

УТВЕРЖДАЮ:

Министр социальной политики  
Красноярского края

  
И.Л. Пастухова  
« 28 » февраля 2020 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1  
по результатам контрольного мероприятия

|    |                                                        |                                                                                                                                                                                               |
|----|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Наименование объекта контроля                          | краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Красноярский дом-интернат №1 для граждан пожилого возраста и инвалидов»                                                |
| 2. | Тема контрольного мероприятия                          | соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов при использовании средств, осуществлении бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности |
| 3. | Вид контрольного мероприятия                           | комбинированная                                                                                                                                                                               |
| 4. | Приказ на проведение контрольного мероприятия          | от 15.01.2020 № 7-ОД                                                                                                                                                                          |
| 5. | Проверяемый период:                                    | с 01.01.2019 по 31.12.2019                                                                                                                                                                    |
| 6. | Установленный срок проведения контрольного мероприятия | с 27.01.2020 по 28.02.2020                                                                                                                                                                    |
| 7. | Состав группы контроля                                 | главный специалист Дубина Т.В.<br>главный специалист Осипова О.В.<br>ведущий специалист Новопашина Т.Г.                                                                                       |

Министерством социальной политики Красноярского края проводилась проверка в 2018 году за период деятельности 01.01.2017 – 31.12.2017 (акт от 13.03.2018).

По результатам проверки Учреждением составлен план мероприятий от 23.03.2018 по устранению выявленных нарушений. Представлена информация от 16.04.2018 № 171 об исполнении плана мероприятий по устранению нарушений, установленных проверкой.

Однако, настоящей проверкой установлены аналогичные нарушения:

- без расчета требуемого количества на каждый автомобиль в 2017 году бухгалтерией Учреждения были списаны смазочные материалы, приобретенные за счет средств субсидии на выполнение государственного задания;

- имелись расхождения данных Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) с данными бухгалтерского учета, в Книге учета материальных ценностей по учету продуктов питания допускались неоговоренные исправления;

- в нарушение требований квалификационной характеристики, утвержденной приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении Единого квалификационного

справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии»:

Огурцова Л.П., имеющая высшее образование по специальности «техник-плановик», допущены к выполнению обязанностей руководителя кружка.

Настоящей проверкой установлены следующие нарушения.

Проверкой соблюдения требований законодательства и нормативно-правовых актов при использовании средств установлено:

1. В нарушение пункта 7.1 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» Положением об оплате и стимулировании труда работников Учреждения не установлен размер средств, направляемых на оплату труда работников, от приносящей доход деятельности. Наряду с этим выплаты произведены в сумме 1 810 036,66 руб., что не превысило 65 процентов от общего объема средств, полученных от приносящей доход деятельности.

2. В нарушение дополнительного соглашения от 31.10.2019 № 4 к трудовому договору от 20.11.2017 № 22, заключенному с директором Учреждения Гилевым Ю.Н., утвержденного и согласованного с министерством социальной политики края штатного расписания с 01.10.2019, приказа по Учреждению от 14.10.2019 № 353/1-К, согласно которым должностной оклад директора данного Учреждения с 01.10.2019 должен составлять 15 158,0 руб., заработная плата директора Учреждения Гилева Ю.Н. в период с 01.10.2019 по 31.12.2019 начислялась от оклада 14 530,0 руб., что привело к недоплате заработной платы по данному основанию в сумме 7 927,86 руб.

3. В нарушение приказа министерства социальной политики края от 30.09.2019 № 300-ЛС, согласно которому стимулирующая выплата за важность выполненной работы в сентябре 2019 года директору Учреждения Гилеву Ю.Н. была установлена в размере 0,6 должностного оклада, данная выплата фактически начислена в размере 0,5 должностного оклада, что привело к недоплате заработной платы по данному основанию в сумме 1 217,73 руб.

4. В нарушение дополнительного соглашения от 31.01.2018 № 1 к трудовому договору от 20.11.2017 № 22, согласно которому директору Учреждения Гилеву Ю.Н. установлена персональная выплата за опыт (стаж) работы свыше 10 лет в должности руководителя в размере 8 % от должностного оклада ежемесячно, в апреле 2019 года данная персональная выплата ему не начислена, что привело к недоплате заработной платы по вышеуказанному основанию в сумме 1 859,84 руб.

