону увеличения стоимости прочих материальных запасов на сумму 44 999,74 руб. (28 478,97 руб.- остаток средств доходов от предпринимательской деятельности и 16 520,50 руб. (поступившие средства от уменьшения стоимости прочих оборотных ценностей).

Проведена проверка соответствия обоснований (расчетов) плановых показателей по выплатам с показателями плана ФХД на начало финансового года.

Отдельные показатели выплат плана ФХД не соответствуют обоснованиям (расчетам) плановых показателей, что привело к несоблюдению требований 2.1 утвержденных приказом министерства социальной политики Красноярского края от 03.08.2020 № 85-Н «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного (автономного) учреждения, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляет министерство социальной политики Красноярского края», а именно:

- по КВФО 4 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» плановый показатель 333 790,89 руб., обоснование (расчет) расходов на сумму 292 260,89 руб.;

- по КВФО 5 общий объем субсидии на иные цели составляет 142 700,00 руб., обоснование (расчет) расходов рассчитано на общую сумму 74 000,00 руб.;

- по КВФО 2 КОСГУ 227 «Страхование» плановый показатель 28 500,00 руб., обоснование (расчет) расходов на сумму 11 700,00 рублей.

Сведения о кассовом исполнении назначений уточненного плана ФХД на 2023 год по данным годового отчета представлены в таблице:

Расходы Учреждения	Утверждено плановых назначений	Кассовое исполнение назначений	Не исполнено плановых назначений	Исполнение, %
--------------------	--------------------------------	--------------------------------	----------------------------------	---------------



(КФО 4) Субсидии на выполнение государственного задания, всего	22 894 302,64	22 211 487,54	-682 815,10	97,02
Зарботная плата	15 431 403,29	14 960 161,32	-471 241,97	96,95
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (111)	117 000,00	111 301,46	-5 698,54	95,13
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (119)	42 483,61	17 162,02	-25 321,59	40,40
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112/212)	7 300,00	7 300,00	0,00	100
Транспортные услуги (112/222)	13 945,00	13 945,00	0,00	100
Прочие работы, услуги (112/226)	16 762,00	16 762,00	0,00	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников учреждений	4 681 679,61	4 516 937,17	-164 742,44	96,48
Услуги связи	168 956,08	159 332,08	- 9 624,00	94,30
Коммунальные услуги (КВР 244)	31 454,12	25 462,56	- 5 991,56	80,95
Коммунальные услуги (КВР 247)	1 481 631,75	1 481 631,75	0,00	100
Работы, услуги по содержанию имущества	117 380,00	117 380,00	0,00	0,00
Прочие работы, услуги	214 274,00	214 154,00	- 120,00	99,94
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	272 490,90	272 490,90	0,00	100
Увеличение стоимости строительных материалов	3 980,00	3 980,00	0,00	100
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	58 079,00	58 079,00	0,00	100
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	167 668,41	167 593,41	- 75,00	99,96
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	67 814,87	67 814,87	0,00	100
(КФО 2) Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), всего	74 459,47	55 680,62	- 18 778,85	74,78
Прочие работы, услуги	230,37	230,37	0,00	100
Страхование	27 826,27	27 826,27	0,00	100
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	46 402,83	27 623,98	-18 778,85	59,53
(КФО 5) Субсидии на иные цели, всего	142 700,00	91 481,80	- 51 218,20	64,11
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	4 200,00	4 200,00	0,00	100
Транспортные услуги	66 100,00	32 452,60	- 33 647,40	49,10
Прочие работы, услуги	22 400,00	11 151,00	- 11 249,00	49,78
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	50 000,00	43 678,20	- 6 321,80	87,36
Выплаты, всего	23 111 462,11	22 358 649,96	- 752 812,15	96,74
Остаток средств на начало года	5 357 238,23	-	0	0
Возврат дебиторской задолженности прошлых лет (КФО 4)	10 120,60	-	-10 120,60	0

В 2023 году на осуществление уставной деятельности в рамках заключенных соглашений на лицевые счета Учреждения поступили денежные средства в общей

сумме 17 960 626,73 руб. или 99,7 % от уточненных плановых назначений 17 744 103,28 руб. (17 555 422,78+45 980,50+142 700,00) из них:

- средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 17 555 422,78 руб.;

- собственные доходы учреждения – 43 722,15 руб. (27 201,65 руб. доход от предпринимательской деятельности и 16 520,50 руб. поступившие средства от уменьшения стоимости прочих оборотных ценностей).

- средства субсидии на иные цели – 142 700,00 рублей.

Кассовое исполнение расходов за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составило 22 211 487,54 руб. или 97,02 % от уточненных плановых назначений, по субсидии на иные цели расходы исполнены на сумму 91 481,80 руб. или 64,11 % от уточненных плановых назначений, расходы за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности составило 55 680,62 руб. или 74,78% от уточненных плановых назначений.

Учреждением в 2023 году платежным поручением от 29.09.2023 № 1329209 произведен возврат субсидии на иные цели за 2023 год в общей сумме 51 218,20 рублей.

Проведена проверка соответствия плановых показателей утвержденных планом ФХД с фактическим исполнением расходов.

Согласно обоснованиям (расчетам) расходов по виду расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов» на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) в структуре потребности запланированы расходы по вывозу жидких бытовых отходов (далее - ЖБО) на общую сумму 10 000,32 рублей.

Таким образом, Учреждением при планировании расходов не соблюдены требования пункта 53.2.4.7 порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, утвержденные приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – приказ от 24.05.2024 № 82н).

Учреждением заключены договоры возмездного оказания услуг от 11.05.2023 № 7 на сумму 3 138,20 руб. и от 27.09.2023 № 16 на сумму 3 586,70 руб. заключенного с физическим лицом Беликовым А.Н. оказаны услуги вывоза ЖБО.

Платежными поручениями произведена оплата за оказанные услуги по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» на общую сумму 6 724,90 руб.:

- от 18.05.2023 № 624577 на сумму 2 100,00 руб. и от 18.05.2023 № 625700 на сумму 1 038,20 руб. (оплачен единый налоговый платеж) по договору от 11.05.2023 № 7;

- от 04.10.2023 № 1365065 на сумму 2 400,00 руб., от 04.10.2023 № 1365071 на сумму 359,00 руб. (НДФЛ) и от 04.10.2023 № 1365077 на сумму 827,70 руб. (страховые взносы по единому налоговому тарифу) по договору от 27.09.2023 № 16.

Следует отметить, что расходы по вывозу ЖБО по КОСГУ 223 «Коммунальные расходы» могут осуществлять только юридические лица и индивидуальные предприниматели, у которых имеется лицензия на данный вид

деятельности с соблюдением экологических и санитарно-эпидемиологических требований (утилизация), так как данные отходы относятся к IV классу опасности. Таким образом Учреждением неправомерно заключены договоры на вывоз ЖБО с физическим лицом.

По причине не правомерного заключения договора на оказание услуг по вывозу ЖБО, оказываемого физическим лицом произведена оплата на общую сумму 6 724,90 руб. без соблюдения требований приказа от 24.05.2022 № 82н.

По данным формы «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779) и выпискам из лицевых счетов на счетах Учреждения числились:

по состоянию на 01.01.2023:

- по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 5 328 759,26 руб. (остаток образовался в результате сокращения численности в количестве 18 штатных единиц по должности социальные работники);

- по поступлениям от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) и иной приносящей доход деятельности – 28 478,97 руб.;

- по субсидии на иные цели – 0,00 рублей.

по состоянию на 01.01.2024:

- по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 682 815,10 руб.;

- по поступлениям от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) и иной приносящей доход деятельности – 16 520,50 руб.;

- по субсидии на иные цели – 0,00 рублей.

Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2024 (ф.0503737) по бюджетным средствам, исполнение плановых назначений по расходам составило 97,01 % (утверждено плановых назначений – 22 894 302,64 руб., кассовое исполнение – 22 211 487,54 руб.). В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассового исполнения от плановых назначений не допущено.

Анализ исполнения плана ФХД по бюджетным средствам за 2023 год свидетельствует о том, что кассовое исполнение меньше утвержденных плановых назначений на сумму 682 815,10 рублей.

Таким образом, в графе 4 «Утверждено плановых назначений» раздела II «Расходы учреждения» ф.0503737 по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» плановые назначения составили – 22 894 302,64 руб., фактически расходы составили 22 211 487,54 руб. или 97,01 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

Статьи расходов	Утверждено на 2023 г., руб.	Исполнено фактически за 2023 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Расходы на выплату персоналу, в т.ч.:	20 310 573,51	19 643 568,97	96,72	667 004,54
фонд оплаты труда	15 548 573,51	15 071 462,78	96,93	476 940,51

иные выплаты персоналу учреждений	38 007,00	38 007,00	100	0,00
начисления на выплаты по оплате труда	4 724 163,22	4 534 099,19	95,98	190 064,03
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 515 914,26	2 500 103,70	99,37	15 810,56
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	67 814,87	67 814,87	100	0,00
Всего	22 894 302,64	22 211 487,54	97,02	682 815,10

По итогам года плановых показателей по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в Учреждении сложилась экономия по расходам: на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, на социальное обеспечение и иные выплаты населению в общей сумме 667 004,54 руб.:

- фонд оплаты труда в сумме 476 940,51 руб. (заработная плата (экономия по ФОТ сотрудников (социальных работников), перешедших в НКО) - 471 241,97 руб., выплата за первые три дня по листу нетрудоспособности за счет работодателя (уменьшено количество случаев, требующих выплаты социальных пособий, чем планировалось) в сумме 5 698,54 руб.);

- взносы по обязательному социальному страхованию в сумме 190 064,03 руб. (страховые взносы на оплату труда – 164 742,44 руб., выплата среднего заработка по уходу за детьми инвалидами – 25 321,59 руб.).

По результатам закупочной деятельности сокращены расходы по закупке товаров, работ и услуг на сумму 15 810,56 руб. (услуги связи 9 624,00 руб., коммунальные услуги – 5 991,56 руб., прочие работы, услуги – 120,00 руб., увеличение стоимости прочих оборотных запасов – 75,00 руб.).

В графе 4 «Утверждено плановых назначений» раздела II «Расходы учреждения» ф.0503737 по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» плановые назначения составили – 142 700,00 руб., фактически расходы составили 91 481,80 руб. или 64,11% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

Статья расходов	Утверждено на 2023 г., руб.	Исполнено фактически за 2023 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда	26 600,00	15 351,00	57,71	11 249,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	66 100,00	32 452,60	49,10	33 647,40
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	50 000,00	43 678,20	87,36	6 321,80
Всего	142 700,00	91 481,80	64,11	51 218,20

По итогам года плановых показателей по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» в Учреждении сложилась экономия в сумме 51 218,20 руб. по расходам:

- на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (по найму жилого помещения) в сумме 11 249,00 руб.;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 33 647,40 руб.;
- на социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 6 321,80 рублей.

В графе 4 «Утверждено плановых назначений» раздела I «Доходы учреждения» ф.0503737 по виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения» плановые назначения составили – 45 980,50 руб., фактически доходы составили 43 722,15 руб. или 95,09 % от утвержденных бюджетных назначений.

В графе 4 раздела II «Расходы учреждения» утверждено плановых назначений (с учетом остатка неиспользованных средств в размере 28 478,97 руб.) – 74 459,47 руб., фактически израсходовано – 55 680,62 руб.:

Статьи расходов	Утверждено на 2023 г., руб.	Исполнено фактически за 2023 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	74 459,47	55 680,62	74,78	18 778,85

Расхождений данных в ф.0503737 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и данных ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» за 2023 год не выявлено.

При проверке соответствия объемов принятых бюджетных обязательств утвержденным лимитам нарушений не установлено.

По данным сведений дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по КВФО 4 по состоянию:

- на 01.01.2023: кредиторская задолженность – 3 566,49 руб. (ПАО «Ростелеком»), которая имеет текущий характер и возникла в рамках условий заключенных контрактов на оказание услуг (работ) и погашена в срок и в полном объеме следующего финансового года;

- дебиторская задолженность – 0,00 рублей.

- на 01.01.2024: дебиторская задолженность – 62 991,55 руб. (ПАО «Ростелеком» в сумме 3 614,24 руб. - авансовые платежи за услуги связи согласно условиям контракта, задолженность является текущей; ОСФР по Красноярскому краю в сумме 17 162,02 руб. - возмещение среднего заработка по уходу за детьми-инвалидами, задолженность является текущей; ПАО «Красноярскэнергосбыт» в сумме 42 215,29 руб. - за электроэнергию (возврат дебиторской задолженности за электроэнергию произведен платежным поручением от 02.02.2024 № 9557), кредиторская задолженность – 0,00 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность у Учреждения отсутствует.

По данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по КВФО 2 по состоянию:

- на 01.01.2023: кредиторская задолженность – 0,00 руб., дебиторская задолженность – 2 692,39 руб. возникшая по причине поздней даты начисления доходов от оказания платных услуг;

- на 01.01.2024: кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

Анализ ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф. 0503710 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», ф.0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» на соответствие показателей нарушений не выявило.

План ФХД на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден заместителем министра социальной политики Красноярского края Голешовой Л.В. 29.12.2024.

К плану ФХД приложены расчеты, в которых сформированы суммы расходов по кодам классификации операций сектора государственного управления по наименованиям приобретаемых товаров, работ, услуг.

Первоначальный план ФХД на 2024 год составлен и утвержден с размером поступлений на общую сумму 19 594 220,00 руб., в том числе:

- по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в сумме 19 474 220,00 руб.;

- по субсидии на иные цели в сумме 120 000,00 рублей.

В порядке перевода социальных работников из Учреждения в некоммерческую организацию оказание платных услуг (выполнения работ) получателям социальных услуг не производилось.

В течение 2024 года в план ФХД Учреждения неоднократно вносились изменения, последнее из которых утверждено 24.06.2024.

Планом ФХД на 2024 год с учетом внесенных корректировок предусмотрены поступления на общую сумму 21 980 550,00 рублей, в том числе:

- по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг – 21 860 550,00 руб.;

- по субсидии на иные цели – 120 000,00 рублей.

В разделе поступлений плана ФХД отражены поступления от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 59 377,31 рублей.

По состоянию на 20.06.2024 общий объем выплат утвержден планом ФХД на общую сумму 22 739 262,91 руб. с учетом остатка средств на начало текущего финансового года 699 550,60 рублей.

Проведена проверка соответствия обоснований (расчетов) плановых показателей по выплатам с показателями плана ФХД на начало финансового года.

Обоснования (расчеты) плановых показателей по КВФО 5 не приложены к плану ФХД на 2024 год, что привело к несоблюдению требований 2.1 утвержденных приказом министерства социальной политики Красноярского края от 03.08.2020 № 85-Н «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного

бюджетного (автономного) учреждения, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляет министерство социальной политики Красноярского края».

Кассовое исполнение расходов за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по состоянию на 01.07.2024 составило 9 997 602,59 руб. или 43,96% от уточненных плановых назначений, по субсидии на иные цели расходы исполнены на сумму 0,00 руб., расходы за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности составило 14 996,00 руб. или 90,77% от уточненных плановых назначений.

Использование средств субсидии на иные цели произведено согласно графику распределения путевок в загородные оздоровительные лагеря позднее периода проведения проверки (01.08.2024 по 30.08.2024).

Аналогично к 2023 году Учреждением запланированы расходы вывоза ЖБО по виду расходов 247 «Закупка энергетических ресурсов» по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги». Согласно обоснованиям (расчетам) расходов на оплату коммунальных услуг в структуре потребности запланированы расходы по откачке ЖБО на общую сумму 14 346,80 рублей.

Учреждением заключен договор возмездного оказания услуг от 06.06.2024 № 7 на сумму 3 592,22 руб. с физическим лицом Беликовым А.Н. Платежными поручениями от 18.06.2024 № 82559 произведена оплата за оказанные услуги на сумму 2 400,00 руб. и от 18.06.2024 №№ 825550, 825553 оплата страховых взносов и НДФЛ на общую сумму 1 186,70 руб. по договору от 06.06.2024. № 7 по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» КОСГУ 223.

Таким образом, Учреждением при планировании расходов не соблюдены требования пункта 53.2.4.7 порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, утвержденные приказом от 24.05.2022 № 82н.

Произведенные расходы по вывозу ЖБО по КВР 244 по КОСГУ 223 «Коммунальные расходы» могут осуществлять только юридические лица и индивидуальные предприниматели, у которых имеется лицензия на данный вид деятельности с соблюдением экологических и санитарно-эпидемиологических требований (утилизация), так как данные отходы относятся к IV классу опасности. Таким образом, Учреждением неправомерно заключен договор на вывоз ЖБО с физическим лицом на общую сумму 3 592,22 руб. без соблюдения требований приказа от 24.05.2022 № 82н.

Проведенной проверкой обеспечения открытости и доступности информации Учреждением на официальном сайте bus.gov.ru установлено:

- план ФХД на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден 27.12.2022 и опубликован на официальном сайте <https://www.bus.gov.ru> 10.01.2023 в соответствии со сроками, установленными законом;

- несвоевременно размещена на официальном сайте Российской Федерации в государственной информационно-телекоммуникационной сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) информация об изменении плана ФХД от 29.09.2023 на один рабочий день (09.10.2023), что привело к несоблюдению нормам приказа Минфина

России 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»;

- план ФХД на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов утвержден 29.12.2023 и опубликован на официальном сайте <https://www.bus.gov.ru> 12.01.2024 в соответствии со сроками, установленными законом. В 2024 году Учреждением в проверяемом периоде внесено 5 корректировок плана ФХД, которые опубликованы на официальном сайте <https://www.bus.gov.ru> с соблюдением норм действующего законодательства.

Исходя из вышеизложенного:

1. Не допускать нарушений установленных сроков размещения плана ФХД на официальном сайте [bus.gov.ru](https://www.bus.gov.ru).

2. При составлении плана ФХД обоснования (расчеты) плановых показателей формировать в соответствии с действующим законодательством.

