



**МИНИСТЕРСТВО
социальной политики
Красноярского края**

Мира пр., д. 34, г. Красноярск, 660049
Телефон: (391) 229-16-00
Факс: (391) 212-38-90
e-mail: szn24@m.szn24.ru
<http://www.szn24.ru>
ОКОГУ 2300220, ОГРН 1082468040225
ИНН/КПП 2466212572/246601001

Директору
краевого государственного
бюджетного учреждения
социального обслуживания
«Комплексный центр социального
обслуживания населения
«Тюхтетский»

Ярлыковой М.В.

662010, Красноярский край,
Тюхтетский район,
с. Тюхтет,
ул. Юбилейная, 4Б

№ _____

ПРЕДПИСАНИЕ

Об устранении нарушений
обязательных требований

В соответствии с приказом министерства социальной политики Красноярского края от 27.06.2024 № 723-ОД главным специалистом отдела ведомственного финансового контроля министерства социальной политики Красноярского края Шишмаревой Н.П., главным специалистом отдела ведомственного финансового контроля министерства социальной политики Красноярского края Совлук И.А. проведена плановая выездная проверка в отношении краевого государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения «Тюхтетский», расположенного по адресу: 662010, Красноярский край, Тюхтетский район, с. Тюхтет, ул. Юбилейная, д. 4Б (далее – Учреждение).

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

соблюдения учреждением требований законодательства Российской Федерации в части согласования крупных сделок и предварительного одобрения сделок, в отношении которых имеется заинтересованность, выявлены следующие нарушения соблюдения законодательства (Акт проверки от 13.09.2024):

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены, риски возникновения нарушений
1.	<p>Установлены нарушения ведения регистров первичного учета получателей социальных услуг, составления актов сдачи-приемки услуг, нарушения периодичности оказания социальных услуг:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в отделении срочного социального обслуживания отсутствует акт сдачи-приемки предоставленных услуг за январь 2024 года по 3 услугам; - в социально-реабилитационном отделении для граждан пожилого возраста, инвалидов и детей с ограниченными возможностями 168 оказанных в июне 2024 года услуг не подтверждены актами сдачи-приемки предоставленных социальных услуг; - в отделении социальной помощи семье и детям не соблюдается периодичность оказания услуг. <p>(стр. 17-18)</p>	<p>Методика оценки выполнения краевыми государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденной постановлением Правительства Красноярского края от 20.03.2017 № 145-п, приказ 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».</p>
2.	<p>В пояснительной записке к отчету о выполнении государственного задания, утвержденного на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Государственное задание на 2023 год) не отражена предусмотренная отчетом информация о мероприятиях, проводимых в рамках выполнения государственного задания; выводы, характеризующие причины отклонения показателей качества, утвержденных в государственном задании; информация о состоянии кредиторской задолженности на 01.01.2024, в том числе просроченной.</p> <p>(стр. 18-19)</p>	<p>Пункт 2.4.3 части 2 Государственного задания на 2023 год, утвержденного приказом министерства социальной политики Красноярского края от 30.12.2022 № 1105-ОД.</p>
3.	<p>Нарушение сроков размещения информации на официальном сайте bus.gov.ru. о корректировке плана финансово-хозяйственной деятельности (далее-план ФХД) на 2023 год.</p> <p>(стр. 31-32)</p>	<p>Пункт 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».</p>
4.	<p>В Положении об оплате и стимулировании труда работников Учреждения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не предусмотрены выплаты компенсационного характера работникам, занятым на работах с вредными 	<p>Трудовой кодекс Российской Федерации, закон Красноярского края от 29.10.2009 № 9-3864 «О системах оплаты труда работников краевых государственных учреждений», постановление Правительства</p>

<p>и (или) опасными условиями труда, которые устанавливаются по результатам специальной оценки условий труда;</p> <ul style="list-style-type: none"> - не прописано предусмотренное действующим законодательством условие, согласно которому за работу в выходной или нерабочий праздничный день работнику может быть предоставлен другой день отдыха; - при расчете стимулирующих выплат предусмотрен корректирующий коэффициент, ранее исключенный из нормативного акта; - 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 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; - не отражен диапазон размера должностного оклада заместителя директора; - для заместителя директора предусмотрена выплата стимулирующего характера по критериям, относящимся только к директору Учреждения; - в приложении № 3 по отдельным должностям занижено предельное количество баллов, предусмотренных при начислении стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты работы по итогам работы за квартал; - в приложении № 4 стимулирующая выплата по итогам работы за отчетный период (год) оценивается только по одному показателю «Выполнение государственного задания для работников учреждения», не предусмотрен показатель «инициативность и оперативность выполнения перечисленных заданий, поручений, а также при исполнении должностных обязанностей в соответствующем периоде»; - в приложении № 4 по всем должностям установлено предельное количество баллов по итогам работы за отчетный период (год), 	<p>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), приказ министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД «Об утверждении видов, условий, размеров и порядка выплат стимулирующего характера, в том числе критериев оценки результативности и качества труда работников краевых государственных бюджетных и казенных учреждений социального обслуживания, подведомственных министерству социальной политики Красноярского края» (далее - приказ министерства края от 09.12.2009 № 358-ОД).</p>
--	---