Общая сумма недоплаты заработной платы директору Учреждения Гилеву Ю.Н. за 2019 год составила 11 005,43 руб.

5. В нарушение пунктов 4.11, 4.12, 4.16 Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения начисление стимулирующих выплат за важность, качество, интенсивность и высокие результаты работы в июне 2019 года заместителю директора Васильеву В.В. произведено без учета фактически отработанного времени, что привело к переплате заработной платы в сумме 11 109,3 руб., в том числе за важность выполненной работы в сумме 4 404,9 руб., за качество в сумме 5 285,87 руб., за интенсивность в сумме 1 418,53 руб.

6. В нарушение статьи 350 ТК РФ, согласно которой продолжительность рабочего времени медицинских работников составляет не более 39 часов в неделю, заработная плата младших медицинских сестёр по уходу за больными в 2019 году начислялась от 40-часовой нормы рабочего времени (следовало начислять от нормы рабочего времени 39 часов в неделю), что привело к увеличению нормы рабочего времени, недоплате заработной платы за отработанное время.

7. В нарушение пункта 4.8 Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения начисление стимулирующих выплат за важность, качество, интенсивность выполненных работ и по итогам работы за год у работников, отработавших меньше установленной нормы рабочего времени, осуществлялось с нарушением утвержденной формулы, что приводит к недоплате или переплате стимулирующих выплат.

8. В нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих», пункта 3.1 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» пунктом 2.1 Положения об оплате труда работников оклад по должности экономист, относящейся к 1 квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы общеотраслевых должностей служащих третьего уровня, установлен в размере 7 246,0 руб., следовало установить в размере не менее 3 779,0 руб.

Фактически заработная плата экономисту Орехову Г.А. в 2019 году начислялась в соответствии с действующим законодательством.

9. В нарушение пункта 4.10 Положения об оплате и стимулировании труда работников Учреждения:

- размеры стимулирующих выплат за важность и качество выполненных работ, утверждённые пунктами 4.13, 4.14 вышеуказанного Положения об оплате труда Учреждения по должностям: младшая медицинская сестра по уходу за больными, психолог 1 категории, психолог 2 категории, юрисконсульт 2 категории, подсобный рабочий, дезинфектор, инструктор по адаптивной физкультуре, заведующий производством, руководитель кружка, культорганизатор установлены с занижением предельных размеров. Фактически

оплата производилась в соответствии с приказами по Учреждению, в соответствии с действующим законодательством.

- положением об оплате труда Учреждения не определены показатели, критерии бальной оценки результативности труда и их предельные размеры стимулирующих выплат за интенсивность и по итогам работы за год в разрезе должностей.

10. В нарушение Постановления Правительства Красноярского края от 27.09.2019 № 516-п «О внесении изменений в Постановление 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», согласно которому минимальные размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы по ПКГ с 01.10.2019 были увеличены, в пункт 2.1 Положения об оплате труда Учреждения данные изменения внесены не были.

11. В нарушение требований квалификационной характеристики, утверждённой Приказом Минздравсоцразвития от 17.05.2012 № 559н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов, осуществляющих работы в области охраны труда» Бугра Е.А., имеющий среднее общее образование, допущен к выполнению обязанностей специалиста по охране труда.

В соответствии с требованиями квалификационной характеристики для работы в должности специалист по охране труда необходимо наличие высшего профессионального образования по направлению подготовки «Техносферная безопасность» или соответствующим ему направлениям подготовки (специальностям) по обеспечению безопасности производственной деятельности либо высшее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование (профессиональная переподготовка) в области охраны труда без предъявления требований к стажу работы, либо среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования (профессиональная переподготовка) в области охраны труда, стаж работы в области охраны труда не менее 3 лет.

12. В нарушение требований квалификационной характеристики, утверждённой Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» Огурцова Л.П., имеющая высшее образование по специальности «техник-плановик», допущена к выполнению обязанностей руководителя кружка. Аналогичное нарушение было установлено актом предыдущей проверки.