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

Коллективный договор о регулировании социально-трудовых отношений работников в Учреждении не заключен.

В соответствии со статьями 189, 190 Трудового кодекса РФ приказом по Учреждению от 29.12.2023 № 93-ОД утверждены Правила внутреннего трудового распорядка (далее – ПВТР), согласованные с представителем трудового коллектива (протокол от 29.12.2023 № 4), действующие с 01.01.2024.

Согласно пункту 5.1.2 ПВТР работникам Учреждения установлена нормальная продолжительность рабочего времени, которая, в соответствии со статьей 91 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ) составляет 40 часов в неделю.

В соответствии со статьями 263.1 и 320 Трудового кодекса РФ для женщин, работающих в сельской местности, предусмотрена 36-часовая рабочая неделя.

Положение об оплате и стимулировании труда работников Учреждения (далее – Положение об оплате труда), разработанное на основании Трудового кодекса РФ, Закона Красноярского края от 29.10.2009 № 9-3864 «О системах оплаты труда работников краевых государственных учреждений» (далее - Закон 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 края от 01.12.2009 № 620-п), приказа министерства от 09.12.2009 № 358-ОД «Об утверждении видов, условий, размеров и порядка выплат стимулирующего характера, в том числе критериев оценки результативности и качества труда работников краевых государственных бюджетных и казенных учреждений социального обслуживания,



подведомственных министерству социальной политики Красноярского края» (далее - приказ министерства края от 09.12.2009 № 358-ОД) и других нормативно-правовых актов по оплате труда, одобрено общим собранием трудового коллектива (протокол от 26.01.2024 № 1) и утверждено приказом по Учреждению от 29.01.2024 № 09-ОД.

Проверкой соответствия Положения об оплате труда, утвержденному приказом от 29.01.2024 № 09-ОД действующему законодательству и локальным актам Учреждения установлено:

1. Согласно пункту 2.1 система оплаты труда работников Учреждения включает следующие элементы:

оклады (должностные оклады), ставки заработной платы по профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ) и по должностям, не предусмотренным ПКГ;  
выплаты компенсационного характера;  
выплаты стимулирующего характера.

Условия оплаты труда работников Учреждения определяются коллективным договором, локальными нормативными актами Учреждения, трудовым договором, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Красноярского края, содержащим нормы трудового права. Оклады (должностные оклады) работникам Учреждения устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к ПКГ, учитывающим требования к уровню квалификации, за исключением должностей, не предусмотренных ПКГ.

2. Размеры должностных окладов установлены в соответствии с пунктом 3.1 постановления края от 01.12.2009 № 620-п на основании ПКГ, утвержденных приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации 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 14.03.2008 № 121н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп профессий рабочих культуры, искусства и кинематографии», от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общетраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих», от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общетраслевых профессий рабочих», от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта».

Нарушений не установлено.

3. В разделе 4 не предусмотрены выплаты компенсационного характера работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда,

которые устанавливаются по результатам специальной оценки условий труда.

Согласно пункту 4 статьи 8 главы 5 Закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» специальная оценка условий труда на рабочем месте проводится не реже, чем один раз в пять лет.

4. Пунктом 4.7 выплаты компенсационного характера за работу в выходные и нерабочие праздничные дни установлены в двойном размере должностного оклада.

Не прописано условие, предусмотренное статьей 153 Трудового кодекса РФ, согласно которому «По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит».

5. В нарушение пункта 2.3.3 приказа министерства от 09.12.2019 № 358-ОД, согласно которому размер стимулирующих выплат устанавливается по формуле

$$P_j = Ц\text{балла}\text{ж} \times B_{ij} \times K_{\text{исп.раб.врем.}},$$

пунктом 6.7 Положения об оплате размер выплат установлен с учетом корректирующего коэффициента (ранее исключенного из нормативного акта)

$$P_j = Ц\text{балла}\text{ж} \times B_{ij} \times K_{\text{кор.}} \times K_{\text{исп.раб.врем.}}$$

6. Пунктом 6.12.1 не конкретизированы наименования должностей работников, которым при установлении персональной надбавки за уровень квалификации (профессионального мастерства) применяется диапазон выплат от 0,15 до 2,85 должностного оклада, от 0,15 до 2,5 должностного оклада.

Не указан общий размер персональной выплаты за опыт работы, который для работников Учреждения не может превышать 3,60 должностного оклада.

7. В пункте 6.14 не конкретизирован размер персональной выплаты в целях обеспечения заработной платы работников Учреждения на уровне размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), действующей на территории Красноярского края.

В соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», Законом Красноярского края от 07.12.2023 № 6-2322 «О внесении изменений в некоторые Законы края в целях повышения размеров оплаты труда работников бюджетной сферы», пунктом 2 статьи 4 Закона Красноярского края от 29.10.2009 № 9-3864 размеры заработной платы для целей расчета региональной выплаты, включающая в себя начисления по районному коэффициенту, процентной надбавке к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях или надбавке за работу в местностях с особыми климатическими условиями, на территории Красноярского края составили: с 01.01.2023 - 25 988,0 руб.; с 01.01.2024 - 30 788,0 руб. с учетом фактически отработанного времени в данном учетном периоде.

8. В пунктах 6.10, 6.11, 6.15, 6.16 не указано, что стимулирующая выплата за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, за качество выполняемых работ, за интенсивность и высокие результаты по итогам работы за квартал и по итогам работы за год, устанавливается с учетом фактически отработанного в учетном

периоде рабочего времени.

9. В Положении об оплате труда включена оплата труда руководителя (директора), которая не входит в компетенцию Учреждения, и определяется Учредителем.

10. В разделе 7 не отражен диапазон размера должностного оклада заместителя директора, предусмотренный пунктом 7 Закона Красноярского края от 29.10.2009 № 9-3864 на 10-30 процентов ниже размера должностного оклада руководителя (директора) Учреждения.

11. В пункте 7.9 для заместителя руководителя (директора) предусмотрена выплата стимулирующего характера по итогам работы за год по критериям, относящимся, согласно пункту 6.10 постановления края от 01.12.2009 № 620-п, только к руководителю (директору) Учреждения:

по результатам независимой оценки качества условий оказания услуг, по совокупности критериев оценки - до 0,15 должностного оклада;

по выполнению плана по устранению недостатков, выявленных в ходе проведения независимой оценки качества условий оказания услуг по итогам года, следующего за годом, когда проводилась независимая оценка качества условий оказания услуг - до 0,10 должностного оклада.

12. В приложении № 3 занижено предельное количество баллов, предусмотренных при начислении стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты работы по итогам работы за квартал по следующим должностям:

Наименование должности	Установлено количество баллов	Следовало установить количество баллов в соответствии с приказом министерства от 09.12.2009 № 358-ОД	Отклонение, количество баллов
Специалист по кадрам	47	59	-12
Заведующий хозяйством	57	59	-2

В проверяемом периоде фактическое начисление стимулирующих выплат за интенсивность и высокие результаты работы по итогам работы за квартал производилось по количеству баллов в соответствии с действующими нормативами.

13. В приложении № 4 «Показатели и критерии балльной оценки результативности труда для установления стимулирующих выплат по итогам работы за отчетный период (год)» не предусмотрен показатель «инициативность и оперативность выполнения перечисленных заданий, поручений, а также при исполнении должностных обязанностей в соответствующем периоде», рекомендуемый приложением 8 приказа министерства от 09.12.2009 № 358-ОД. Таким образом, стимулирующая выплата по итогам работы за отчетный период (год) в Учреждении оценивается только по одному показателю «Выполнение государственного задания для работников учреждения».

14. В приложении № 4 по всем должностям установлено предельное количество баллов по итогам работы за отчетный период (год), не соответствующее предельному количеству баллов, рассчитанному в соответствии с пунктом 2.3.5

приказа министерства от 09.12.2009 № 358-ОД (занижено в два раза):

Наименование должности	Установлено количество баллов	Следовало количество баллов в соответствии с приказом министерства от 09.12.2009 № 358-ОД	Отклонение, количество баллов
Экономист I категории	71	142	-71
Специалист по закупкам	59	118	-59
Юрисконсульт I категории	71	142	-71
Программист	59	118	-59
Специалист по кадрам	59	118	-59
Заведующий отделением	100	200	-100
Специалист по социальной работе	78	157	-79
Заведующий хозяйством	57	118	-61
Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования	48	97	-49
Сторож	42	83	-41
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	42	83	-41
Водитель автомобиля	78	156	-78
Уборщик служебных помещений	42	83	-41
Специалист по работе с семьей	78	157	-79
Социальный педагог	92	185	-93
Психолог	59	118	-59
Специалист по социальной реабилитации	86	171	-85
Руководитель кружка	48	97	-49
Инструктор по адаптивной физической культуре	65	130	-65

В проверяемом периоде фактическое начисление стимулирующих выплат по итогам работы за отчетный период (год) производилось с нарушением действующего законодательства (по заниженному количеству баллов, установленному Положением об оплате труда).

Установленные несоответствия в Положении об оплате труда указывают на отсутствие должного контроля и своевременной актуализации при составлении локального документа и могут повлечь нарушения при начислении заработной платы работникам Учреждения.

Исходя из вышеизложенного:

В целях приведения локального документа в соответствие с действующим законодательством внести необходимые изменения и дополнения в Положение об оплате и стимулировании труда работников Учреждения.

**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 01.01.2023, утверждено приказом по Учреждению от 07.11.2022 № 56-ОД272 на 33,25 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 588 528,18 руб.;

- штатное расписание Учреждения, действующее с 01.02.2023, утверждено приказом по Учреждению от 24.11.2022 № 60-ОД на 33,0 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 582 036,84 руб.;

- штатное расписание Учреждения, действующее с 01.05.2023, утверждено приказом по Учреждению от 13.02.2023 № 12-ОД на 32,0 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 556 071,48 руб.;

- штатное расписание Учреждения, действующее с 01.07.2023, утверждено приказом по Учреждению от 22.06.2023 № 37-ОД на 32,0 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 595 484,60 руб.;

- штатное расписание Учреждения, действующее с 01.01.2024, утверждено приказом по Учреждению от 04.12.2023 № 84-ОД на 30,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 557 104,47 руб. (без учета специальной краевой выплаты);

- штатное расписание Учреждения, действующее с 01.01.2024, утверждено приказом по Учреждению от 09.01.2024 № 01-ОД на 30,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 703 504,47 руб. (с учетом специальной краевой выплаты).

Штатная численность Учреждения утверждена на основании нормативов, установленных Приложением № 9 «Нормативы штатной численности комплексных центров социального обслуживания населения» к постановлению края от 17.02.2017 № 97-п «Об утверждении нормативов штатной численности краевых государственных учреждений социального обслуживания» (далее – приложение № 9 постановления края от 17.02.2017 № 97-п).

Структура Учреждения на период с 01.02.2023 согласована министерством и утверждена директором Учреждения 17.01.2023 на 33,0 штатные единицы.

На период с 01.01.2024 структура Учреждения согласована министерством и утверждена директором Учреждения 09.01.2024 на 30,5 штатных единиц.

В соответствии со структурой Учреждения штатным расписанием утверждены следующие структурные подразделения:

- административно-управленческий персонал – 5,5 штатных единиц;
  - хозяйственный отдел – 8,75 штатных единиц;
  - отделение социального обслуживания – 4,75 штатных единиц;
  - отделение социальной помощи семье и детям – 4,0 штатных единиц
- включающее в том числе, Службу профилактики безнадзорности несовершеннолетних со штатной численностью 3,0 штатные единицы, Службу экстренного реагирования со штатной численностью 2,0 штатные единицы.

- социально-реабилитационное отделение для граждан пожилого возраста, инвалидов и детей с ограниченными возможностями – 7,5 штатных единиц.

Вышеуказанные структурные подразделения соответствуют структуре подразделений, которые поименованы в примерном штатном расписании согласно приложению № 9 постановления края от 17.02.2017 № 97-п.

Проверкой соответствия утвержденного штатного расписания Учреждения (с учетом Пояснительной записки Учреждения по объемам предоставляемых услуг) нормативу штатной численности, утвержденному приложением № 9 постановления края от 17.02.2017 № 97-п, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия образования работников Учреждения квалификационным требованиям занимаемых ими должностей установлено:

1. В нарушение пункта 3.1 приказа Минтруда России от 18.06.2020 № 351н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по социальной работе», согласно которому требованием к образованию и обучению по должности «Специалист по социальной работе» является наличие среднего профессионального образования - программы подготовки специалистов среднего звена или высшего образования – бакалавриат; высшее образование - бакалавриат (непрофильное) и дополнительное профессиональное образование - программы профессиональной переподготовки по профилю деятельности, на указанную должность приняты работники, не имеющие профессионального образования, либо не прошедшие обучение по программе профессиональной переподготовки по профилю деятельности:

- Джафарова И.В., окончившая профессиональное училище № 77 с. Тюхтет Красноярского края по профилю «портной легкой женской и детской одежды» (начальное профессиональное образование);

- Мизгирева Л.А., окончившая Красноярское ПТУ ТПО Красноярскхлебпром, по профилю «кондитер мучных кондитерских изделий» (начальное профессиональное образование);

- Михайлова П.В., окончившая профессиональный лицей № 8 г. Ачинска по профилю «социальная работа», социальный работник (начальное профессиональное образование);

- Лиханова Т.А., окончившая Ачинское медицинское училище по профилю «Сестринское дело», медицинская сестра, не прошедшая обучение по программе профессиональной переподготовки по профилю деятельности.

2. В нарушение постановления Минтруда России от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих», согласно которому требованием к образованию и обучению по должности «психолог» является наличие высшего профессионального (психологического) образования, на указанную должность приняты работники, не имеющие профессионального (психологического) образования:

- Рымарева Е.А., окончившая Ачинский педагогический колледж по профилю «коррекционная педагогика в начальном образовании» (по данным

Учреждения является абитуриентом на обучение по занимаемой должности, справка от 08.05.2024);

- Ткач М.А., окончившая Ачинский педагогический колледж по профилю «преподавание в начальных классах».

Исходя из вышеизложенного:

Не допускать несоответствия образования работников квалификационным характеристикам занимаемых ими должностей, без прохождения программы профессиональной переподготовки, без дополнительного профессионального образования. Принять необходимые меры по обеспечению повышения квалификации работников Учреждения, профессиональной переподготовке, дополнительного профессионального образования.

**Проверка соответствия установленных размеров должностных окладов минимальным размерам должностных окладов, утвержденных постановлением Правительства Красноярского края от 01.12.2009 № 620-п**

Согласно пункту 1 раздела 6 постановления края от 01.12.2009 № 620-п в соответствии с подпунктом 3.1 приложения № 2 Закона края от 29.10.2009 № 9-3864 приказами министерства края от 30.12.2022 № 1101 - ОД на 2023 год, от 29.12.2023 № 1188-ОД на 2024 год Учреждению утверждена 1 группа по оплате труда руководителей с количеством получателей государственных услуг 2001 человек на 2023 год, 2 050 человек на 2024 год.

Диапазон количества средних окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников основного персонала, используемых при определении размера должностного оклада руководителя Учреждения с учетом отнесения учреждения к 1 группе по оплате труда, в соответствии с подпунктом 1.5 приложения 1 к Закону края от 29.10.2009 № 9-3864, составил 2,2 - 5,0.

Директору Учреждения определен должностной оклад 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» (далее - постановление края от 01.12.2009 № 617-п).

В соответствии с подпунктом 2.3 пункта 2 приложения к постановлению края от 01.12.2009 № 617-п к основному персоналу Учреждения относятся: специалист по социальной работе, социальный работник.

Штатным расписанием, действующим с 01.01.2023, количество штатных единиц основного персонала составило 7,5 штатных единиц (специалист по социальной работе – 7,5 штатных единиц с должностным окладом 6 172,0 руб., социальный работник – 2,5 штатные единицы).

Согласно Порядку исчисления среднего размера должностного оклада основного персонала для определения размера должностного оклада директора,

утвержденного постановлением Правительства Красноярского края от 27.11.2009 № 609-п «Об утверждении Порядка исчисления среднего размера оклада (должностного оклада), ставки заработной платы основного персонала для определения размера должностного оклада руководителя краевого государственного или казенного учреждения» (далее – постановление края от 27.11.2009 № 609-п) произведен расчет среднего оклада основного персонала, который по состоянию на 01.01.2023 составил 5 630,75 руб. ( $7,5 \cdot 6 172,0 + 2,5 \cdot 4007,0 / 10,0$ ).

Согласно утвержденному штатному расписанию, должностной оклад директору Учреждения с 01.01.2023 установлен в размере 12 388,0 руб. ( $12 388,0 / 5 630,75 = 2,2$ ), что не превышает утвержденного предельного норматива количества должностных окладов основного персонала (2,2 – 5,0), утвержденного в соответствии с подпунктом 1.5 приложения 1 к Закону края от 29.10.2009 № 9-3864.

С 01.01.2024 при среднем окладе основного персонала, исчисленного в соответствии с постановлением края от 27.11.2009 № 609-п в размере 6 561,0 руб. ( $6,75 \cdot 6 561,0 / 6,75$ ) должностной оклад директору Учреждения установлен в сумме 14 434,0 руб. ( $14 434,0 / 6 561,0 = 2,2$ ), что соответствует установленным нормативам и утвержденному штатному расписанию.

Заместителю директора Учреждения должностной оклад установлен на 10% ниже размера должностного оклада директора, что соответствует пункту 7 статьи 6 Закона края от 29.10.2009 № 9-3864, согласно которому «Размеры должностных окладов заместителей руководителей и главных бухгалтеров устанавливаются руководителем учреждения на 10 - 30 процентов ниже размеров должностных окладов руководителей этих учреждений без учета увеличения должностного оклада руководителя учреждения при наличии квалификационной категории» и составил с 01.01.2023 - в размере 11 149,0 руб., с 01.01.2024 – 12 991,0 рублей.

Проверкой соответствия утвержденных штатным расписанием Учреждения, действующим с 01.01.2023 и на 01.0.2024, размеры должностных окладов работников соответствовали размерам должностных окладов, утвержденных постановлением Правительства Красноярского края от 01.12.2009 № 620-п, установленным согласно квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих.