	не соответствующее предельному количеству баллов, рассчитанному в соответствии с пунктом 2.3.5 приказа министерства края от 09.12.2009 № 358-ОД. (стр. 34-36)	
5.	Несоответствие образования работников квалификационным характеристикам занимающих ими должностей: (стр. 38-39)	
	по должности «специалист по социальной работе»	Приказ Минтруда России от 18.06.2020 № 351н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по социальной работе».
	по должности «психолог»	Постановление Минтруда России от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих».
6.	Директору Учреждения Ярлыкковой М.В. выплата стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы по итогам работы за 2023 год установлена и начислена с превышением предельного размера выплат по критерию оценки показателя «государственное задание по государственной услуге (работе) с интерпретацией критерия оценки показателя «выполнено», что привело к необоснованным расходам на заработную плату в сумме 5 009,11 рублей. (стр. 43-45)	Пункт 6.10 постановления края от 01.12.2009 № 620-п.
7.	Заместителю директора Любашковой Н.П. выплата стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы по итогам работы за 2023 года установлена и начислена с превышением предельного размера выплат по критерию оценки показателя «государственное задание по государственной услуге (работе) с интерпретацией критерия оценки показателя «выполнено», что привело к необоснованным расходам на заработную плату в сумме 3 485,01 рублей. (стр. 46-47)	Пункт 6.10 постановления края от 01.12.2009 № 620-п.
8.	Стимулирующая выплата по итогам работы за 2023 год всем работникам Учреждения установлена без учета показателя «инициативность и оперативность	Пункт 2.3.5 приказа министерства края от 09.12.2009 № 358-ОД.

	<p>выполнения перечисленных заданий, поручений, а также при исполнении должностных обязанностей в соответствующем периоде» и начислена по количеству баллов, не соответствующему расчетному нормативу, что привело к снижению стимулирующей выплаты всем работникам Учреждения. (стр. 52-53)</p>	
9.	<p>Заведующим отделениями Учреждения, должность которых относится к группе должностей «руководители», с 01.01.2023 по 14.02.2024 необоснованно начислялись выплаты компенсационного характера за работу в сельской местности в размере 0,25 к должностному окладу, установленной для группы должностей «специалисты». (стр. 48)</p>	<p>Пункт 4.13 постановления края от 01.12.2009 № 620-п, пункт 4.9 Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения.</p>
10.	<p>При составлении графиков сменности сторожам работодатель не учитывал мнение представительного органа работников. Графики дежурства сторожей составлялись непосредственно накануне учетного периода, в графиках сменности отсутствовали даты ознакомления с ними работников. (стр. 53-54)</p>	<p>Статьи 103, 372 Трудового кодекса Российской Федерации.</p>
11.	<p>Установлены переработки сторожами рабочего времени относительно нормы рабочего времени по производственному календарю. Привлечение работодателем сторожей к сверхурочной работе допущено без оформления их письменного согласия. Сверхурочная работа оплачивалась в одинарном размере, за фактически отработанное время, что привело к недоплате заработной платы работникам в общей сумме 6 195,36 рублей. (стр. 54-55)</p>	<p>Статьи 99, 104, 152 Трудового кодекса Российской Федерации.</p>
12.	<p>При составлении плана ФХД за 2023 год, 2024 год Учреждением запланированы расходы на оказание услуг по вывозу ЖБО (жидкие бытовые отходы) без соблюдения требований действующего законодательства. Договор на данную услугу заключен с физическим лицом без лицензии на данный вид деятельности. (стр. 26-27)</p>	<p>Пункт 53.2.4.7 приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».</p>

13.	Не соблюден порядок составления и ведения плана ФХД на 2024 год в части подтверждения плановых показателей по коду вида финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели». (стр. 30)	Раздел 3 приказа 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».
14.	В бухгалтерском учете Учреждения не учтен объект основных средств (мусорный контейнер). (стр.62)	Пункты 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 РФ от 01.12.2010 № 157н), пункты 7, 8 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».
15.	Автотранспортное средство Учреждения ГАЗ 2217 в проверяемом периоде размещалось на месте стоянки транспортных средств без оформления договорных отношений. (стр. 67)	Пункт 4.12 Устава Учреждения, утвержденного приказом министерства социальной политики Красноярского края от 26.04.2021 № 350-ОД (далее – Устав Учреждения).
16.	На счете 101.00 «Основные средства» учитывалось имущество в количестве 52 объектов стоимостью до 10 000,00 руб. выданное в эксплуатацию, которое следовало учитывать на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». (стр. 65)	Пункт 332 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49).
17.	Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения неверно принято решение о признании ГДЗК (газодымозащитный комплект) объектом основных средств. (стр. 65)	Пункты 3, 38 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункт 7 приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы».