В соответствии с требованиями квалификационной характеристики для работы в должности руководитель кружка необходимо наличие среднего профессионального образования в области культуры и искусства или

педагогического.

Проверкой соблюдения требований законодательства при осуществлении бухгалтерского учета установлено:

1. В нарушение требований постановления правительства Красноярского края от 11.02.2011 № 84-п «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных или бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных автономных учреждений, установлении размера балансовой стоимости движимого имущества, применяемого для определения перечней особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных учреждений» в состав особо ценного движимого имущества не включено имущество стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей в количестве 5 единиц на общую сумму 521 486,0 руб.

2. В нарушение постановления Правительства Красноярского края от 31.07.2014 № 337-п «Об утверждении Порядка закрепления имущества, находящегося в собственности Красноярского края, на праве оперативного управления за краевыми государственными учреждениями, Порядка передачи имущества, находящегося в собственности Красноярского края, краевым унитарным предприятиям на праве хозяйственного ведения или оперативного управления и Порядка принятия решений об изъятии у краевых казенных предприятий, краевых государственных учреждений закрепленного за ними на праве оперативного управления излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества» без решения (приказа) министерства социальной политики края об изъятии имущества у Учреждения и закрепление его за КГКУ «Ресурсно-методический центр системы социальной защиты населения» на основании письма о согласовании изъятия от 24.06.2019 № 80-3227 актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 25.06.2019 № 01 КГКУ «Ресурсно-методический центр системы социальной защиты населения» переданы объекты основных средств на сумму 190 850,10 руб.

3. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», 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», от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его

применению», от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»:

3.1. Складской учет в Учреждении не соответствовал бухгалтерскому учету. Объекты основных средств и материальные запасы несвоевременно приходовались на баланс, через один, два месяца после приемки. И списывались с баланса через 6 месяцев после утилизации, а именно:

- Ресиверы DVB-T12 в количестве 8 шт. на сумму 9 520,0 руб. и материальные запасы на сумму 5 930,0 руб. приняты на склад 04.06.2019, оприходованы на баланс 05.07.2019. Фен электрический стоимостью 3 150,0 руб. принят к бухгалтерскому учету через месяц после приемки. Ретранслятор УМ Z08 стоимостью 6 965,0 руб., мобильное устройство П-650 стоимостью 10 094,0 руб. оприходованы на баланс через 2 месяца после приемки.

- Основные средства на сумму 119 664,96 руб. (Холодильный шкаф ШХ-1 – 1 шт., Машина стиральная Samsung WF7520N1B - 3 шт., Системный блок Pentium 4 – 1 шт.) утилизированы 26.06.2019, списаны с баланса 31.12.2019, через 6 месяцев после утилизации.

3.2. Данные актов о списании объектов нефинансовых активов не соответствовали записям, отраженным в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Балансовая стоимость холодильного шкафа ШХ-1 по данным акта составляла 60 532,0 руб., в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов объект списан по стоимости 60 632,0 руб., расхождение 100,0 руб. По данным акта балансовая стоимость машины стиральной Samsung WF7520N1B (инвентарный номер 013101.09) составляла 14 870,0 руб., в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов объект списан по стоимости 12 490,0 руб., расхождение 2 380,0 руб.

3.3. С декабря 2019 года при приобретении объектов основных средств на сумму 372 771,0 руб. не составлялся Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), постановка на бухгалтерский учет осуществлялось Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), в которой отсутствуют сведения о каждом приобретенном объекте, предусмотренные Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). А также отсутствует заключение комиссии о выбытии и приобретении нефинансовых активов и подписи председателя и членов комиссии. При этом согласно пункту 2.18 приказа об Учетной политике от 29.08.2019 № 65, которая согласно пункту 2 применяется с 1 апреля 2019 года и от 15.10.2019 № 88 «При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)».

3.4. Установлено расхождение данных Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) с данными оборотной ведомости по учету продуктов питания, при этом имеется отметка бухгалтерии о проведении сверки с данными бухгалтерского учета. Так, остаток фасоли на 01.11.2019 и расход за ноябрь 2019 года по данным Книги (ф. 0504042) на 12,6 кг больше, чем по оборотной ведомости.