Сведения об укомплектованности штатных единиц в Учреждении с учетом совмещения и совместительства и наличие вакантных ставок с 01.01.2023 по 01.07.2024 представлены в таблице:

Количество штатных единиц	На 01.01.2023	На 01.01.2024	На 01.05.2024
Количество штатных единиц по штатному расписанию – всего	33,25	30,5	30,5
Фактически замещено штатных единиц – всего, из них:	32,5	29,75	30,5
по основному месту работы	31,5	29,0	30,25
по внутреннему (внешнему) совместительству	0,5	0,5	-



по внешнему совместительству	0,5	0,25	0,25
<b>Вакантные ставки, из них:</b>	0,75	0,75	-
Программист		0,25	
Инструктор по адаптивной физической культуре		0,5	
Социальный работник	0,75		

Таким образом, укомплектованность штатных единиц по состоянию:

- на 01.01.2023 составила 97,74%, вакантные штатные единицы в количестве 0,75 штатной единицы составили 2,26% от утвержденной штатной численности;
- на 01.01.2024 составила 97,54%, вакантные штатные единицы в количестве 0,75 штатной единицы составили 2,46% от утвержденной штатной численности.

Следует отметить, что Учреждением информация о наличии вакантных должностей размещается на сайте Центра занятости «Работа России». На сайте Учреждения информация о наличии вакантных должностей также размещается.

**Проверка законности, правомерности применяемой формы оплаты труда, соблюдение нормативных актов в области оплаты труда.**

**Проверка соблюдения применяемого порядка начисления и выплаты заработной платы.**

**Проверка использования бюджетных средств на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда**

Планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным министерством края от 28.12.2023 на 2023 год с учетом внесенных изменений по субсидии на выполнение государственного задания утверждено:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» (далее - КОСГУ 211) КФО 4 - 15 431 403,29 руб.;
- по КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» (далее – КОСГУ 266) КФО 4 – 117 000,00,00 руб.;
- по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» (далее - КОСГУ 213) КФО 4 – 4 681 679,61 руб.

Согласно бухгалтерскому отчету о финансовых результатах деятельности Учреждения за 2023 год (ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»):

- расходы по КОСГУ 211 КФО 4 составили 14 960 161,32 руб. (96,95% от годовых плановых назначений), остаток неиспользованных средств на 31.12.2023 составил 471 241,97 руб. (экономия по выплатам);
- расходы по КОСГУ 266 КФО 4 составили 111 301,46 руб. (95,13% от годовых плановых назначений), остаток неиспользованных средств на 31.12.2023 составил 5 698,54 руб. (экономия за счет снижения выплат по больничным листам за счет работодателя);
- расходы по КОСГУ 213 КФО 4 составили 4 516 937,17 руб. (96,48% от годовых плановых назначений), остаток неиспользованных средств на 31.12.2023 составил 164 742,44 руб.

Проверкой учетных и отчетных данных по начисленной сумме заработной платы по подстатье 211 «Заработная плата», подстатье 213 «Начисления на заработную плату», подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» по Своду начислений за 2022 год, данных Главной книги на 01.01.2023 по счетам 302.11, 302.13, 302.66, 303.00 и бухгалтерского отчета за 2023 год по КОСГУ 211, КОСГУ 266, КОСГУ 213 установлено соответствие и сопоставимость данных при формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год. Анализ сопоставимости учетных и отчетных данных прилагается.

Согласно данным главной книги на 01.01.2024, данным бухгалтерского отчета за 2023 год по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2024 Учреждение не имело дебиторскую и кредиторскую задолженность по заработной плате и начислениям на заработную плату.

Дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2024, длительное время не погашенной, в части 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, у Учреждения не имелось.

Проверкой использования средств, направленных на оплату труда работников Учреждения, стимулирующие и компенсационные выплаты, установлено следующее:

Приказом министерства края от 16.03.2022 № 77-ЛС директором Учреждения назначена Ярлыкова М.В., с которой в соответствии со статьей 59 Трудового Кодекса РФ по соглашению сторон заключены следующие трудовые договоры:

от 16.03.2022 № 9 сроком на один год (с 16.03.2022 по 16.03.2023);

от 17.03.2023 № 9 сроком на один год (с 17.03.2023 по 17.03.2024);

от 18.03.2024 № 8 сроком на три года (с 18.03.2024 по 18.03.2027).

Дополнительными соглашениями к трудовому договору размер должностного оклада установлен в размере: с 01.01.2023 – 12 388,0 руб. (дополнительное соглашение от 07.12.2022 № 3), с 01.07.2023 – 13 711,0 руб. (дополнительное соглашение от 29.06.2023 № 1), с 01.01.2024 – 14 434,0 руб. (дополнительное соглашение от 13.12.2023 № 2).

В соответствии с пунктами 5.1.3 и 5.1.4 директору Учреждения Ярлыковой М.В. установлены следующие выплаты компенсационного и стимулирующего характера:

- выплата при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных (в зависимости от формы предоставления социальных услуг, типов учреждений социального обслуживания и их структурных подразделений) – в размере 15% к должностному окладу ежемесячно – в соответствии с пунктом 4.9.1 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- районный коэффициент, процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях или надбавка

за работу в местностях с особыми условиями труда – в размере 60% к должностному окладу ежемесячно – в соответствии с пунктом 4.1 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- выплата за работу в сельской местности – в размере 25% к должностному окладу ежемесячно – в соответствии с пунктом 4.13 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- персональная выплата за опыт работы учитывая стаж работы в бюджетных, казенных, автономных учреждениях социальной защиты населения и здравоохранения, органах исполнительной власти и органах местного самоуправления в сфере социальной поддержки, социального обслуживания и здравоохранения – в размере 30% к должностному окладу ежемесячно – в соответствии с пунктом 6.8.6 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- выплаты за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач (по решению Отраслевого органа ежемесячно за фактически отработанное время с учетом критериев оценки) – в размере до 95% к должностному окладу – в соответствии с пунктом 6.5 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- выплаты за качество выполняемых работ (по решению Отраслевого органа ежемесячно за фактически отработанное время с учетом критериев оценки) – в размере до 60% к должностному окладу – в соответствии с пунктом 6.7 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы (по решению Отраслевого органа ежеквартально за фактически отработанное время с учетом критериев оценки) – в размере до 55% к должностному окладу – в соответствии с пунктом 6.9 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- выплаты по итогам работы за год (по решению Отраслевого органа при условии выполнения Учреждением государственного задания с учетом критериев оценки) – в размере до 225% к должностному окладу – в соответствии с пунктом 6.10 постановления края от 01.12.2009 № 620-п.

Дополнительным соглашением от 09.01.2024 № 5 установлена специальная краевая выплата в размере 3 000,0 руб. ежемесячно - в соответствии с пунктом 6.9.3 постановления края от 01.12.2009 № 620-п.

Все выплаты компенсационного и стимулирующего характера установлены в соответствии с действующим законодательством и не превышают установленные разделом 6 постановления края от 01.12.2009 № 620-п нормативы.

Проверкой фактического начисления заработной платы директору Учреждения Ярлыковой М.В. за 2023 год и январь-июнь 2024 года не установлено нарушений в начислении выплат компенсационного характера.

Проверкой фактического начисления стимулирующих выплат установлено, что в нарушение пункта 6.10 постановления края от 01.12.2009 № 620-п, согласно которому при выполнении государственного задания по государственной услуге (работе) с интерпретацией критерия оценки показателя по итогам работы за год «выполнено» предельный размер выплат составляет 0,6 от должностного оклада, приказом министерства края от 20.12.2023 № 606-ЛС Ярлыковой М.В.

по указанному основанию установлено 0,8 от должностного оклада, что соответствует интерпретации критерия оценки показателя по итогам работы за год «выполнено в полном объеме».

Согласно отчету Учреждения о выполнении государственного задания за 2023 год:

государственное задание по услуге АЭ25 выполнено на 101,51% (в предварительном отчете о выполнении государственного задания за 2023 год от 15.11.2023, направленном в министерство 17.11.2023 выполнение по услуге составило 105%);

государственное задание по услуге АЭ26 выполнено на 99,64% (в предварительном отчете о выполнении государственного задания за 2023 год от 15.11.2023, направленном в министерство 17.11.2023 выполнение по услуге составило 79,17%);

государственное задание по услуге АЭ22 выполнено на 99,64% (в предварительном отчете о выполнении государственного задания за 2023 год от 15.11.2023, направленном в министерство 17.11.2023 выполнение по услуге составило 100%).

В соответствии с пунктами 7, 8 Методики оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденной приложением к постановлению Правительства Красноярского края от 20.03.2017 № 145-п, государственное задание признается выполненным «в полном объеме» в случае выполнения государственного задания в полном объеме по всем государственным услугам ( $OЦ \geq 100\%$ ). В остальных случаях государственное задание признается «выполненным».

Стимулирующая выплата по итогам работы за 2023 год Ярлыковой М.В. установлена в размере 1,2 должностного оклада (по критерию «государственное задание по государственной услуге (работе) выполнено в полном объеме – 0,8; по критерию «повышение кадрового потенциала учреждения» - 0,2; по критерию «повышение статуса учреждения» - 0,2).

С учетом вышеизложенного стимулирующую выплату следовало установить в размере 1,0 должностного оклада (по критерию «государственное задание по государственной услуге (работе) выполнено в полном объеме – 0,6; по критерию «повышение кадрового потенциала учреждения» - 0,2; по критерию «повышение статуса учреждения» - 0,2).

Таким образом, сумма переплаты стимулирующей выплаты по итогам работы за 2023 год по данному основанию в размере 0,2 (1,2 – 1,0) от должностного оклада составила 5 009,11 рублей.

ФИО	Размер должностного оклада	Размер стимулирующей выплаты, который следовало	Коэффициент использования рабочего времени	Следовало начислить стимулирующую выплату с учетом	Фактически начислена стимулирующая выплата с учетом районного	Сумма переплаты, в рублях

		установить		районного коэфф. и северной надбавки	коэффициента и северной надбавки	
Ярлыкова М.В.	13 711,0	1,0	0,8745 (216дней/247дней)	19 184,43	24 193,54	5 009,11

Проверкой фактического начисления заработной платы директору Учреждения Ярлыковой М.В. январь-июнь 2024 года установлено, что все начисления производились в соответствии с действующими нормативными актами, приказами министерства, и не превышали размеров, установленных действующим законодательством и Положением об оплате труда.

2. Штатным расписанием Учреждения в соответствии с установленными нормативами (пункт 1.2 постановления от 17.02.2017 № 97-п) утверждена 1,0 штатная единица заместителя директора.

На должность заместителя директора принята Любашкова Н.П., с которой заключен трудовой договор от 01.07.2022 № 10/2022. Кандидатура Любашковой Н.П. на должность заместителя директора согласована письмами министерства края от 16.06.2022 № 80/7-80-4230, от 28.02.2023 № 80/6-80-1134, от 18.03.2024 № 80/6-80-1162 на период полномочий директора Учреждения.

Размер должностного оклада Любашковой Н.П. с 01.01.2023, согласно пункту 4.2 трудового договора, составил 11 149,0 руб.

Дополнительным соглашением к трудовому договору размер должностного оклада был изменен и составил: с 01.07.2023 – 12 340,0 руб. (дополнительное соглашение от 03.07.2023), с 01.01.2024 – 12 991,0 руб., (дополнительное соглашение от 21.12.2023), что соответствует действующему законодательству (на 10 - 30 процентов ниже размера должностного оклада директора – согласно пункту 7 Закона края от 29.10.2009 № 9-3864) и утвержденному штатному расписанию Учреждения.

В соответствии с разделом 4 трудового договора от 01.07.2022 № 10/2022 Любашковой Н.П. установлены следующие выплаты компенсационного и стимулирующего характера:

- выплата компенсационного характера за работу в других условиях, отклоняющихся от нормальных – в размере 15% к должностному окладу ежемесячно;

- персональная выплата за опыт работы учитывая стаж работы в бюджетных, казенных, автономных учреждениях социальной защиты населения и здравоохранения, органах исполнительной власти и органах местного самоуправления в сфере социальной поддержки, социального обслуживания и здравоохранения – в размере 30% к должностному окладу ежемесячно – в соответствии с пунктом 6.8.6 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- районный коэффициент, процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях или надбавка за работу в местностях с особыми условиями труда – в размере 60%

к должностному окладу ежемесячно;

- выплата за работу в сельской местности – в размере 25% к должностному окладу ежемесячно – в соответствии с пунктом 4.13 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- персональная выплата за стаж работы свыше 10 лет в должности заместителя руководителя – в размере 8% к должностному окладу ежемесячно – в соответствии с пунктом 6.8.6 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- выплаты за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач по решению руководителя Учреждения – в размере до 95% к должностному окладу – в соответствии с пунктом 6.5 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- выплаты за качество выполняемых работ по решению руководителя Учреждения – в размере до 60% к должностному окладу – в соответствии с пунктом 6.7 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы за квартал по решению руководителя Учреждения – в размере до 55% к должностному окладу – в соответствии с пунктом 6.9 постановления края от 01.12.2009 № 620-п;

- выплаты по итогам работы за год по решению руководителя Учреждения – в размере до 225% к должностному окладу – в нарушение пункта 6.10 постановления края от 01.12.2009 № 620-п, согласно которому, заместителю руководителя указанная выплата устанавливается в размере до 200% к должностному окладу.

В проверяемом периоде компенсационные и стимулирующие выплаты заместителю директора Любашковой Н.П. начислялись на основании приказов по Учреждению, приказов министерства.

Проверкой фактического начисления заработной платы Любашковой Н.П. за 2023 год и январь-июнь 2024 года установлено: что в нарушение пункта 6.10 постановления края от 01.12.2009 № 620-п, согласно которому при выполнении государственного задания по государственной услуге (работе) с интерпретацией критерия оценки показателя по итогам работы за год «выполнено» предельный размер выплат составляет 0,6 от должностного оклада, приказом по Учреждению от 21.12.2023 № 241-ЛС Любашковой Н.П. по указанному основанию установлено 0,8 от должностного оклада, что соответствует интерпретации критерия оценки показателя по итогам работы за год «выполнено в полном объеме».

Стимулирующая выплата по итогам работы за 2023 год Любашковой Н.П. установлена в размере 1,2 должностного оклада (по критерию «государственное задание по государственной услуге (работе) выполнено в полном объеме – 0,8; по критерию «повышение кадрового потенциала учреждения» - 0,2; по критерию «повышение статуса учреждения» - 0,2).

С учетом вышеизложенного следовало установить 1,0 должностного оклада (по критерию «государственное задание по государственной услуге (работе) выполнено в полном объеме – 0,6; по критерию «повышение кадрового потенциала учреждения» - 0,2; по критерию «повышение статуса учреждения» - 0,2).

Таким образом, сумма переплаты стимулирующей выплаты по итогам работы за 2023 год по данному основанию в размере 0,2 (1,0 – 1,0) от должностного оклада составила 3 485,01 рублей.

ФИО	Размер должностного оклада	Размер стимулирующей выплаты, который следовало установить	Коэффициент использования рабочего времени	Следовало начислить стимулирующую выплату с учетом районного коэфф. и северной надбавки	Фактически начислена стимулирующая выплата с учетом районного коэффициента и северной надбавки	Сумма переплаты, в рублях
Любашкова Н.П.	12 340,0	1,0	0,8826 (218дней/247дней)	17 426,05	20 911,06	3 485,01

3. В соответствии с пунктом 6.14 постановления края от 01.12.2009 № 620-п предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора Учреждения и его заместителя, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения, рассчитанный за 2023 год, и среднемесячной заработной платы работников, не превысил установленного для данного Учреждения предельного уровня соотношения, а именно:

№ п/п	Категории работников	Средне списочная численность	Фактический ФОТ за 2023 год за счет всех источников, в рублях	Фактическая ср. месячная зарплата, в рублях	Предельный уровень соотношения средней зарплаты руководителей к средней зарплате работников		
					по норме	фактически	откл.
1.	Директор	1	876 700,42	73 058,36	3,1	1,7	1,4
2.	Заместитель директора	1	809 746,03	67 478,83	2,8	1,6	1,2
3.	Работники (без директора, зам. директора)	26,6	13 385 020,00	41 933,02	-	-	-
	Итого		15 071 466,45	х	х	х	х

4. В соответствии с разделом 4 Положения об оплате труда и заключенными трудовыми договорами, работникам Учреждения на 2023 и 2024 годы установлены следующие компенсационные выплаты:

4.1. В соответствии с пунктом 4.9.1 постановления края от 01.12.2009 № 620-п, пунктом 4.8 Положения об оплате и стимулировании труда работникам Учреждения, согласно утвержденному штатному расписанию, приказами по Учреждению от 09.01.2023 № 1 Л/С – на 2023 год, от 11.01.2024 № 3 Л/С – на 2024 год, установлена выплата компенсационного характера при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных (в зависимости от формы

предоставления социальных услуг, типов учреждений социального обслуживания и их структурных подразделений), в размере 0,15 должностного оклада для всех работников Учреждения.

Выборочной проверкой нарушений в начислении указанной выплаты компенсационного характера в проверяемом периоде не установлено.

4.2. Выплаты компенсационного характера работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, которые устанавливаются по результатам специальной оценки условий труда.

В целях реализации норм Закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ в Учреждении проведена специальная оценка условий труда ООО «Научно-исследовательская лаборатория» (регистрационный номер 262) в 2022 году. В соответствии с результатами проведения специальной оценки условий труда, согласно которым по всем должностям штатного расписания установлен 2-ой итоговый класс (подкласс) условий труда (2,0), не предусматривающий повышенный размер оплаты труда.

Фактически в проверяемом периоде выплата компенсационного характера работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, не установлена и не начислялась.