18.	Инвентаризационной комиссией Учреждения отражены недостоверные данные, проведенной инвентаризации за 2023 год, что привело к искажению отчетных данных в части отражения основных средств и материальных запасов. (стр. 66)	Пункты 2.6, 3.6 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ).
19.	Неэффективное использование краевого имущества в количестве 6 объектов основных средств и материальных запасов на общую сумму 39 652,50 рублей. (стр. 66)	Пункт 4.12 Устава Учреждения.
20.	При наличии заключенного контракта со специализированной организацией, имеющей лицензию на техническое обслуживание пожарной сигнализации, в Учреждении замена элемента системы пожарной сигнализации производилась рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту зданий. (стр. 69-70)	Контракт по техническому обслуживанию пожарной сигнализации от 20.01.2023 № 018/23-ПС, заключенный с ООО «МАКС».
21.	В бухгалтерском учете не учтены технические средства реабилитации, полученные Учреждением в безвозмездное пользование. (стр. 71)	Часть 1 статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, пункт 381 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.
22.	Установлены случаи превышения объема топлива в баках автомобилей, отраженных в путевых листах. (стр. 73-74)	Пункт 119 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.
23.	Произведено необоснованное списание бензина без подтверждающих документов (чек контрольно-кассовой техники). (стр. 74)	Пункт 3 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, пункт 11.26.1 единой учетной политики при централизации учета учреждений, утвержденного приказом от 30.12.2022 № 80/3-2/352 (далее – Учетная политика).
24.	Водители Учреждения направлялись в командировку за пределы муниципального округа без оформления соответствующих документов. (стр. 74-75)	Пункт 11.26.2 Учетной политики.

25.	Работнику Учреждения выдана специальная обувь без отражения в личной карточке учета СИЗ (средство индивидуальной защиты). (стр. 79)	Раздел VI приказа Минтруда России от 29.10.2021 № 767н «Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами», 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», пункт 20 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н.
26.	Учреждением необоснованно произведены расходы по прохождению предварительного и периодического медицинского осмотра работников на общую сумму 16 852,00 рублей. (стр. 84)	Статья 69, часть 4 статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации.

На основании вышеизложенного министерство социальной политики Красноярского края (далее – министерство) предписывает:

1. Разработать план мероприятий по устранению указанных в Акте проверки нарушений и представить в министерство в срок до 15.10.2024 (или не позднее 5 рабочих дней с даты подписания Предписания).

2. Провести служебное расследование по всем фактам нарушений. В случае установления виновных лиц, допустивших нарушения, привлечь их к дисциплинарной ответственности, результаты представить в министерство.

3. Информацию об устранении нарушений с копиями подтверждающих документов и результаты проведенных служебных расследований представить в министерство в срок до 11.11.2024 (или не позднее 30 календарных дней с даты подписания Предписания).

В случае невозможности исполнения пунктов предписания в установленный срок необходимо представить в министерство письменное пояснение (ходатайство) с указанием: предпринятых к исполнению пункта мер; причины невозможности исполнения пункта в установленный срок; планируемой даты исполнения пункта предписания.

4. Директору Учреждения Ярлыковой Марии Владимировне в день получения Предписания передать итоговые материалы проверки (копии Акта проверки, Предписания) в ТО КГКУ «Централизованная бухгалтерия по ведению учета в сфере социальной поддержки и социального обслуживания граждан» в г. Ачинск Красноярского края (далее – Централизованная

бухгалтерия) для дальнейшей реализации.

5. Централизованной бухгалтерии в части ее компетенции:

- разработать план мероприятий по устранению указанных в Акте проверки нарушений;

- информацию об устранении нарушений с копиями подтверждающих документов представить в министерство в указанные выше сроки.

6. Ответственность за выполнение мероприятий по предписанию возлагается на директора Учреждения Ярлыкову Марию Владимировну.

Министр



И.Л. Пастухова

Согласовано:

Начальник отдела ведомственного
финансового контроля



О.В. Осипова

дата (число, месяц, год)

С предписанием об устранении выявленных нарушений ознакомлен(а),
на «9» страницах получил(а): _____

(фамилия, имя, отчество, должность руководителя, подпись)