Сверка данных бухгалтером централизованной бухгалтерии производилась 01.11.2019 и 03.12.2019, о чем имеется отметка в графе «Контроль (подпись, дата)», которая расхождений не выявила.

О результатах проверок не сделаны соответствующие записи на отведенной для этого странице в конце Книги (ф. 0504042).

3.5. Строительные материалы на проведение текущего ремонта хозяйственным способом на сумму 19 363,99 руб. списывались необоснованно без расчетов их использования на каждый объект ремонта, а именно:

На штукатурно-малярные работы на медицинском посту, изоляторе и карантине списаны строительные материалы на сумму 8 078,10 руб., на штукатурно-малярные работы по косметическому ремонту кабинетов 2-02 и 2-04 списаны строительные материалы на сумму 5 614,58 руб., на штукатурно-малярные работы по покраске труб в коридоре 1-го этажа, малые архитектурные формы, цоколя фасада здания списаны строительные материалы на сумму 5 671,31 руб.

Нет обоснования расхода строительных материалов на каждую работу и так далее. В дефектной ведомости отсутствует конкретизация работ с указанием площади ремонта на каждом объекте, информация о наименованиях выполнения планируемых работ, с уточнением технических характеристик и количества применяемых материалов. Кроме того, отсутствует конкретизация по трудозатратам.

3.6. Первичные учетные документы в Учреждении не составлялись своевременно. Так списание с подотчета начальника хозяйственного отдела Дроздова А.И. чистящих, моющих, дезинфицирующих средств на общую сумму 6 539,76 руб. произведено актом о списании материальных запасов от 05.11.2019 за период с августа по октябрь 2019 года.

3.7. Начальнику хозяйственного отдела Дроздову А.И. ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 14.08.2019 № 234/1 выдан и списан «Аккумулятор АБ Atlas, боковая клемма» стоимостью 7 190,0 руб., без составления акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих его замену, без наименования объекта, на который он был установлен.

3.8. Принимались к учету первичные учетные документы – авансовые отчеты (ф. 0504505), в которых были заполнены не все обязательные реквизиты. К авансовым отчетам прилагались первичные учетные документы, которые имели не все обязательные реквизиты.

3.9. Исправления, вносимые в авансовые отчеты, не были оформлены должным образом.

3.10. Не выдавался аванс на осуществление расходов на приобретение материальных ценностей, возмещение подотчетному лицу произведено по факту предоставления авансового отчета.

4. В нарушение постановления Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 607-п «Об утверждении норм питания в краевых учреждениях социального обслуживания»:

- Приобретались продукты питания, не предусмотренные нормами, кофе

растворимый и майонез.

В ноябре 2019 года использован майонез в количестве 125 кг, в декабре в количестве 104 кг.

При этом для лиц страдающих заболеванием желудочно-кишечного тракта, которых проживало в Учреждении от 30 до 40 человек, майонез противопоказан, получателям социальных услуг пожилого возраста потребление майонеза рекомендуется ограничить.

Следовательно, в Учреждении не соблюдались правила здорового питания для лиц пожилого возраста и инвалидов.

- Не осуществлялся контроль исполнения норм продуктов питания. В декабре 2019 года в связи с превышением норм потребление соков составило 155,4%, молока 162,7%, сметаны 107%, сыра 110,4%, говядины 107,8%, яиц 122,4%, маргарина 109,5%, кондитерских изделий 127,6%, чая 167,9%.

В то же время потребление мяса птицы составило 1,2%, масла сливочного 79,0%, масла растительного 64,8%, круп и бобовых 86,4%, фруктов и ягод 82,5%, сухофруктов 32,9%, кисломолочных продуктов 91,2%, творога 90,5%.

- Лицам, страдающим сахарным диабетом, в декабре 2019 года не выдавались конфеты диабетические, потребление сахарозаменителя составило 35%.

При проведении инвентаризации продуктов питания 13.02.2020 на складе находились конфеты диабетические в количестве 2,5 кг на сумму 2 250,0 руб., срок годности которых истекает 15.02.2020, по данным меню-требования на выдачу продуктов питания от 13.02.2020 конфеты диабетические не выдавались.