4.3. В соответствии с пунктом 4.6 постановления края от 01.12.2009 № 620-п, пунктом 4.4 Положения об оплате труда, приказами по Учреждению: от 09.01.2023 № 3 Л/С – на 2023 год, от 11.01.2024 № 5 Л/С – на 2024 год, выплаты компенсационного характера за работу в условиях ненормированного рабочего дня, установлены штатным расписанием водителям автомобилей в размере 0,25 к должностному окладу.

Штатным расписанием Учреждения указанная компенсационная выплата предусмотрена на 3,0 штатные единицы водителей автомобилей из 3,0 штатных единиц, утвержденных штатным расписанием.

Выборочно проверено начисление компенсационной выплаты у водителей автомобилей Андриенко Л.Н., Якутенок В.Н., нарушений в начислении указанной выплаты в проверяемом периоде не установлено.

4.4. На основании пункта 4.13 постановления края от 01.12.2009 № 620-п, пункта 4.9 Положения об оплате труда, приказами по Учреждению: от 09.01.2023 № 2 Л/С – на 2023 год, от 11.01.2024 № 4 Л/С – на 2024 год работникам Учреждения установлены выплаты компенсационного характера за работу в сельской местности в размере 0,25 к должностному окладу.

В нарушение пункта 4.13 постановления края от 01.12.2009 № 620-п, пункта 4.9 Положения об оплате труда, согласно которым, выплаты компенсационного характера за работу в сельской местности устанавливаются «специалистам», вышеуказанными приказами данная выплата была необоснованно установлена и начислялась с 01.01.2023 по 14.02.2024 заведующим отделениями Учреждения (Кашиной А.Н., Майер Е.Н., Халимулиной И.А.), должность которых, согласно приказу Минздравсоцразвития России от 31.03.2008 № 149н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников, занятых в сфере здравоохранения и предоставления социальных



услуг», относится к группе должностей «руководителей», а не к группе «специалистов».

Следует отметить, что утвержденными штатными расписаниями Учреждения по указанной должности компенсационная надбавка за сельскую местность была предусмотрена.

Приказом от 15.02.2024 № 37 Л/С компенсационная надбавка за сельскую местность заведующим отделений отменена, соответствующие изменения внесены в штатное расписание.

5. В соответствии с пунктом 2.7.6 приказа министерства края от 09.12.2009 № 358-ОД, пунктом 6.12.2 Положения об оплате труда работникам Учреждения установлены персональные выплаты за опыт работы с учетом следующих критериев, позволяющих оценить их опыт работы:

- опыта (продолжительности) работы в учреждениях социальной защиты и здравоохранения, органах управления социальной защиты и здравоохранения;
- уровня квалификации и профессионального мастерства.

Приказами от 09.01.2023 № 4 Л/С на 2023 год, от 11.01.2024 № 6 Л/С на 2024 год работникам Учреждения установлены ежемесячные персональные выплаты за опыт (продолжительность) работы в учреждениях социальной защиты и здравоохранения.

Приказами от 09.01.2023 № 5 Л/С на 2023 год, от 11.01.2024 № 9 Л/С на 2024 год работникам Учреждения установлены ежемесячные выплаты за уровень квалификации и профессиональное мастерство.

На 2023 год персональные выплаты за уровень квалификации и профессиональное мастерство установлены:

в размере 150% от должностного оклада - экономисту 1 категории Платоновой Е.А., юрисконсульту 1 категории Фрольцовой П.В., специалисту по закупкам Катасоновой Н.А.;

в размере 25% от должностного оклада – водителю Якутенко В.Н.;

в размере 260% от должностного оклада – социальным работникам Бицуковой С.Н., Ивановой С.В., Кротовой Т.В., Потапчук Л.В.

На 2024 год персональные выплаты за уровень квалификации и профессиональное мастерство установлены:

в размере 150% от должностного оклада - экономисту 1 категории Платоновой Е.А., юрисконсульту 1 категории Фрольцовой П.В., специалисту по закупкам Катасоновой Н.А.;

в размере 25% от должностного оклада – водителю Якутенко В.Н.

Приказом от 15.02.2024 № 38-ЛС в соответствии с утвержденным на период с 15.2.2024 штатным расписанием персональная стимулирующая выплата в размере 25% от должностного оклада установлена заведующим отделениями Кашиной А.Н., Майер Е.Н., Халимулиной И.А.

Установленные приказами по Учреждению персональные выплаты соответствовали размерам, утвержденным штатными расписаниями, и не превышали размеров выплат, установленных Положением об оплате труда работников Учреждения.

Выборочной проверкой нарушений в установлении и начислении указанных персональных выплат не установлено.

6. На основании пункта 2.2 приказа министерства от 09.12.2009 № 358-ОД и пункта 6.5 Положения об оплате труда работникам Учреждения в проверяемом периоде устанавливались следующие выплаты стимулирующего характера (далее - выплаты):

выплаты за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач;

выплаты за качество выполняемых работ;

выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;

персональные выплаты;

специальная краевая выплата;

выплаты по итогам работы.

7. В соответствии с пунктом 6.6 Положения об оплате труда работникам Учреждения, за исключением персональных стимулирующих выплат, при начислении стимулирующих выплат работникам Учреждения применяется балльная система оценки труда работников.

Стоимость 1 балла стимулирующих выплат в проверяемом периоде утверждалась ежемесячными приказами директора Учреждения в разрезе категорий работников.

На 2023 год стоимость 1 балла стимулирующих выплат утверждена в разрезе должностей в следующих размерах:

Период	Показатель	Цена 1 балла, в рублях						
		Социальный работник	Заведующий отделением	Специалист по социальной работе	Спец. по социальной реабилитации	Водители автомобиля	Прочие работники	Прочие работники (МРОТ)
январь	Важность	176,40	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
	Качество	176,40	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
февраль	Важность	211,23	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
	Качество	211,23	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
март	Важность	219,90	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
	Качество	219,90	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
1 квартал 2023 года	Интенсивность	22,00	45,14	45,14	45,14	45,14	45,14	16,57
апрель	Важность	219,90	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
	Качество	219,90	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
май	Важность	211,00	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
	Качество	211,00	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
июнь	Важность	211,00	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
	Качество	211,00	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
2 квартал 2023 года	Интенсивность	22,00	45,14	45,14	45,14	45,14	45,14	45,14
июль	Важность	195,00	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
	Качество	195,00	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71

август	Важность	195,00	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
	Качество	195,00	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
сентябрь	Важность	195,00	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
	Качество	195,00	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71	53,71
3 квартал 2023 года	Интенсивность	88,00	52,14	52,14	52,14	52,14	52,14	52,14
октябрь	Важность	195,00	57,14	57,14	57,14	57,14	57,14	57,14
	Качество	195,00	57,14	57,14	57,14	57,14	57,14	57,14
ноябрь	Важность	223,62	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00
	Качество	223,62	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00
декабрь	Важность		150	150	150	150	150	150
	Качество		150	150	150	150	150	150
4 квартал 2023 года	Интенсивность		294,5	294,5	294,5	294,5	294,5	294,5
По итогам года			290,00	290,00	290,00	290,00	290,00	290,00

На январь-июнь 2024 года стоимость 1 балла стимулирующих выплат утверждена в разрезе должностей в следующих размерах:

Период	Показатели	Цена 1 балла, в рублях						
		Психолог	Заведующий отделением	Специалист по социаль- ной работе	Спец. по социальной реабилитаци и	Водители автомобиля	Прочие работники	Прочие работники (МРОТ)
январь	Важность		60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
	Качество		60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
февраль	Важность		60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
	Качество		60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
март	Важность		60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
	Качество		60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
1 квартал 2024 года	Интенсивность		52,00	52,00	52,00	52,00	52,00	52,00
апрель	Важность		60,00	70,00	60,00	60,00	60,00	60,00
	Качество		60,00	70,00	60,00	60,00	60,00	60,00
май	Важность	110,00	60,00	70,00	60,00	60,00	60,00	60,00
	Качество	110,00	60,00	70,00	60,00	60,00	60,00	60,00
июнь	Важность	110,00	60,00	70,00	60,00	60,00	60,00	60,00
	Качество	110,00	60,00	70,00	60,00	60,00	60,00	60,00
2 квартал 2024 года	Интенсивность	57,00	57,00	57,00	57,00	57,00	57,00	57,00

8. Приказом по Учреждению от 26.01.2024 № 8-ОД утверждено Положение о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работникам (далее – Положение) и состав комиссии в следующем составе:

- председатель комиссии: Кашина А.Н., заведующий отделением;
- секретарь комиссии: Майер Е.Н., заведующий отделением;

члены комиссии:

- Любашкова Н.П., заместитель директора,
- Халимулина И.А., заведующий отделением,
- Матевосян С.К., заведующий отделением.

В проверяемом периоде оценочная комиссия ежемесячно проводила оценку работы сотрудников Учреждения, о чем свидетельствует наличие протоколов оценочных комиссий, оценочных листов на работников с определением показателей, характеризующих их работу, и количеством установленных баллов на определение стимулирующих выплат.

9. Проверкой установлено, что стимулирующие выплаты в проверяемом периоде начислялись на основании пункта 2.3.3 приказа министерства края от 09.12.2009 № 358-ОД, Положения об оплате и стимулировании труда, приказов директора Учреждения.

Начисление стимулирующих выплат за важность, качество выполняемых работ по итогам работы за месяц, интенсивность и высокие результаты работы по итогам работы за квартал, стимулирующие выплаты по итогам работы за год работникам Учреждения в проверяемом периоде регулировалось пунктами 6.8-6.11, 6.15-6.16, с учетом предельного количества баллов, установленного приложениями №№ 1, 2, 3, 4 Положения об оплате труда, на основании приказов по Учреждению, которыми утверждалось количество баллов на каждого работника.

Выборочной проверкой начисления стимулирующих выплат за важность, качество выполняемых работ по итогам работы за месяц, интенсивность и высокие результаты работы по итогам работы за квартал, нарушений в установлении и начислении указанных персональных выплат не установлено.

Проверкой начисления стимулирующих выплат по итогам работы за 2023 год установлено, что в связи с тем, что в Положении об оплате (приложение № 4) предельное количество баллов для начисления стимулирующих выплат по итогам работы за год по всем должностям установлено с нарушением утвержденного пунктом 2.3.5 приказа министерства от 09.12.2009 № 358-ОД порядка, фактическое начисление стимулирующих выплат произведено по одному критерию «выполнение государственного задания» по количеству баллов, сниженному от предельного уровня, практически в два раза (см. пункт 14 раздела «Проверка соответствия положения об оплате и стимулировании труда работников учреждения действующим нормативно-правовым документам в области оплаты труда»), что привело к снижению данной стимулирующей выплаты каждому сотруднику:

ФИО, наименование занимаемой должности	Фактически установлено и начислено по приказу Учреждения		Следовало установить количество баллов в соответствии с приказом министерства от 09.12.2009 № 358-ОД		Отклонение от норматива	
	количество баллов	сумма стимули рующей выплаты с учетом	количество баллов	сумма стимули рующей выплаты с учетом	в баллах	в рублях

		район. и сев. коэф., в руб.		район. и сев.коэф., в руб.		
Платонова Е.А., экономист 1 категории	71	30 543,22	142	61 086,45	-71	- 30 543,23
Фрольцова П.В., юристконсульт 1 категории	71	29 076,08	142	58 152,16	-71	- 29 076,08
Кашина А.Н., заведующий отделением	100	40 012,96	200	80 025,91	-100	- 40 012,95
Глинкова Т.В., социальный педагог	92	38 021,70	185	76 456,68	-93	-38 434,98
Жарнова Л.В., специалист по социальной реабилитации	86	33 926,48	171	67 458,46	-85	-33 531,98
Степаненко Г.А., сторож	42	20 021,38	83	39 556,05	-41	-19 534,67
И другие работники						

Следует отметить, что экономия средств от снижения количества баллов для начисления стимулирующих выплат по итогам работы за год по всем должностям позволила Учреждению увеличить цену 1 балла до 294,50 руб. и 290,0 руб. при начислении стимулирующих выплат для всех работников по итогам работы за 4 квартал 2023 года и по итогам работы за 2023 год соответственно, что скорректировало отклонения и увеличило размер стимулирующих выплат до настоящих значений.

10. С 01.01.2024 в соответствии с пунктом 2.7.7.1 приказа министерства края от 09.12.2009 № 358-ОД, пунктом 6.13 Положения об оплате труда и приказом по Учреждению от 11.01.2024 № 08-ЛС работникам установлена специальная краевая выплата, размер которой при полностью отработанной норме рабочего времени составил 3 000,00 рублей.

При не полностью отработанной норме рабочего времени размер специальной краевой выплаты исчислялся пропорционально отработанному работником времени. Выборочной проверкой нарушений в начислении не установлено.

11. Пунктом 5.1.3 ПВТР для сторожей Учреждения установлена сменная работа в течение установленной продолжительности рабочего времени в соответствии с графиками работы.

В нарушение статьи 103 Трудового кодекса РФ в проверяемом периоде при составлении графиков сменности сторожей 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 РФ, согласно которой, графики сменности доводятся до сведения работников не позднее чем за один месяц до введения их в действие, в 2023 году графики дежурства сторожей составлялись непосредственно накануне учетного периода (график на октябрь 2023 года составлен 20.09.2023, график на ноябрь 2023 года составлен 31.10.2023, график на декабрь 2023 года составлен 30.11.2023).

Также, в представленных графиках сменности за 2023 год отсутствовали даты ознакомления с ними работников.

Согласно действующему законодательству графики сменности должны доводиться до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие.

Нарушение трудового законодательства в части составления графиков сменности нарушает права работников в предварительном ознакомлении и своевременном согласовании с режимом работы на отчетный период.

12. Для сторожей пунктом 5.1.3 ПВТР установлен суммированный учет рабочего времени за учетный период.

Приказом от 20.12.2023 № 95-ОД утверждено Положение о суммированном учете рабочего времени. Согласно пункту 1.2 продолжительность учетного периода для категорий работников, по которым применяется суммированный учет рабочего времени, составляет 1 год.

Согласно пункту 5.2.3 работодатель ведет учет времени, фактически отработанного каждым работником в таблице учета рабочего времени.

В течение учетного периода суммарная продолжительность рабочего времени не должна превышать нормального числа рабочих часов на этот период (статья 104 Трудового кодекса).

Выборочной проверкой использования рабочего времени, указанной категорий работников в соответствии с производственным календарем (без учета больничных листов и периода отпуска) установлена переработка сторожами рабочего времени относительно нормы рабочего времени за 2023 год и январь - июнь 2024 года соответственно:

- Зарецкий М.В. – 68 часов;
- Логанов Э.Н. – 118 часов и 58 часов;
- Степаненко Г.А. – 116 часов и 116 часов.

2023 год	Норма рабочего времени в часах при 40-часах	Сторож		Сторож		Сторож	
		Зарецкий Михаил Викторович		Логанов Эдуард Николаевич		Степаненко Геннадий Анатольевич	
		Норма/факт отработ. время	Откл. от нормы, в час	Норма/факт отработ. время	Откл. от нормы, в час	Норма/факт отработ. время	Откл. от нормы, в час
Январь	136	208/207	-1	210/201	+9	219/196	-23
Февраль	143	143/177	+34	158/176	+18	155/175	+20
Март	175	134/64	-70	187/191	+4	175/185	+10
Апрель	160	160/184	+24	160/184	+24	160/192	+31
Май	160	111/136	+25	192/201	+9	172/184	+12
Июнь	168	144/103	-41	97/88	-9	168/184	+16
Июль	168	168/193	+25	48/64	+16	120/152	+32
Август	184	184/184	0	184/183	-1	48/16	-32

Сентябрь	168	168/176	+8	168/192	+24	168/184	+16
Октябрь	176	176/199	+23	176/185	+9	176/184	+8
Ноябрь	167	176/184	+8	167/184	+17	182/184	+2
Декабрь	168	168/201	+33	168/184	+16	168/191	+23
<b>Итого за 2023 год</b>	<b>1973</b>	<b>1940/2008</b>	<b>+68</b>	<b>1915/2033</b>	<b>+118</b>	<b>1911/2027</b>	<b>+116</b>
2024 год	Норма рабочего времени в часах при 40-часах	Норма/факт отработ. время	Откл. от нормы, в час	Норма/факт отработ. время	Откл. от нормы, в час	Норма/факт отработ. время	Откл. от нормы, в час
Январь	136	199/200	-1	208/207	-1	193/201	+8
Февраль	159	168/184	+16	159/177	+18	174/175	+1
Март	159	254/112	-142	168/191	+23	159/201	+42
Апрель	168	168/184	+16	168/176	+8	168/184	+16
Май	159	174/207	+33	183/193	+10	168/184	+16
Июнь	151	166/192	+26	0/0	-	151/184	+33
<b>Итого за I полугодие 2024 год</b>	<b>932</b>	<b>1129/1079</b>	<b>-50</b>	<b>886/944</b>	<b>+58</b>	<b>1013/1129</b>	<b>+116</b>

Примечание: индивидуальная норма рабочего времени рассчитывается без учета отпускных, больничных и праздничных дней

Исходя из проведенного анализа следует, что в Учреждении в проверяемом периоде не велся контроль за исполнением нормы фактического рабочего времени, суммированного рабочего времени с целью недопущения переработки нормы рабочего времени.

Согласно статье 99 Трудового кодекса РФ, работа, производимая за пределами нормы рабочего времени, признается сверхурочной работой.

Кроме того, в нарушение статьи 99 Трудового кодекса РФ с работников, занимающих должности сторожей, не получено письменное согласие на привлечение их к сверхурочной работе.

В нарушение статьи 152 Трудового кодекса РФ, согласно которой сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере, в проверяемом периоде сверхурочная работа оплачивалась в одинарном размере, за фактически отработанное время, что привело к недоплатам за часы, отработанные сверхурочно в 2023 году, на общую сумму 6 195,36 руб., в том числе:

- Зарецкому М.В. – в сумме 1 388,26 руб. за 68 сверхурочных часов;
- Логинову Э.Н. – в сумме 2 424,27 руб. за 118 сверхурочных часов;
- Степаненко Г.А. – в сумме 2 382,83 руб. за 116 сверхурочных часов.