Норма расхода конфет диабетических на одного человека, утвержденная постановлением Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 607-п, составляет 2 грамма. На момент проведения инвентаризации 13.02.2020 в Учреждении проживало получателей социальных услуг больных сахарным диабетом 23 человека. Таким образом, конфеты диабетические можно использовать только 14.02.2020 и 15.02.2020 в количестве 0,092 кг (0,002x23x2), остальные в количестве 2,408 кг (2,5-0,92) на сумму 2 167,20 руб. с 16.02.2020 не годны к употреблению, что является неэффективным использованием средств.

- По данным меню - требования на выдачу продуктов питания от 13.11.2019 Учреждением списан чеснок в количестве 44,85 кг на сумму 4 395,30 руб., который не применялся для приготовления блюд, а, согласно объяснительной Учреждения, использовался для профилактики гриппа и острых респираторных заболеваний. На 13.11.2019 численность довольствующихся составляла 302 человека, следовательно, списано по 148,52 г на одного человека.

Норма потребления чеснока в сезон заболеваемости с целью профилактики, рекомендованная Всемирной Организацией Здравоохранения, составляет примерно 20 г. Кроме того, чрезмерное употребление чеснока вредно для лиц страдающих заболеванием желудочно-кишечного тракта.

Исходя из вышеизложенного, средства в сумме 4 395,30 руб. на приобретение чеснока использованы неэффективно.

Кроме того, в проверяемом периоде в Учреждении составлялось одно меню-

требование на выдачу продуктов питания, хотя проживали получатели социальных услуг не требующие специальных лечебных диет и получающие диетическое лечебное питание (страдающие заболеваниями желудочно-кишечного тракта и сахарным диабетом), для которых постановлением Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 607-п утверждены разные нормы расхода продуктов питания. Следовало составлять отдельные меню-требования для каждой категории получателей социальных услуг.

5. В нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»:

- на автомобиле SKODA OCTAVIA легковой, 2018 года выпуска, автобус с возможностью перевозки инвалидов в кресле-коляске ИАЦ-1767-МЗ, 2018 года выпуска Минтрансом России не утверждены нормы расхода топлива. На вышеуказанные автомобили применялась необоснованно установленная самим Учреждением базовая норма расхода бензина на основании актов контрольных замеров, согласно вышеуказанному распоряжению «при отсутствии базовой нормы расхода бензина на автомобиль она должна разрабатываться по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике»;

- списание смазочных материалов на автомобиль ГАЗ-32212, государственный регистрационный знак С593ЕР осуществлялось без расчета требуемого количества. Актами о списании материальных запасов от 19.06.2019 № 144, от 16.09.2019 № 147 списано масло моторное PREMIUM SW40 в количестве 10 л на сумму 2 430,0 руб.

6. В нарушении пункта 7 приказа Минздравсоцразвития России от 17.12.2010 № 1122н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами» в 2019 году выдан порошок шести водителям в количестве 57,6 кг на сумму 2 079,12 руб., что является неэффективным использованием средств.

При этом, ведомость на выдачу порошка не составлялась, отсутствуют подписи получателей.

7. Не организован должным образом контроль за средствами, находящимися во временном распоряжении Учреждения, а также нарушаются права получателя социальных услуг в части учета личных денежных средств:

- Два недееспособных получателя социальных услуг 30.10.2019 выбыли в КГБУ СО «Минусинский психоневрологический интернат» (приказы от 30.10.2019 № 470ж, № 471ж), при этом средства в сумме 437 361,16 руб. до настоящего момента находились на лицевом счете Учреждения и не перечислены КГБУ СО «Минусинский психоневрологический интернат».

- На лицевом счете во временном распоряжении числились денежные средства умерших получателей социальных услуг в сумме 91 177,77 руб., которые являются выморочным имуществом, так как истек срок принятия наследства (6

месяцев согласно статье 1154 Гражданского кодекса Российской Федерации) и согласно статье 1151 Гражданского кодекса Российской Федерации выморочное имущество должно переходить в порядке наследования по закону в собственность Российской Федерации.