ФИО	Должн. оклад, в руб.	Плановая норма часов	Количество часов переработки	Сверхурочные часы к оплате		Сумма оплаты за сверхурочные часы	
				х 1,5	х 2	х 1,5	х 2
<b>Зарецкий М.В.</b>	3 481,0	168	68	2	66	20,72	1 367,54
Всего к оплате							<b>1 388,26</b>
<b>Логинов Э.Н.</b>	3 481,0	168	118	2	116	20,72	2 403,55
Всего к оплате							<b>2 424,27</b>
<b>Степаненко Г.А.</b>	3 481,0	168	116	2	114	20,72	2 362,11
Всего к оплате							<b>2 382,83</b>
<b>Итого</b>							<b>6 195,36</b>

13. В проверяемом периоде работники Учреждения периодически привлекались к работе в выходные дни (сопровождение несовершеннолетних детей к месту отдыха и обратно, командировки на повышение квалификации). В соответствии с пунктом 4.6 Положения об оплате оплата за работу в выходные дни производилась в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и Красноярского края, в двойном размере, согласно отработанных часов.

Оплата в одинарном размере с предоставлением другого дня отдыха, предусмотренная статьей 153 Трудового кодекса РФ, в проверяемом периоде не производилась.

14. За период 2023 года и январь-июнь 2024 года единовременная материальная помощь, предусмотренная разделом 5 постановления края от 01.12.2009 № 620-п и разделом 6 Положения об оплате труда была оказана двум сотрудникам на общую сумму 6 000,0 руб. по предусмотренным основаниям: в связи с бракосочетанием, рождением ребенка, смертью супруга (супруги) или близких родственников (детей, родителей), на основании личных заявлений работников:

№ п/п	ФИО	Должность	Сумма	Основание	Месяц начисления
1	Кондратьева Татьяна Владимировна	Инструктор по адаптивной физической культуре	3 000,00	Приказ № 141/лс от 24.07.2023 (в связи с регистрацией брака)	Июль 2023
2	Емельяничик Татьяна Сергеевна	Заведующий хозяйством	3 000,00	Приказ № 02-лс от 15.01.2024 (в связи с рождением ребенка)	Январь 2024
<b>Итого</b>			<b>6 000,00</b>		

Нарушений в начислении указанной выплаты не установлено.

15. На основании статьи 186 Трудового кодекса РФ работникам Учреждения за сдачу ими крови и ее компонентов в проверяемом периоде предоставлялись дополнительные оплачиваемые дни отдыха в качестве компенсации за сдачу крови с сохранением среднего заработка, на основании заявлений работников и представленных справок медицинского учреждения.



С 01.01.2023 по 30.06.2024 дополнительно оплачиваемые дни по указанному основанию были предоставлены 9-ти работникам в количестве 62 дней.

№ п/п	Ф.И.О. работника	Должность	День сдачи крови	Дата предоставления дополнительных оплачиваемый дней
1.	Бурко Антон Александрович	Водитель автомобиля	06.06.2023	09.06.2023, 13.06.2023
			07.09.2023	12.09.2023, 13.09.2023
			19.12.2023	15.03.2024, 18.03.2024
2.	Васильева Валентина Петровна	Специалист по социальной работе	15.03.2023	05.04.2023, 06.04.2023
			19.12.2023	15.03.2024, 02.05.2024
			05.03.2024	03.06.2024, 04.06.2024
3.	Глинкова Татьяна Викторовна	Социальный педагог	07.12.2022	23.01.2023, 24.01.2023
			07.06.2023	06.07.2023, 07.07.2023
			06.09.2023	03.11.2023, 30.05.2024
			05.03.2024	18.07.2024, 23.07.2024
4.	Жарнова Любовь Владимировна	Специалист по социальной реабилитации	06.09.2023	19.12.2023, 20.12.2023
			05.03.2024	31.05.2024, 28.06.2024
5.	Кашина Александра Николаевна	Заведующий отделением	16.03.2022	09.03.2023, 10.03.2023
			01.06.2022	30.05.2023, 31.05.2023
			14.09.2022	14.07.2023, 17.07.2023
			07.12.2022	18.07.2023, 19.07.2023
			15.03.2023	08.02.2024, 09.02.2024
			07.06.2023	25.04.2024, 26.04.2024
6.	Кондратьева Татьяна Владимировна	Инструктор по адаптивной физической культуре	15.03.2023	03.08.2023, 04.08.2023
			06.09.2023	01.03.2024, 20.03.2024
7.	Лебедева Анна Владимировна	Социальный педагог	14.09.2022	01.02.2023
			15.03.2023	02.06.2023, 14.08.2023
			07.06.2023	03.08.2023, 04.08.2023
8.	Летунов Михаил Петрович	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	14.09.2022	05.09.2023, 06.09.2023
			07.12.2022	07.09.2023, 08.09.2023
			15.03.2023	11.09.2023, 12.09.2023
			06.12.2023	13.09.2023, 14.09.2023
			06.09.2023	17.11.2023, 05.07.2024
9.	Рубцова Нина Викторовна	Уборщик служебных помещений	07.12.2022	09.03.2023, 10.03.2023
			15.03.2023	08.06.2023, 09.06.2023
			19.12.2023	24.01.2024, 25.01.2024

Согласно статье 186 Трудового кодекса РФ в случае, если по соглашению с работодателем работник в день сдачи крови и ее компонентов вышел на работу, ему предоставляется по его желанию другой день отдыха. Дополнительные дни отдыха работник может использовать в любое время в течение года после дня сдачи крови и ее компонентов. Нарушений в предоставлении дополнительно оплачиваемых дней в проверяемом периоде не установлено.

За 2023 год оплата за дни сдачи крови и ее компонентов начислено работникам Учреждения 63 743,36 руб., за январь – июль 2024 года 6 743,74 руб.

16. Персональные выплаты на уровне минимального размера оплаты труда (МРОТ) в проверяемом периоде начислялись в соответствии с пунктом 2.7.9 приказа министерства края от 09.12.2009 № 358-ОД, пунктом 5.2.6.3 Положения об оплате труда, согласно которым, 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.

Согласно письму министерства края от 05.03.2021 № 80-1061, в соответствии с правовыми позициями Конституционного Суда Российской Федерации, изложенные в постановлениях от 11.04.2019 № 17-П, от 16.12.2019 № 40П, не предполагается включение в состав заработной платы (части заработной платы) работника, не превышающей МРОТ, повышенной оплаты сверхурочной работы, работы в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни.

С 01.07.2023 сверх минимального размера оплаты труда начисляется выплата компенсационного характера при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных (в зависимости от формы предоставления социальных услуг) на основании письма министерства края.

В соответствии с Законом края от 23.12.2021 № 2-362 «О внесении изменений в статью 4 Закона края «О системах оплаты труда работников краевых государственных учреждений и письма министерства от 10.01.2022 № 80-21 «Об обеспечении минимальной заработной платы в 2022 году» с 01.01.2023 минимальный размер заработной платы работников установлен в размере 25 988,0 руб., с 01.01.2024 - 30 788,0 руб. с учетом фактически отработанного времени в данном учетном периоде.

Выборочной проверкой нарушений в начислении МРОТ не установлено.

17. 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.

18. Табели учета рабочего времени составлялись в соответствии с приказом министерства финансов 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.

19. 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 министерства финансов 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).

20. Осуществлена проверка соответствия операций с безналичными денежными средствами инструкциям по их применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н, приказом Минфина РФ 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 из 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.

В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса РФ, согласно которой заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца, пунктом 7.2 раздела 7 «Оплата труда» ПВТР установлены следующие сроки выплаты заработной платы:

- 25 числа текущего месяца - за первую половину месяца за фактически отработанное время;

- 10 числа месяца, следующего за расчетным, – 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.

В соответствии с пунктом 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в Журнале операций с безналичными денежными средствами к платежным поручениям на перечисление денежных средств на счета физических лиц приложены списки работников с номерами лицевых счетов и суммами на перечисление, подписанные руководителем и главным бухгалтером

Централизованной бухгалтерии, Реестры на перечисление заработной платы на лицевые счета работников с отметками банка о зачислении сумм.

Выборочной проверкой начисленных сумм заработной платы и перечисленных сумм на лицевые счета работников отклонений не установлено.

21. 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».

В связи с необходимостью информирования сотрудников о составных частях заработной платы, других выплат и удержаниях, в соответствии со статьей 136 Трудового кодекса РФ, письмом Федеральной службы по труду и занятости от 18.03.2010 № 739-6-1 в Учреждении назначено ответственное лицо за выдачу расчетных листков – специалист по кадрам Фрольцова П.В., определен порядок выдачи расчетных листков работникам, сроки выдачи расчетных листков.

Фактически территориальное отделение централизованной бухгалтерии, обслуживающее Учреждение, за два дня до перечисления заработной платы высылает расчетные листки всех работников Учреждения через программу СБИС запароленным архивом. В Учреждении расчетные листки специалистом по кадрам Фрольцовой П.В. распечатываются и выдаются на руки работникам под роспись.

В 2023 году велись ведомости учета выдачи расчетных листков работникам Учреждения, с 01.01.2024 заведен журнал учета выдачи расчетных листков, в котором фиксируется подпись работника, получившего расчетный листок, дата его получения, подпись ответственного лица.

22. В ходе выездной проверки с 05.09.2024 по 06.09.2024 была проведена проверка кадровой дисциплины, в ходе которой установлено следующее:

К проверке представлена штатная расстановка на 05.09.2024, согласно которой, на рабочих местах находились 25 человек, отсутствовали по разным причинам 8 человек, в том числе: в ежегодном оплачиваемом отпуске 7 человек, в отпуске по уходу за ребенком до достижения возраста 1,5 лет 1 человек.

При визуальном осмотре все работники штатного состава, не находящиеся на момент проверки в отпусках или больничных листках (период временной нетрудоспособности), находились в Учреждении, на своих рабочих местах.

Исходя из вышеизложенного:

1. С целью недопущения нарушений в начислении стимулирующих выплат не допускать нарушений в установлении предельного количества баллов для

начисления стимулирующей выплаты по итогам работы за год.

2. Стимулирующую выплату по итогам работы за год устанавливать по двум критериям, предусмотренным нормативным актом, с учетом показателя «инициативность и оперативность выполнения перечисленных заданий, поручений, а также при исполнении должностных обязанностей в соответствующем периоде».

3. Графики сменности составлять в соответствии с действующим трудовым законодательством.

4. Усилить контроль за учетом суммированного рабочего времени работников, работающих в сменном режиме. Не допускать переработки нормы рабочего времени, недоплаты за часы, отработанные сверхурочно. Сверхурочную работу оплачивать в соответствии с действующим законодательством.

5. Усилить контроль должностных лиц за соблюдением действующего законодательства и локальных документов Учреждения при начислении стимулирующих выплат, учете суммированного рабочего времени работников, работающих в сменном режиме

### **Проверка нефинансовых активов.**

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

На балансе Учреждения числились объекты основных средств:

- на 01.01.2023 в количестве 115 объектов на общую сумму 6 162 045,08 руб., в том числе: особо ценное движимое имущество в количестве 31 объекта на общую сумму 4 055 867,31 руб., иное движимое имущество в количестве 84 объектов на общую сумму 2 106 177,77 руб.;

- на 01.01.2024 в количестве 120 объектов на общую сумму 6 045 540,50 руб., в том числе: особо ценное движимое имущество в количестве 22 объекта на общую сумму 862 187,84 руб., иное движимое имущество в количестве 98 объектов на общую сумму 5 183 352,66 рублей.

На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» на 01.01.2023 числились основные средства в количестве 220 объектов на общую сумму 386 904,86 руб., на 01.01.2024 в количестве 283 объекта на общую сумму 668 018,43 руб. и на 01.06.2024 в количестве 283 объекта на общую сумму 674 818,43 рублей.

Вышеуказанные данные соответствуют данным оборотных ведомостей по нефинансовым активам (ф.0504035), данным Главной книги и данным баланса (ф.0503730).

На момент проверки на балансе Учреждения объекты в оперативном управлении недвижимого имущества в реестре государственной собственности Красноярского края, числятся 2 объекта:

п/п	Наименование объекта	Общая площадь, кв. м	Адрес (местоположение)	Вид права	Балансовая стоимость по данным бухгалтерского учета на 01.01.2023, руб.
1.	Склад	21,6	Красноярский край, Тюхтетский район, с. Тюхтет, ул. Юбилейная, д.4 «б»	Оперативное управление	68 423,83
2.	Здание	430,5	Красноярский край, Тюхтетский район, с. Тюхтет, ул. Юбилейная, д.4 «б»	Оперативное управление	1 551 717,75
	Итого	452,1			1 619 141,58

Недвижимое имущество Учреждения, закрепленное на праве оперативного управления отражено на счете 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения».

На каждое нежилое помещение заведены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф.0509215), в которых вносилась информация о поступлении, а также признаки характеризующие объекты недвижимости.

В ходе проведения визуального осмотра 05.09.2024 на огражденной территории находятся деревянные строения на фундаменте вспомогательного использования. К проверке представлены выписки из единого государственного реестра недвижимости с кадастровыми номерами по следующим строениям:

- 24:38:0901040:121 – мастерская;
- 24:38:0901040:120 – гараж;
- 24:38:0901040:121 – спортзал.

В выписках из единого государственного реестра недвижимости отсутствуют сведения о государственной регистрации права собственности Учреждения, в связи с чем, на момент проверки данные строения на балансе Учреждения не учтены.

Учреждением направлено исковое заявление в арбитражный суд Красноярского края о признании права собственности на недвижимое имущество от 02.04.2024.

Согласно акту приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0504101) от 07.04.2020 № А0000001 Учреждению передано нежилое здание (кадастровый номер 24:38:0901040:122), на котором установлена пожарная сигнализация, что подтверждается записью в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (0509215) от 07.04.2020 № 1/2020. В Учреждении также установлены на земельном участке септики, к входной группе пристроен металлический пандус, на территории находится мусорный контейнер, предназначенный для сбора и вывоза разных типов отходов, которые не учтены на балансовом учете Учреждения, что привело к нарушению пунктов 37, 38, 45 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» (далее - приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н),

пунктов 7, 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» утвержденных приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.

В ходе проверки Учреждением представлен протокол заседания комиссии от 09.09.2024 о принятии решения и включении в состав основного средства - нежилого здания инв.№ 01010001 внутренние и наружные коммуникации (септик – 2 шт. и металлический пандус – 1 шт.), а также внесены изменения в разделе «Признаки, характеризующие объект» инвентарной карточки учета нефинансовых активов ( 0509215) от 10.09.2024 № 1/2020 в полном объеме.

На основании заключенных контрактов от 18.01.2023 № 2Б-Т и от 23.01.2024 № 9Б-Т Учреждением осуществляется обслуживание мусорного контейнера по вывозу твердых бытовых отходов на общую сумму 22 402,26 руб., что привело к необоснованным расходам.

По данным Главной книги, оборотной ведомости по нефинансовым активам по состоянию на 01.06.2024 на балансе учреждения (счета 111.42 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)» здания и сооружения находящиеся на безвозмездном пользовании Учреждения не числятся.

Проверкой обеспечения сохранности недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления, числящегося на балансе Учреждения установлено следующее.

В Учреждении установлена система охранно-пожарной сигнализации с оповещением внутри помещения.

Учреждение не обеспечена сохранность имущества, а именно не заключены контракты:

- по реагированию на срабатывание тревожной сигнализации экстренного реагирования (кнопка тревожной сигнализации);
- по срабатыванию радиосистемы экстренного вызова охранных служб, предназначенного для обеспечения защиты от чрезвычайной ситуации.

В Учреждении отсутствуют камеры, осуществляющие круглосуточное видео наблюдение, а также отсутствует система контроля за доступом в здание.

В целях контроля соблюдения пожарной безопасности и антитеррористической защищенности Учреждением утвержден приказ от 18.05.2023 № 29-ОД о создании комиссии с возложением на нее обязанности ежедневного осмотра недвижимого имущества с целью обнаружения подозрительных предметов и нарушений правил пожарной безопасности. После проведенного ежедневного осмотра всеми членами комиссии подписывается акт осмотра. Акты ежедневного осмотра недвижимого имущества к проверке не представлены, что нарушает приказ от 18.05.2023 № 29-ОД.

В проверяемом периоде на балансе Учреждения земельный участок, на котором расположено здание Учреждения не числится, что соответствует данным реестра государственной собственности Красноярского края. К проверке представлена выписка из Единого государственного реестра недвижимости с кадастровым номером 24:38:0901040:31 правообладателем

которого является Красноярский край. Учреждение в 2020 году направлено обращение в Агентство по управлению государственным имуществом о предоставлении в постоянное бессрочное пользование земельного участка общей площадью 2 345 кв. м. Учреждение получило отказ по причине наличия не узаконенных построек, находящихся на данном земельном участке.

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), приказом министерства 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» (далее приказ от 11.06.202 № 19-н), приказом министерства от 23.05.2024 № 33-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» (далее – приказ от 23.05.2024 № 33-Н), приказом министерства от 30.12.2021 № 1157-ОД Учреждению утвержден перечень особо ценного движимого имущества в количестве 29 наименований на общую сумму 3 632 397,31 рублей.

Данные бухгалтерского учета по счету 101.20 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» по состоянию на 01.07.2024 соответствуют данным утвержденного перечня объектов особо ценного имущества.

Согласно данным Главной книги (ф.0504072) по состоянию на 01.07.2024 стоимость особо ценного движимого имущества Учреждения соответствовала приказу министерства от 29.12.2023 № 1249 – ОД.

Счет бухгалтерского учета		Балансовая стоимость по состоянию, руб.	
		01.01.2023	01.06.2024
0.101.22	Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения"	0	387 000,00
		0	1
0.101.24	Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения (количество объектов)	862 187,84	1 244 325,34
		22	37
0.101.25	Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения (количество объектов)	2 658 941,25	2 405 366,25
		4	3
0.101.26	Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения (количество объектов)	534 738,22	626 888,4
		5	8
	Итого:	4 055 867,31	4 663 580,03

В течение 2023 года поступления особо ценного движимого имущества не производилось. Согласно приказу министерства от 29.12.2023 № 1249-ДО



из перечня особо ценного имущества, закрепленного на праве оперативного управления исключена строка «Автотранспортное средство ГАЗ-31105» балансовой стоимостью 253 575,00 рублей.

По состоянию на 01.07.2024 движения особо ценного движимого имущества не производилось. Согласно приказу от 15.08.2024 № 907-ОД исключено из перечня особо ценного имущества 18 объектов стоимость до 50 000,00 руб. на общую сумму 474 287,72 рублей.

На 01.07.2024 в Учреждении на счетах бухгалтерского учета 101.30 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» числятся нефинансовые активы в количестве 52 наименований стоимостью до 10 000,00 рублей.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 год Учреждением проведена инвентаризация. В рамках проведенной инвентаризации Учреждению следовало провести операцию по реклассификации активов и отразить нефинансовые активы на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», что свидетельствует о формальном проведении инвентаризации, что привело к нарушению пункта 332 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Имеется случай неверного принятия решения комиссии по поступлению и выбытию активов к отнесению нефинансовых активов к объектам основных средств, а именно:

- ГДЗК в количестве 4 шт. общей стоимостью 10 800,00 рублей.

Согласно пункту 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), указанные объекты нефинансовых активов обладают признаками материальных запасов. Таким образом, их учет на счетах учета основных средств является необоснованным.

В Учреждении по состоянию на 01.01.2024 на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» числятся основное средство (стиральная машинка инв.№ 01380107) балансовой стоимостью 17 310,00 руб., которая не используется с 2022 года в связи неисправностью.

Также на складе Учреждения в неисправном состоянии хранится длительное время оргтехника, которая по состоянию на 01.01.2024 отражена по счете 101.20 и входит в перечень особо ценного движимого имущества:

Наименование	Инвентарный/номенклатурный номер	Стоимость объекта, руб.	Дата ввода в эксплуатацию
Компьютер персональный	01380077	24 062,75	25.03.2020
Компьютер в комплекте с монитором	327026	26 000,00	17.12.2010
Компьютер	01320002	24 528,00	25.03.2020
Компьютер в комплекте с монитором	327027	26 000,00	17.12.2010
Системный блок Aquarius Std S20	327016	17 915,00	30.06.2010
Системный блок/ACD-92	327017	16 990,00	30.06.2010
Системный блок Office	448246	17 891,00	19.11.2015

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее - методические указания от 13.06.1995 № 49) перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 год в Учреждении проведена инвентаризация.

Согласно сведениям о проведении инвентаризации, отраженных в инвентарной описи (сличительная ведомость) (ф.0504087) от 10.04.2024 № 0А00-000003 в отношении указанного выше имущества, хранящегося на складе в графе 8 «статус объекта» сделана запись - в эксплуатации, а в графе 9 «целевая функция актива» - продолжать эксплуатировать.

Инвентаризационной комиссией не внесены сведения в инвентаризационную опись по изменению целевой функции объектов основных средств, что привело к нарушению порядка, указанных в пунктах 2.6, 3.6 методических указаний от 13.06.1995 № 49, а также статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данное имущество не обладает полезным потенциалом или способностью обеспечивать экономические выгоды и поэтому не может отвечать критериям признания в качестве активов, что привело к несоблюдению пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.

В Учреждении на хранении находятся нефинансовые активы в количестве 3 объектов на общую сумму 20 852,50 руб., которое не используется.

№ п/п	Наименование объекта нефинансового актива	Инвентарный номер	Фактическое наличие	Сумма, руб.
1.	Массажный стол	210136808	1	14 900,00
2.	Бактерицидная ультрафиолетовая лампа	210134001	1	3 262,50
3.	Диспенсер дозатор	0466	1	2 690,00
	итого		3	20 852,50

Причина невостребованности данных объектов, которые приобретены в 2021 году, является отсутствие наличия лицензии на оказание медицинских услуг. В 2021 году Учреждением проведена работа по прохождению лицензирования с целью оказания ПСУ медицинских услуг. Однако, получен отказ из-за отсутствия сертификата качества на массажный стол.

При проведении визуального осмотра нефинансовых активов (выборочная инвентаризация) установлено наличие нефинансовых активов у материально ответственного лица Халимулиной И.А. хранящихся длительное время по причине отсутствия востребованности в деятельности Учреждения на общую сумму 18 800,00 рублей.

№ п/п	Наименование объекта нефинансового актива	Инвентарный номер	Фактическое наличие, шт.	Сумма, руб.
1.	Станция паяльная LUKEY-702 цифровая	448285	1	3 700,00
2.	Фискальный регистратор Атол 30Ф	448328	1	14 150,00
3.	Фен		1	950,00
	Итого		3	18 800,00

С целью соблюдения принципа эффективности использования имущества Учреждением не проводится работа по передаче имущества в другие бюджетные учреждения, что привело к несоблюдению требований пункта 4.12 Устава.

Данные о движимом имуществе стоимостью свыше 500,00 тыс. руб., закреплены за Учреждением на праве оперативного управления, отражены в Реестре государственной собственности Красноярского края и соответствуют данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2024 (Главной книги и оборотной ведомости по нефинансовым активам).

В соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 15.12.2014 № 594-п «Об утверждении Правил ведения Реестра государственной собственности Красноярского края» (далее - постановление 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
				по данным Реестра государственной собственности Красноярского края	по данным бухгалтерского учета на 01.07.2024	
1.	Автомобиль 325670	П23000056140	448334	1 472 666,25	1 472 666,25	-

Данные о движимом имуществе стоимостью свыше 500,00 тыс. руб., закреплены за Учреждением на праве оперативного управления и отражены в Реестре государственной собственности Красноярского края, соответствуют данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2024 (Главной книги и оборотной ведомости по нефинансовым активам).

Проверкой обеспечения сохранности транспортных средств, числящихся на балансе Учреждения, установлено следующее.

На балансе Учреждения на момент проверки числятся три транспортных средства.

В Учреждении имеется три автотранспортных средства: транспорт для перевозки инвалидов, марка 325670, находится по адресу: с. Тюхтет, ул. Юбилейная, д.4 «б», размещается в гараже площадью 37,8 кв.м. Два автотранспортных средства ГАЗ 2217 специализированное пассажирское находятся в гараже, администрации Тюхтетского муниципального округа по адресу с. Тюхтет, ул. Советская, д.9, площадью 37,12 кв.м. Договор безвозмездного пользования не заключен. Плата за пользование не взимается.

Служебные автотранспортные средства размещается по адресам:

- ГАЗ 325670 автотранспортное средство для перевозки инвалидов - с. Тюхтет, ул. Юбилейная, д.4«б» площадью 37,8 кв.м.;
- ГАЗ 2217 специализированное пассажирское в количестве 2-х средств с. Тюхтет, ул. Советская, д. 9, площадью 37,12 кв.м. (гаражи администрации

Тюхтетского муниципального округа). Договор безвозмездного пользования не заключен. Плата за пользование не взимается.

При заключении договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом (гараж) обязательным условием является следующее:

- в предмете договора прописывается отсутствие выгоды от аренды;
- модель и гос. номер транспортного средства;
- место стоянки;
- обеспечение сохранности имущества.

Исходя из изложенных выше обстоятельств в Учреждении отсутствует обеспечение сохранности в использовании автотранспортных средств, что нарушает пункт 4.12 Устава и может привести к ущербу имуществу, находящегося в оперативном пользовании Учреждения.

В целях обеспечения сохранности движимого имущества планом ФХД на 2023 по подстатье КОСГУ 227 «Страхование» предусмотрены расходы по обязательному страхованию гражданской ответственности на 4 автотранспортных средства Учреждения на общую сумму 11 700,00 рублей.

Планом ФХД на 2024 год по статье КОСГУ 227 «Страхование» на обязательное страхование по ОСАГО Учреждением предусмотрена сумма 27 826,27 руб., кассовое исполнение составило 100%.

Выезд автотранспортными средствами в период, который не предусмотрен полисом не производился.

Нарушений по обеспечению сохранности имущества Учреждения не установлено.

Планом ФХД на 2023 и 2024 годы по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в рамках всех источников финансирования расходы не предусмотрены.

Проведена проверка правомерности списания объектов основных средств.

На основании экспертного заключения о техническом состоянии транспортного средства от 28.06.2021, акта обследования объектов основных средств от 28.06.2021, протокола заседания комиссии по списанию объектов основных средств от 24.04.2023 № 1 принято решение о списании счета 101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» автотранспортного средства ГАЗ 31105 балансовой стоимостью 253 575,00 рублей. Списание автотранспортного средства с баланса Учреждения подтверждено решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) от 24.04.2023 № 0А00-00001 и актом о списании транспортного средства от 24.04.2024 № 0А00-00001 с одновременным учетом списанного объекта на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до момента утилизации.

Согласно письму министерства от 04.06.2024 № 80/7-80-2555 рассмотрено заявление Учреждения и дано согласие на списание особо ценного движимого имущества и исключение из перечня особо ценного движимого имущества.

Утилизация произведена специализированной организацией ООО «ВТОРМЕТ» по передаточному акту от 22.11.2023 № 1541 подписанного

в двухстороннем порядке.

В процессе утилизации автомобиля выявлен лом черных металлов в количестве 893 кг. Платежным поручением от 28.12.2023 № 41580 произведен Учреждению возврат за прием лома в сумме 16 520,50 рублей. Полученные доходы от сдачи лома отражены на счете 401.10 «Доходы от операций с активами».

Выборочной проверкой отражения имущества на забалансовых счетах в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

### Материальные запасы

На 01.01.2023 и 01.01.2024 данные баланса и формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по счету 105.00 «Материальные запасы» по субсидии на выполнение государственного задания и собственным доходам учреждения соответствовали данным Главной книги.

На балансе Учреждения числились материальные запасы:

Материальные запасы	на 01.01.2023		на 01.01.2024		на 01.07.2024	
	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
105.33 «Горюче-смазочные материалы»	63,780	6 454,79	29,450	4 818,75	93,39	16 129,69
105.34 «Строительные материалы»	2 163,240	35 183,60	17	10 366,00	17	10 366,00
105.35 «Мягкий инвентарь»	24	29 700,00	17	26 520,00	35	30 353,00
105.36 «Прочие материальные запасы»	2 493	208 992,48	3 209,750	138 913,84	1860,41	128 748,10
Итого	4 744,02	280 330,87	3 273,200	180 618,59	2005,80	185 596,79

Согласно данным Главной книги по счету 206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» дебиторская задолженность на 01.01.2023 и на 01.07.2024 отсутствовала.

Кредиторская задолженность по счету 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» по состоянию на 01.01.2023 и на 01.07.2024 отсутствовала.

Проверкой обеспечения сохранности материальных запасов установлено следующее.

Материальные запасы в проверяемом периоде находились на ответственном хранении у материально ответственного лица заведующей отделением Халимулиной И.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 11.04.2024 б/н.

На балансовом учете счета 105.36 числились материальные ценности (запасные части для системы пожарной сигнализации) приобретенные в 2020 году.

В 2023 году Учреждением за счет собственных средств выполнены работы по техническому обслуживанию дымового пожарного извещателя в здании

по адресу: с. Тюхтет, ул. Юбилейная, д. 4 б.

Работа по замене дымового извещателя выполнялась хозяйственным способом рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту здания

Выдача со склада запасных частей для системы пожарной сигнализации (дымовой извещатель) произведена на основании дефектной ведомости от 18.12.2023 № 4, сметы на выполнение отделочных работ и расхода материала от 19.12.2023 б/н, заявки на выдачу материалов со склада от 19.12.2023 б/н.

Списание запасных частей для системы пожарной сигнализации (дымовой извещатель) произведено актом о списании материальных запасов (ф.0510460) от 18.12.2023 № 0А0-000074 на основании акта на установку от 18.12.2023 № 3 подписанного рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту здания Летуновым М.П. и членами комиссии по поступлению и выбытию активов.

Следует отметить, что Учреждением заключен контракт от 20.01.2023 № 018/23-ПС с ООО «МАКС» на оказание услуг (выполнения работ) по техническому обслуживанию пожарной сигнализации на сумму 13 200,00 рублей.

Согласно пункту 1.1 контракта от 20.01.2023 № 018/23-ПС Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по техническому обслуживанию средств пожарной сигнализации.

Согласно пункту 4.2.1. контракта от 20.01.2023 № 018/23-ПС Производить техническое обслуживание технических средств пожарной сигнализации, которое включает в себя:

- проведение регламентных работ (планово-технического обслуживания);
- устранение неисправностей установок сигнализации по вызову «Заказчика»;
- профилактическое обследование средств пожарной сигнализации один раз в месяц.

Кроме того, согласно вышеуказанному в должностные обязанности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания не входит технический осмотр и ремонт пожарной сигнализации. Это приводит к некачественному техническому обслуживанию и, как следствие, преждевременному выводу из эксплуатации систем пожарной сигнализации.

Результаты выборочного визуального осмотра материальных ценностей, находившихся по состоянию на 05.09.2024 в помещениях склада, проведенного в присутствии заведующей хозяйством отражены в следующей таблице.

Прочие материальные запасы	Наличие по данным бухгалтерского учета	Фактическое наличие	Отклонение (гр. 3 - гр. 2): излишки (+), недостача (-)/ примечание
Кастрюля	1	1	-
Боты диэлектрические	1	1	-

В ходе визуального осмотра 05.09.2024 установлено:

- на складе Учреждения по причине отсутствия потребности хранится кастрюля в количестве 1 шт. стоимостью 185,00 руб., которая отражена в учете

по счету 105.00 «Материальные запасы». Данное имущество не используется в процессе уставной деятельности, что влечет к отсутствию эффективного использования средств Учреждения, а также к несоблюдению обязанностей Учреждением, предусмотренных пунктом 4.12 Устава, а именно Учреждение обязано эффективно использовать имущество, обеспечивать сохранность и использование имущества строго по целевому назначению;

- в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 «Материальные запасы» в графе 4 «Наименование нефинансового актива» числятся боты диэлектрические в количестве 1 шт. стоимостью 1 520,00 рублей. При визуальном осмотре в Учреждении хранятся галоши диэлектрические. Согласно спецификации являющаяся неотъемлемой частью заключенного контракта от 13.05.2024 № 4 с индивидуальным предпринимателем Протасовой Е.С. в наименовании товара указаны боты диэлектрические. Фактически проставлены галоши диэлектрические, что привело к отсутствию контроля за проведением качественной экспертизы на соответствие поставленного товара.

- в Учреждении выявлены технические средства реабилитации (далее – ТСР) в количестве 15 шт.:

- коляска инвалидная – 7 шт.;
- костыли – 4 шт.;
- трость – 1 шт.;
- ходунки детские – 1 шт.;
- утка – 1 шт.;
- корсет пояснично-крестцовый -1 шт.

Данные ТСР находятся на хранении в Учреждении, которые переданы от населения Тюхтетского муниципального округа и не отражены в бухгалтерском учете. Таким образом, в нарушение ч.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), п. 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»), имеют место факты несвоевременного отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной жизни (получены в безвозмездное пользование ТСР).

Исходя из вышеизложенного:

1. Произвести передачу из хозяйственного ведения неиспользуемого имущества по его назначению в деятельность другого Учреждения.
2. Отразить в бухгалтерском учете ТСР, переданные в безвозмездное пользование Учреждению.

#### Лекарственные препараты и медицинские материалы

Планом ФХД на 2023-2024 года приобретение лекарственных препаратов и медицинских материалов по подстатье КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях»

не предусмотрено.

Лекарственные препараты и медицинские материалы в проверяемом периоде Учреждением не приобретались, в бухгалтерском учете (на балансовом счете 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства – иное движимое имущество учреждения») отсутствовали.

#### Горюче-смазочные материалы

Планом ФХД на 2023 год по подстатье КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» предусмотрено приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 272 490,90 руб., кассовое исполнение составило 272 490,90 руб., или 100 %.

Планом ФХД на 2024 год по подстатье КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» предусмотрено приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 315 370,00 руб., кассовое исполнение составило 123 080,00 руб., или 39,03 %.

По состоянию на 01.07.2024 по данным бухгалтерского учета на счете 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» отражены три автотранспортных средства общей балансовой стоимостью 2 405 366,25 руб., которые представлены в таблице:

п/п	Наименование транспортного средства/ государственный номер	Инвентарный номер	Год выпуска	Балансовая стоимость (руб.)
1.	ГАЗ 2217 специализированный пассажирский	327012	2008	460 200,00
2.	ГАЗ 325670 автомобиль для перевозки инвалидов	448334	2019	1 472 666,25
3.	ГАЗ 2217 специализированный пассажирский	01510002	2008	472 500,00
Итого:				2 405 366,25

В ходе визуального осмотра 05.09.2024 произведено снятие показаний спидометров (одометров), датчиков расхода топлива транспортных средств:

- ГАЗ 2217 (г.н. К15УХ24) – 189480 км. в 16 ч. 50 мин.;
- ГАЗ 325670 (г.н. В07100124) – 32816 км. в 16.55 мин.

Автотранспортное средство ГАЗ-2217, специализированное пассажирское г.н. У383УК24 на момент визуального осмотра находился в гараже по причине очередного отпуска водителя.