- Получателю социальных услуг Чикину Г.А. восстановлена дееспособность по решению суда от 12.09.2017 № 2-2147/20. Однако личные средства дееспособного в сумме 171 458,19 руб. с 12.09.2017 до настоящего времени не перечислены на его личный счет.

- Дееспособным получателям социальных услуг возвращена плата за стационарное обслуживание за период отсутствия в Учреждении в сумме 3 060,51 руб., которая не перечислена на их личные счета в кредитной организации.

- Возврат платы за стационарное обслуживание четырем дееспособным получателям социальных услуг в сумме 11 508,05 руб. перечислен на их личные счета в кредитной организации со счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение. Однако сумма 11 508,05 руб. на вышеуказанный счет не поступила со счета по средствам от приносящей доход деятельности. В связи с этим на 01.01.2020 за этими получателями социальных услуг числится дебиторская задолженность в сумме 11 508,05 руб., то есть перечисление произведено за счет остатка средств недееспособных получателей социальных услуг.

Исходя из вышеизложенного, Учреждению следует принять исчерпывающие меры по усилению контроля за средствами во временном распоряжении. Устранить вышеуказанные нарушения.

8. В нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»:

- списано многофункциональное устройство НР 2017 года выпуска балансовой стоимостью 10 990,0 руб., у которого на момент списания не истек срок полезного использования;

- срок полезного использования некоторых объектов основных средств не соответствовал постановлению («Печь конвекционная серия ХВ803G», «Мармит для 1-х и 2-х блюд ЭМК-70КМУ», «Электросковорода СЭСМ-0,25ЛЧ», «Котел пищеварочный КПЭМ-160/9Т», «Шкаф жарочный ШЖЭ-3»).

9. На счете 420971 «Расчеты по ущербу основным средствам» на 01.01.2019 и 01.01.2020 числится недостача по основным средствам в сумме 34 230,76 руб., которая образовалась в связи с хищением имущества 24.07.2009, 13.08.2010, 15.07.2011.

Учреждением до настоящего времени не принимались меры по списанию с баланса безнадежной к взысканию, просроченной дебиторской задолженности.

10. В нарушение п. 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» Учреждением в 2019 году не

опубликованы два изменения в план финансово-хозяйственной деятельности от 05.12.2019 и от 27.12.2019.

11. В нарушении пунктов 2.4, 2.5, 3.3 приказа министерства от 07.08.2017 № 24-Н в текстовой (описательной) и табличной части плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не указывалась вся обязательная информация.

В отдельных случаях в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов отсутствовали подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в плане данные, - руководителя Учреждения (уполномоченного им лица), главного бухгалтера Учреждения и исполнителя документа.

12. В нарушение пункта 4 постановления Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 610-п «Об утверждении Порядка формирования и ведения регистра получателей социальных услуг», согласно которому поставщик социальных услуг несет ответственность за достоверность направляемой информации, данные Учреждения по стоимости фактического оказания объема услуг, по количеству получателей социальных услуг, не соответствовали данным регистра получателей социальных услуг, что свидетельствует об отсутствии организованного учета и контроля, в связи с чем не представляется возможным определить полноту поступления платы за стационарное обслуживание.

13. Проверкой установлен факт занижения суммы взимания оплаты за стационарное обслуживание, удерживаемой с получателя социальных услуг Гришина А.И., что повлекло недополученные доходы по предпринимательской деятельности за период с марта по декабрь 2019 года в общей сумме 12 712,10 рублей.

Проверкой состояния бухгалтерской отчетности установлено:

Несоответствие данных годового отчета Учреждения (форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения») и Главной книги о фактически начисленной заработной плате по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 6 299,45 руб. (по данным годового отчета Учреждения 45 627 042,89 руб., а по данным Главной книги 45 620 743,44 руб.).

При проведении выборочной инвентаризации финансовых и нефинансовых активов установлено:

1. При проведении выборочной инвентаризации основных средств установлена недостача Ресивера DVB-T12 в количестве 1 шт. стоимостью 1 190,0 руб., которая отражена в инвентаризационно-сличительной ведомости основных средств от 12.02.2020.