Показания спидометров (одометров) и данные путевых листов транспортных средств представлены в таблице:

№ п/п	Транспортное средство, марка, государственный номер	Дата, номер путевого листа	Показания спидометров (одометров) в км по данным:		Фактически пройдено км.
			путевого листа	визуального осмотра	
1.	ГАЗ 2217 специализированный пассажирский	05.09.2024	189480	189480	0



		№ 269			
2.	ГАЗ 325670 автомобиль для перевозки инвалидов	05.09.2024 № 268	32816	32816	0
3.	ГАЗ 2217 специализированный пассажирский	Отпуск			

По данным путевых листов за период с января 2023 год транспортные средства Учреждения эксплуатировались следующим образом:

№ п/п	Наименование транспортного средства	Дата и номер первого путевого листа на начало года	Показание спидометра (одометра), км	Остаток топлива в баке на 01.01.23, л	Дата и номер последнего путевого листа	Показание спидометра (одометра), км	Пробег за период с 01.01.23 по 31.12.2023, км	Остаток топлива в баке на 31.12.2023, л
1	ГАЗ-2217, специализированное пассажирское	17.01.2023 № 9	173822	7,5	23.11.2023 № 368	183175	9353	4,71
2	ГАЗ 325670 автомобиль для перевозки инвалидов	10.01.2023 № 1	18085	12,46	22.12.2023 № 394	27853	9768	10,20
3	ГАЗ-2217, специализированное пассажирское	11.01.2023 № 2	299076	12,24	28.12.2023 № 398	310246	11170	5,73
Итого				32,20				20,64

Пробег транспортных средств за проверяемый период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил:

- ГАЗ 2217 специализированный пассажирский – 9 353 км;
- ГАЗ 325670 автомобиль для перевозки инвалидов – 9 768 км;
- ГАЗ 2217 специализированный пассажирский – 11 170 км.

Учреждением транспортные средства используются в рамках осуществления уставной деятельности по целевому назначению.

В путевых листах содержатся все необходимые сведения, позволяющие определить расход топлива при осуществлении каждой перевозки, пробег автомобиля, расход горючего, остатки топлива при выезде и возвращении подотчетного лица (водителя).

Согласно руководству по эксплуатации автомобилей объем топливного бака автомобилей ГАЗ 2217 составляет 64 л, а ГАЗ 325670 составляет 80 л. В путевых листах автотранспорта отражен остаток топлива в баке автомобиля, превышающий объем бака.

Превышение объема топлива в баках предоставлены в таблице по следующим путевым листам:

№ п/п	дата	номер путевого листа	остатки на начало дня топлива в литрах	остатки на конец дня топлива в литрах	приход топлива в литрах	перерасход топлива в баке
ГАЗ-2217 специализированное пассажирское гос. номер У383УК24						
1	04.07.2023	212	9,23	72,01	80	8,01
2	11.07.2023	218	15,7	69,41	70	5,41
3	19.07.2023	224	8,62	85,04	100	21,04

4	21.07.2023	226	75,58	69,52	40	5,52
5	24.07.2023	227	69,52	74,48	20	10,48
итого						50,46
ГАЗ-2217 специализированное пассажирское гос. номер К155УХ24						
1	19.06.2023	195	17,31	69,22	70	5,22
2	01.08.2023	238	18,88	90	90	26,00
3	10.08.2023	254	41,56	72,68	50	8,68
итого						39,90
ГАЗ-325670 для перевозки инвалидов гос. номер В07100124						
1	08.06.2023	187	23,06	108,75	100	28,75
2	21.06.2023	198	71,23	89,79	42,73	9,79
итого						38,54
ВСЕГО						128,90

В нарушение пункта 119 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, местонахождение и место хранения остатков ГСМ (бензина АИ-92, приобретенного в 2023 году) в общем объеме 128,90 л по состоянию на 01.07.2024 (бензина в объеме, превышающем емкости баков каждого из транспортных средств Учреждения), не определено. Сертифицированные емкости для хранения ГСМ в бухгалтерском учете Учреждения (на балансовых и забалансовых счетах) отсутствуют.

Проведена проверка соблюдения порядка оформления первичных документов при заправке транспорта по топливным картам.

В нарушение пункта 3 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, пункта 11.26.1 Учетной политики согласно которым «к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление», к учету принимались путевые листы без первичного учетного документа, сформированного в электронной форме и (или) отпечатанный с применением контрольно-кассовой техники в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления и соответствующий требованиям законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, которые оформляются на заправочных станциях, подтверждающие факт отпуска ГСМ по следующим путевым листам автомобиля ГАЗ - 325670 для перевозки инвалидов гос. номер В07100124:

- путевой лист от 07.03.2023 № 78.

Проведена проверка соблюдения движения автотранспортных средств служебного характера в соответствии с утвержденной схемой движения маршрута.

В нарушение пункта 11.62.2 Учетной политики, приказа Учреждения от 28.04.2021 № 23-ОД водителями осуществлялись выезды в населенные пункты не утвержденные схемой движения маршрута.

- путевой лист от 15.03.2023 № 88 по транспортному средству ГАЗ - 325670 для перевозки инвалидов государственный номер В07100124, маршрут следования г. Уяр, ул. Деповская 3/1;

- путевой лист от 06.06.2023 № 183 по транспортному средству ГАЗ - 2214, специализированное пассажирское государственной номер K155УХ24, маршрут следования г. Красноярск, ул. Мира 26;

- путевой лист от 12.10.2023 № 335 по транспортному средству ГАЗ - 2214, специализированное пассажирское государственной номер У383УК24, маршрут следования г. Красноярск, ул. Калинина 85;

- путевой лист от 14.11.2023 № 365 по транспортному средству ГАЗ - 325670 для перевозки инвалидов государственной номер В071ОО124, маршрут следования г. Красноярск, ул. Шевченко 68а

- путевой лист от 16.04.2023 № 99 по транспортному средству ГАЗ - 2214, специализированное пассажирское государственной номер У383УК24, маршрут следования г. Красноярск, ул. Никитина 1В.

Проведена проверка соблюдения порядка при направлении в служебную командировку.

К проверке представлены путевые листы от 15.03.2023 № 88 водителя Бурко А.А. направлявшего в г. Уяр, от 12.10.2023 № 335 водителя Андриенко Л.Н. направлявшего в г. Красноярск, от 14.11.2023 № 365 водителя Бурко А.А. направлявшего в г. Красноярск, от 16.04.2023 № 99 водителя Андриенко А.А. направлявшего в г. Красноярск, без составления документов, подтверждающих выезд: приказ о направлении работника в командировку, заявка или служебное задание, что нарушает подпункт 3 пункта 11.26.2 Учетной политики.

Проверкой обоснованности норм расхода ГСМ установлено следующее:

В соответствии п. 6 распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций» (далее - распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р) нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», в отношении транспортных средств Учреждения применяются на основании разработанных базовых норм расхода топлива (по индивидуальной заявке в научную организацию ООО «НТЦ РИ»).

Приказом Учреждения от 30.12.2022 № 68-ОД и от 29.12.2023 № 94-ОД, в соответствии с требованиями распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, утверждена базовая норма расхода бензина на 100 км пробега на автомобили:

- ГАЗ - 2217 специализированный пассажирский в размере 15,73 л в летний период и 17,88 л в зимний период с учетом поправочных коэффициентов, режима;

- ГАЗ - 325670 автомобиль для перевозки инвалидов в размере 15,90 л в летний период и 18,29 л в зимний период с учетом поправочных коэффициентов, режима;

- ГАЗ - 2217 специализированный пассажирский в размере 15,51 л в летний период и 17,63 л в зимний период с учетом поправочных коэффициентов, режима.

Списание бензина производилось по нормам, утвержденным приказом по Учреждению от 02.08.2021 № 59-П и от 13.03.2024 № 21-П «О нормах расхода топлива». Бензин списан по актам о списании материальных запасов

(ф. 0504230), утвержденным директором Учреждения, на основании данных путевых листов.

Остатки топлива в баках автомобиля (согласно данным путевых листов) по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.06.2024 соответствуют данным оборотных ведомостей по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Сплошным методом проведена проверка по оформлению путевых листов по транспортным средствам Учреждения, в ходе которой установлено следующее.

Форма путевых листов, используемых Учреждением для указанного транспортного средства, соответствует форме, утвержденной приложением к учетной политике, утвержденной приказом КГКУ «ЦБ» от 30.12.2022 № 80/3-2/352 «Об утверждении учетной политики для целей централизованного бухгалтерского учета».

В путевых листах имеются штампы КГБУЗ «Тюхтетская районная больница» с указанием даты и времени предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров.

КГБУЗ «Тюхтетская районная больница» проводила вышеуказанные медицинские осмотры на основании контракта от 18.01.2023 № 14 сроком действия с 18.01.2023 по 31.12.2023.

В соответствии с условиями контракта от 18.01.2023 № 14 услуги оказываются по месту нахождения исполнителя (по адресу: Красноярский край, Тюхтетский район, с. Тюхтет, ул. Советская, 22 Г.). В путевых листах медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, проставлялись отметки (штампы) о прохождении предрейсовых медицинских осмотров.

В путевых листах указаны показания спидометра (одометра) в километрах при выезде автомобиля из гаража и возвращении обратно, общий пробег за день, заполнен раздел «движение горючего», проставлялись отметки (штампы) о прохождении предрейсовых медицинских осмотров, в информации о пунктах назначения указаны наименования улиц и номера домов, время выезда и возвращения, пройденное расстояние, подпись лица, использовавшего автомобиль, проставлялись отметки (штампы) по проведению предрейсового (послерейсового) технического осмотра состояния автотранспортного средства.

Отметку в путевых листах легкового автомобиля о прохождении предрейсового и послерейсового контроля ставит должностное лицо, назначенное приказом Учреждения от 06.04.2021 № 20А-ОД «О назначении контролера технического состояния автотранспортных средств».

В проверяемом периоде контроль за техническим состоянием транспортных средств осуществлялся должностным лицом Фрольцовой П.В., которая прошла обучение профессиональной переподготовки «Контролер технического состояния автотранспортных средств» и назначена приказом Учреждения от 06.04.2021 № 20А-ОД контролером технического состояния автотранспортных средств. В разделе «состояние автомобиля» в строке механик в путевых листах автомобилей стоит отметка о выпуске на линию Фрольцовой П.В.

Путевые листы Учреждения учитывались в журнале учета движения путевых листов (форма 0345008), утвержденной постановлением Госкомстата Российской

Федерации от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

По состоянию с 01.01.2023 до 01.07.2024 ведение журнала осуществлялось сквозной нумерацией в хронологическом порядке.

Журнал прошнурован и пронумерован.

В 2023 году Учреждением заключены государственные контракты на поставку (отпуск) ГСМ (бензин марки АИ-95) по топливным картам.

Согласно руководству по эксплуатации автотранспортных средств бензин АИ-95 применяется на автомобилях, оборудованных нейтрализаторами отработанных газов. В Учреждении автотранспортные средства не оборудованы данной системой, поэтому следовало применить бензин АИ-92, что привело к необоснованным расходам. В проверяемом периоде списание бензина марки АИ-95 производилось на основании путевых листов.

В 2024 году Учреждением заключены государственные контракты на поставку (отпуск) ГСМ (бензин марки АИ-92) по топливным картам.

Исходя из вышеизложенного:

1. Организовать расходование топлива в соответствии с техническими характеристиками автомобиля (объему топливного бака).

2. Не допускать наличие остатков бензина, превышающих емкости бака транспортного средства.

3. Не допускать нарушений законодательства по учету и хранению топлива.

4. На момент осуществления хозяйственной операции осуществлять контроль принятых к учету первичной документации.

5. Утвердить локальным документом по Учреждению маршруты движения автотранспорта с указанием расстояния в километрах.

6. Не допускать выезд водителей в любой населенный пункт без оформления соответствующих документов.

#### Строительные материалы

Планом ФХД на 2023 год по подстатье КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» предусмотрено приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 3 980,00 руб., кассовое исполнение составило 3 980,00 руб., или 100%.

Планом ФХД на 2024 год приобретение материальных запасов по подстатье КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» не предусмотрено.

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью на 01.01.2023 по счету 105.34 «Строительные материалы - иное движимое имущество» учитывались материальные запасы на сумму 35 183,60 рублей.

В Учреждении предусмотрена штатная должность рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания, который в проверяемом периоде выполнял работы по ремонту здания.

Выдача со склада строительных материалов произведена на основании дефектной ведомости от 29.09.2023 № 1, сметы на выполнение работ от 29.09.2023 б/н, заявки на выдачу материалов со склада от 29.09.2023 б/н в полном объеме.

Списание строительных материалов произведено актом о списании материальных запасов от 24.10.2023 № 0А00-000066 (ф.0510460) на общую сумму 23 392,60 руб. на основании акта о приемке выполненных работ от 29.09.2023 № 1, подписанного рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту здания Летуновым М.П. и членами комиссии по поступлению и выбытию активов.

Нарушений порядка списания строительных материалов не установлено.

#### Мягкий инвентарь

Планом ФХД на 2023 год по подстатье КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» предусмотрено приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на 2023 год на сумму 58 079,00 руб., кассовое исполнение составило 0,0%.

Планом ФХД на 2024 год по подстатье КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» предусмотрено приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на 2024 год на сумму 106 500,00 руб., кассовое исполнение составило 8 403,00 руб. или 7,89%.

В Учреждении обеспечение работников производилось согласно утвержденным нормам выдачи, СИЗ и перечню профессий и должностей, имеющих право на бесплатную выдачу СИЗ утвержденного приказом Учреждения от 30.12.2020 № 66-ОД.

Согласно утвержденным нормам бесплатной выдачи СИЗ по должности «электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования» предусмотрено обеспечить ботами диэлектрическими. В учреждение находится электроустановка напряжением до 1000 В. Основным СИЗ при работе в электроустановках до 1000 В предназначены диэлектрические галоши или стоять на изолирующей подставке либо на резиновом диэлектрическом коврике. Учреждением утверждены СИЗ электромонтеру по ремонту и обслуживанию электрооборудования до 1000В без учета правил по охране труда при эксплуатации электроустановок, утвержденных приказом Минтруда России от 15.12.2020 № 903н.

В 2024 году Учреждением заключен контракт от 13.05.2024 № 4 на общую сумму 8 403,00 руб. с индивидуальным предпринимателем Протасовой Е.С. на поставку средств индивидуальной защиты в количестве 9 наименований (костюм «Дамаск», халат «Валент», брюки рабочие, сапоги ПВХ, перчатки диэлектрические, боты диэлектрические, перчатки х/б, респиратор, очки, щиток). Согласно оборотно-сальдовой ведомости на 01.07.2024, на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» из перечисленного объема приобретенных товаров Учреждением не выдавалось. Приобретенные товары по контракту от 13.05.2024 № 4 в полном

объеме отражены на счете 105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения». Однако, при проведении визуального осмотра 05.09.2024 в помещении, где находится электроустановка лежат диэлектрические перчатки и галоши (боты). Карточка учета СИЗ по должности электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования подтверждающая факт выдачи данных средств к проверке не представлена, что нарушает приказ 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», приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 766н «Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами», пункта 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»), утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н.

Исходя из вышеизложенного:

1. Привести в соответствие с действующим законодательством учет личных карточек по выдаче СИЗ.
2. Усилить контроль должностных лиц Учреждения за выдачей и учетом специальной одежды.

#### Прочие материальные запасы

Планом ФХД по подстатье КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» предусмотрено приобретение материальных запасов на 2023 год на общую сумму 214 071,24 руб.:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 167 668,41 руб., кассовое исполнение составило 167 593,41 руб., или 99,96 %;

- за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 46 402,83 руб., кассовое исполнение составило 27 623,98 руб., или 59,53 %;

Планом ФХД на 2024 по подстатье КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» предусмотрено приобретение материальных запасов на общую на сумму 734 815,60 руб.:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 728 295,10 руб., кассовое исполнение составило 43 779,00 руб., или 6,01 %;

- за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 6 520,50 руб., кассовое исполнение составило 4 996,00 руб., или 76,62 %;

Согласно оборотно-сальдовой ведомостью по счету 105.00 «Материальные запасы» расходы произведены на общую сумму 243 992,39 руб., по следующим группам материальных запасов:

- автозапчасти – 44 630,00 руб.;
- канцелярские товары – 32 963, руб.;
- бумага офисная – 59 665,00 руб.;
- автошины – 18 260,00 руб.;
- комплектующие к оргтехнике – 53 179,00 руб.;
- хозяйственные товары – 34 135,00 руб.;
- почтовые конверты – 1 160,00 рублей.

Выборочной проверкой приобретения прочих материальных запасов установлено следующее.

Проведена проверка текущего ремонта транспортных средств Учреждения, а также правомерность осуществления текущего ремонта автотранспорта хозяйственным способом.

В проверяемом периоде произведены расходы по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ на приобретение запасных частей, деталей и комплектующих предназначенных для текущего ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, не приводящих к изменению (расширению) функциональных возможностей, улучшению технических характеристик и увеличению первоначальной (балансовой) стоимости служебного автомобиля, вне зависимости от их стоимости и срока службы на общую сумму 44 630,00 рублей.

Контракт(договор)		Поставщик	Цена контракта
№	дата		
1	08.02.2023	ИП Соболев Р.Г.	14 720,00
6	15.03.2023	ООО «Газавторемонт».	8 640,00
8	03.05.2023	ИП Соболев Р.Г.	5 450,00
15	28.06.2023	ИП Соболев Р.Г.	4 000,00
17	11.10.2023	ИП Соболев Р.Г.	2 920,00
23	22.12.2023	ИП Соболев Р.Г.	8 000,00
6	17.05.2024	ИП Соболев Р.Г.	900,00
ИТОГО			44 630,00

Текущий ремонт транспортных средств Учреждением осуществлен хозяйственным способом. Под текущим ремонтом понимается устранение мелких неисправностей в процессе эксплуатации транспортного средства, не требующие разборки узлов и агрегатов. Под техническим обслуживанием понимается проведение контрольно-диагностических, крепежно-регулирующих и смазочно-заправочных работ, направленных на поддержание исправного технического состояния автотранспортных средств.

К проверке представлены должностные инструкции водителей автомобилей Андриенко Д.Н., Бурко А.А. и Якутенок В.Н.

Пунктом 3.11 должностных инструкций предусмотрено выполнять работы по техническому обслуживанию и по устранению мелких неисправностей.

Согласно акту на установку от 13.12.2023 водителями выполнены работы по установке запчастей на сумму 24 055,00 рублей (тормозных колодок, свечи зажигания, хомут, наконечники рулевые, насос масляный, ступица колеса).



Текущий ремонт автотранспортных средств осуществлялся в гараже Учреждения при наличии смотровой ямы и необходимого оборудования, устройств, приборов, инструментов и приспособлений.

Выборочной проверкой расходования и списания моющих, дезинфицирующих и чистящих средств за проверяемый период установлено следующее:

Приказом Учреждения от 06.09.2023 № 60-ОД утверждены нормы расхода моющих и дезинфицирующих средств товаров бытовой химии.

Оприходование и списание прочих материальных запасов в проверяемом периоде производилось на основании первичных документов. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

К актам о списании материальных запасов (ф. 0510460) приложена ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, утвержденная Учетной политикой формы № 1/11. В ведомости отражена выдача материальных запасов работникам под роспись в получении, а также отчет о расходовании материальных запасов, подтверждающий фактические объемы выполненных работ для расчета расхода и списания по установленным нормам моющих дезинфицирующих и чистящих средств, использованных для уборки в санузлах, для мытья рук, для мытья полов, для дезинфекции поверхностей. Форма отчета о расходовании материальных запасов так же утверждена Учетной политикой, форма № 1/12. Нарушений не установлено.

#### **Проверка использования средств на оплату услуг по содержанию имущества, на расчеты по прочим работам, услугам**

Планом ФХД в 2023 по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» предусмотрены средства за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 117 380,00 руб., кассовое исполнение составило 117 380,00 руб., или 100 %.

Планом ФХД в 2024 по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» предусмотрены средства за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 167 431,82 руб., кассовое исполнение за проверяемый период составило 14 988,94 руб., или 8,95 %.

Проверкой расходования средств по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» установлено, что в 2023 и истекшем периоде 2024 года заключено 8 контрактов и 1 договор в соответствии пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44 - Ф3 на общую сумму 140 058,60 рублей. Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществлялась в соответствии с законодательством Российской Федерации

о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг. Расходы произведены по следующим работам, услугам по содержанию имущества:

- обслуживание технических средств пожарной сигнализации;
- техническое обслуживание офисного оборудования;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Перечисление средств контрагентам произведено Учреждением, в соответствии с заключенными договорами и представленными УПД со статусом 2. На осуществленные расходы к проверке представлены подтверждающие расходные документы, акты приемки-передачи выполненных работ и услуг, счета-фактуры, платежные поручения.

Работы, услуги приняты в соответствии пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в бухгалтерском учете отражены в соответствии с Инструкцией от 01.12.2010 № 157н.

По данным сведений дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф. 0503769) по состоянию на начало и конец 2023 года по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

Проведена выборочная проверка обоснованности и правильности произведенных расходов Учреждения за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на технический ремонт и обслуживание автомобилей в общей сумме 102 280,00 рублей.

Проведена проверка по заключенным договорам на оплату работ, услуг по содержанию транспортных средств в 2023 году, сведения о которых представлены в таблице:

№ договора	Дата контракта	Сумма контракта	Контрагент (исполнитель)	Предмет контракта	Транспортное средство
9	11.05.2023	2 950,00	Троцук И.В.	Работа по ремонту и техническому обслуживанию автомобиля	ГАЗ-2217 специализированное пассажирское
28/Ач/23	13.06.2023	99 330,00	ООО «Автоцентр Регион-Авто»	Работа по ремонту и техническому обслуживанию автомобиля	ГАЗ-2217 специализированное пассажирское

Оплата работ по содержанию транспортных средств производилась на основании предъявленных к оплате актов приема-сдачи выполненных работ.

Контракт от 11.05.2023 № 9 Троцук И.В.					
Акт выполненных работ			Платежное поручение		
дата	№	Сумма, руб.	дата	№	Сумма, руб.
12.05.2023	б/н	2 950,00	25.05.2023	651759	2 950,00
Контракт от 13.06.2023 № 28 ООО «Автоцентр Регион-Авто».					
27.06.2023	АЦ-0003859	99 330,00	05.07.2023	885096	99 330,00

По окончании проведения ремонтных работ Учреждению представлены акты на выполненные работы, а также счета на оплату которые подписаны в двухстороннем порядке, а также проведена приемка результатов выполненных работ собственными силами, стоит подпись должностного лица Катасоновой Н.А.

Учреждением текущий ремонт автомобилей хозяйственным способом не проводился. Нарушений не установлено.

### **Прочие работы, услуги**

Планом ФХД в 2023 по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» предусмотрены расходы по оплате выполненных работ, оказанных услуг на общую сумму 214 504,37 руб., в том числе:

- 214 274,00 руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, кассовое исполнение составило 214 154,00 руб., или 99,94 % от плана;

- 230,37 руб. средства от приносящей доход деятельности, кассовое исполнение составило 230,37 руб., или 100 % от плана;

Планом ФХД в 2024 по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» предусмотрены средства за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 266 820,00 руб., кассовое исполнение за проверяемый период составило 92 993,00 руб., или 34,85 % от плана.

Проверкой расходования средств по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» установлено, что в 2023 и истекшем периоде 2024 года заключено 16 контрактов и 3 договора в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44 ФЗ на общую сумму 430 752,00 рублей. Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществлялась в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Проведена проверка обоснованности и правильности произведенных расходов Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

Учреждением заключен контракт на прохождение предварительного и периодического медицинского осмотра работников, состоявших в штатном расписании с КГБУЗ «Тюхтетская районная больница» от 12.10.2023 № 69 на сумму 41 364,00 рублей.

Согласно Порядку проведения обязательных медицинских осмотров работников, утвержденных приказом Министерством здравоохранения Российской Федерации от 28.01.2021 № 29н «Об утверждении порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров частью 4 статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, перечня медицинских противопоказаний к осуществлению работ с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также работам, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры» (далее-Порядок проведения медосмотров), однако согласно

Федеральному закону от 02.07.2021 № 311-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» в ТК РФ внесены значительные изменения. Медицинские осмотры некоторых категорий работников регулируются с 01.03.2022 статьей 220, а не статьей 213 ТК РФ, медосмотру подлежат следующие работники:

- занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, связанных с движением транспорта;
- организаций пищевой промышленности, общественного питания и торговли, водопроводных сооружений, медицинских организаций и детских учреждений, а также некоторых других работодателей;
- выполняющие работы, которые предусмотрены Приложением к Порядку проведения медосмотров.

Из общего количества утвержденных работников числятся работники: сторож – 3 чел., рабочий по комплексному обслуживанию – 1 чел., юрисконсульт – 1 чел., экономист – 1 чел., программист – 1 чел., специалист по закупкам – 1 чел., уборщик служебных помещений – 1 чел., которые не предоставляют услуги ПСУ.

В Учреждении проведена специальная оценка условий труда по заключенному договору от 04.05.2022 № 9124НИЛ/К/СОУТ, с ООО «Научно-Исследовательская Лаборатория». В соответствии с результатами проведения специальной оценки условий труда, по всем аттестованным рабочим местам установлен итоговый класс (подкласс) условий труда 2,0. Таким образом, работники Учреждения не входят в категорию работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Произведены расходы средств субсидии на выполнение государственного задания по прохождению периодического медицинского осмотра работников, которые не предоставляют социальные услуги на общую сумму 13 788,00 рублей.

Учреждением в 2023 году возмещались расходы за услуги по прохождению медосмотра работникам при приеме на работу, в отсутствие необходимости прохождения такого медицинского осмотра, направлены кандидаты на должность:

- сторож (Булдаков А.Е.);
- заведующий хозяйством (Матевосян С.К.);

Необоснованно произведены расходы в общей сумме 3 064,00 руб., по прохождению предварительного медицинского осмотра при приеме на работу.

Согласно Порядка проведения медосмотров, указанных в приложении № 2, следует, что работодатель вправе организовать лицам, поступающим на работу, прохождение диспансеризации и (или) ежегодного профилактического медицинского осмотра, при этом стоимость услуг, оказываемых при проведении диспансеризации и (или) ежегодного профилактического медицинского осмотра, оплачивается за счет средств обязательного медицинского страхования.

По данным сведений дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф. 0503769) по состоянию на начало и конец 2023 года по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

### 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 (ф. 0504505) с приложением подтверждающих документов и отражались на счете 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Сплошной проверкой за проверяемый период проверено 36 авансовых отчета, установлено, что к авансовым отчетам приложены первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, которые по данным учета за проверяемый период составили в общей сумме 96 652,37,37 руб.:

- 230,37 руб. за счет средств от приносящей доход деятельности по КВФО 2;

- 81 071,00 руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по КВФО 4.

- 15 351,00 руб. за счет средств субсидии на иные цели по КВФО 5.

Учреждением возмещалась банковская комиссия за услуги банка при сдачи наличных денежных средств на расчетный счет Учреждения.

Денежные средства вносила заведующая отделением социального обслуживания на дому Жарнова Л.В., полученные от социальных работников за предоставленные социальные услуги на общую сумму 230,37 руб., по авансовым отчетам:

- авансовый отчет от 13.01.2023 № 0А00-000001 на сумму 80,77 руб.;

- авансовый отчет от 27.01.2023 № 0А00-000003 на сумму 74,32 руб.;

- отчет о расходах подотчетного лица от 02.03.2023 № 0А00-000001 на сумму 75,28 рублей.

Отделением Сбербанка выдавался чек-ордер в назначении платежа указано «поступления от оказания Учреждением платных услуг», плательщик Жарнова Л.В., а не получатель социальных услуг, соответственно Учреждением не выдавался ПСУ документ подтверждающий факт оплаты за оказанные услуги.

Согласно данным Главной книги по состоянию на 01.01.2023, 01.07.2024 дебиторская и кредиторская задолженность по счету 020800000 «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.

### Проверка совершения учреждением крупных сделок

В соответствие с п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), 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» (далее - постановление от 13.08.2015 № 440-п), приказом министерства от 31.12.2010 № 691-ОД «Об утверждении порядка предварительного согласия совершения подведомственным министерству крупных сделок», пунктом 3.2 Устава Учреждения, крупные сделки, превышающие по стоимости 10 % балансовой стоимости активов учреждения должны согласовываться с министерством социальной политики края.

На 2023 год показатель балансовой стоимости активов Учреждения в форме Баланса государственного учреждения (ф. 0503730), отраженной по строке 350 графы 6 на 01.01.2023 года составил 38 053 137,84 рублей.

Таким образом, цена крупной сделки на 2023 год определена в сумме свыше 3 805 313,78 руб. (10 % от 38 053 137,84 руб.).

Согласно Реестру договоров за 2023 год Учреждением по состоянию на 31.12.2023 не заключались сделки, превышающие 10 % балансовой стоимости активов, определяемой по данным бухгалтерской отчетности на 01.01.2024 свыше 3 805 313,78 рублей.

На 2024 год показатель балансовой стоимости активов Учреждения в форме Баланса государственного учреждения (ф. 0503730), отраженной по строке 350 графы 10 на 01.01.2024 года составил 20 864 879,82 рублей.

Таким образом, цена крупной сделки на 2024 год определена в сумме 2 086 487,98 руб. (10 % от 20 864 879,82 руб.). В истекшем периоде 2024 года крупные сделки не проводились. Нарушений не установлено.

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

Учреждению в 2023 году планом ФХД предусмотрены средства субсидии на иные цели в размере 142 700,00 рублей.

Финансирование субсидии на иные цели Учреждения в 2023 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 30.12.2022 № 168 и дополнительного соглашения к нему от 30.11.2023 № 168-1. Объем финансирования на 2023 год составил 142 700,00 руб. (данные на 31.12.2023, с учетом корректировок).

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 142 700,00 руб., срок перечисления субсидии:

- 91 481,80 руб. – до 30.06.2023;

- 51 218,20 руб. – до 31.12.2023.

Учреждением в рамках Соглашения в части обеспечения бесплатного проезда детей и лиц, сопровождающих организованные группы детей, к месту отдыха и обратно заключен договор с АО «Федеральная пассажирская компания» с расчетами через ЕЛС (единый лицевой счет) плательщика от 27.06.2023 № 93-23/ВСЖА в сумме 60 830,80 руб., в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Согласно пункту 1.2 договора от 27.06.2023 № 93-23/ВСЖА, предметом договора является оказание в 2023 году услуг по перевозке железнодорожным сообщением детей к месту отдыха и обратно в оздоровительные лагеря.

Согласно пункту 4.10 цена договора составляет 60 830,80 рублей.

Согласно пункту 3.1.6 договора от 27.06.2023 № 93-23/ВСЖА, производить предварительную оплату в размере 100 % от стоимости услуг.

К проверке представлены УПД со статусом 2 (передаточный документ (Акт выполненных работ), платежные поручения в соответствии с условиями договора от 27.06.2023 № 93-23/ВСЖА на общую сумму 60 830,80 рублей.

Учреждением для обеспечения бесплатного проезда детей и лиц, сопровождающих организованные группы детей, к месту отдыха и обратно заключен контракт на оказание услуг по перевозке детей с ОАО «Автомобилист» от 01.06.2023 № 11 в сумме 15 300,00 руб., в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Согласно пункту 1.1 контракта Исполнитель обязуется осуществить перевозку детей по маршруту, представленному в Приложении № 1, являющимся неотъемлемой частью настоящего контракта.

Согласно пункту 2.1 контракта стоимость услуг составляет 15 300,00 рублей.

Согласно пункту 2.2 контракта оплата производится на расчетный счет на основании счета-фактуры и подписанного сторонами Акта выполненных работ.

К проверке представлены счет-фактура (Акт выполненных работ), платежные поручения в соответствии с условиями договора от 01.06.2023 № 11 на общую сумму 15 300,00 рублей.

Расходы, произведенные работниками Учреждения, сопровождающими организованные группы детей, к месту отдыха и обратно, отражены в авансовых отчетах на сумму 15 351,00 рублей.

Учреждением произведен возврат субсидии на иные цели по соглашению от 30.12.2022 № 168, платежными поручениями от 29.09.2023 № 132909 на сумму 51 218,20 рублей.

Учреждению в 2024 году планом ФХД предусмотрены средства субсидии на иные цели в размере 120 000,00 рублей.

Финансирование субсидии на иные цели Учреждения в 2024 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 29.12.2023 № 170.

Объем финансирования на 2024 год составил 120 000,00 рублей.

Средства субсидии на иные цели предусмотрены:

- на обеспечение бесплатного проезда детей, лиц, сопровождающих организованные группы детей, к месту отдыха и обратно, (код субсидии 14823034020640001) в сумме 120 000,00 руб., срок перечисления субсидии:

- 120 000,00 руб. – до 30.06.2023.

Учреждением для обеспечения бесплатного проезда детей и лиц, сопровождающих организованные группы детей, к месту отдыха и обратно заключен договор с АО «Федеральная пассажирская компания» с расчетами через ЕЛС (единый лицевой счет) плательщика от 27.06.2024 № 111-24/ВСЖА в сумме 69 183,80 руб., в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Планируемая перевозка детей согласно заключенному договору от 27.06.2024 № 111-24/ВСЖА к месту отдыха 09.08.2024 года.

Нарушений не установлено.

### Проведение визуального осмотра материальных ценностей (выборочная инвентаризация)

В ходе проверки проведен выборочный визуальный осмотр нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов), находящихся в помещениях и в эксплуатации, в присутствии материально ответственного лица, результаты осмотра отражены в следующей таблице:

Наименование актива	Инвентарный, номенклатурный номер	Стоимость, руб.	Остаток согласно оборотно - сальдовой ведомости на 01.07.2024	Фактический остаток	Отклонение (гр. 4 - гр. 3): излишки (+), недостача (-)
1	2	3	4	5	6
Генератор	01380053	34 900,00	1	1	0
Бактерицидная ультрафиолетовая лампа	210134001	3 262,50	1	1	0
Пылесос, пылеудалятель	448326	3 500,00	1	1	0
Станция паяльная LUKEY-702 цифровая	448285	3 700,00	1	1	0
Фискальный регистратор Атол 30Ф	448328	14 150,00	1	1	0
Щит пожарный	448002	15 746,67	1	1	0
Диспенсер дозатор	0466	2 690,00	1	1	0
Массажный стол	210136808	14 900,00	1	1	0
Ограждение	BA00000251	6 900,00	1	1	0
Стиральная машина Indezit	810011	13 320,00	1	1	0
Термопод Viconte	448296	3 100,00	1	1	0
Стиральная машина Electrolux EWS 10012w	01380107	7 310,00	1	1	0
Кастрюля	МЦ0000000482	185,00	1	1	0
Боты диэлектрические	00-000000000441	1 520,00	1	1	0
Предер BURE office BU-S1204D	448324, 448325	4 200,00	2	2	0
Бесконтактный термометр	0446, 04447, 0448	1 916,66	3	3	0
Станок сверлильный	421.340011	5 759,60	1	1	0
Знак дорожный «Инвалиды»	00-000000000000411	1 582,00	1	1	0



Наименование актива	Инвентарный, номенклатурный номер	Стоимость, руб.	Остаток согласно оборотно-сальдовой ведомости на 01.07.2024	Фактически й остаток	Отклонение (гр. 4 - гр. 3): излишки (+), недостача (-)
Знак дорожный «Место стоянки»	00-000000000000410	2 356,00	1	1	0
Фен	810048	950,00	1	1	0
Всего		151 848,43	24	24	0

По результатам выборочного визуального осмотра нефинансовых активов (основных средств) излишек и недостач не установлено.

В ходе визуального осмотра излишки и недостачи прочих материальных запасов не выявлены. Фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета.

Акт составлен: в 2 экз. на 89 л.

Главный специалист  
отдела ведомственного  
финансового контроля

 Н.П. Шишмарева

Главный специалист  
отдела ведомственного  
финансового контроля

 И.А. Совлук

Ведущий специалист  
отдела ведомственного  
финансового контроля

 Л.А. Александрова

Один экземпляр получен

«13» сентября 2024г.

 директор  
должность  подпись  ФИО

С актом проверки от 13.09.2024 ознакомлена

«13» сентября 2024г.

 директор  
должность  подпись  ФИО