На следующий день 13.02.2020 начальником хозяйственного отдела недостающий Ресивер DVB-T12 представлен, однако, внятных объяснений его появления комиссия не получила.

2. В Учреждении числились длительное время не используемые объекты основных средств на сумму 280 694,0 руб., приобретенные в 2018, 2019 году (кровати металлические в количестве 46 шт. на сумму 163 764,0 руб.,

ретрансляторы УМ Z08 в количестве 2 шт. на сумму 13 930,0 руб., системные блоки AMD X6 в количестве 4 шт. на сумму 75 160,0 руб., ресиверы DVB-T12 (цифровые приставки) в количестве 8 шт. на сумму 9 520,0 руб., стеллажи складские СС-011 в количестве 4 шт. на сумму 18 320,0 руб.), что является неэффективным использованием средств.

3. Выявлены не используемые объекты и имущество в нерабочем состоянии на сумму 68 307,65 руб. А также 23 объекта, которые не числились на учете.

4. На балансе числились материальные запасы с истекшим сроком годности на сумму 4 058,60 руб.

5. Хранение материальных запасов в Учреждении не организовано должным образом. В складском помещении, где находятся запасные части, сыро, с потолка сыплется штукатурка, упаковка некоторых запасных частей деформирована, прочитать наименование и остальные данные невозможно.

6. В нарушении статьи 84.1 Трудового кодекса РФ, которая устанавливает обязанность работодателя выдать трудовую книжку работнику в день прекращения трудового договора (день увольнения), в сейфе Учреждения хранились 29 трудовых книжек уволенных работников.

7. В нарушение пункта 10 Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» шести работникам Учреждения в трудовую книжку не внесены записи о переводе на другую постоянную работу, увольнении.

### ВЫВОДЫ:

Отсутствие надлежащего контроля работников и постоянно действующих комиссий Учреждения привело к отдельным нарушениям законодательства Российской Федерации при ведении бухгалтерского учета за период с 01.01.2019 по 31.12.2019, в том числе:

- к переплате заработной платы в сумме 11 159,66 руб.;
- к недоплате заработной платы в сумме 11 010,71 руб.;
- к необоснованному списанию материальных запасов на сумму 21 793,99 руб.;
- к неэффективному использованию средств на сумму 289 335,62 руб.;
- к наличию материальных запасов с истекшим сроком годности на сумму 4 058,60 руб.;
- к безнадежной к взысканию, просроченной дебиторской задолженности в сумме 34 230,76 руб.;
- к неиспользуемому имуществу в нерабочем состоянии на сумму 68 307,65 руб.;
- к недополученному доходу за счет платы за стационарное обслуживание в сумме 12 712,10 рублей.

### ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Уведомить работников о наличии у них переплат и в соответствии с действующим законодательством принять меры к их возмещению. Принять меры к возмещению сумм причиненного ущерба.

2. Привести в соответствие действующему законодательству оплату труда работников, Положение об оплате и стимулировании труда, продолжительность рабочего времени младших медицинских сестер, нормы расхода ГСМ, учет продуктов питания.

3. Решить вопрос по переподготовке кадров или повышению квалификации по направлению деятельности.

4. Провести служебное расследование факта несвоевременной сдачи первичных учетных документов (актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, актов о списании объектов нефинансовых активов, актов о списании материальных запасов). Факта списания порошка без подписи получателей. Факта отсутствия на момент проведения инвентаризации Ресивера DVB-T12 и дальнейшего его появления. Наличия длительное время не используемого имущества, которое не числится на балансе. Факта наличия на складе материальных ценностей с истекшим сроком годности с целью установления виновных лиц для возмещения причиненного ущерба. Применить меры дисциплинарного взыскания к лицам, виновным в выявленных нарушениях. Результаты предоставить в отдел ведомственного финансового контроля

5. Принять меры к включению в состав особо ценного движимого имущества имущество стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей.

6. Принять меры к списанию длительное время не используемого имущества или передаче его в другие учреждения.

7. Принять меры к списанию безнадежной к взысканию, просроченной дебиторской задолженности.

8. Не допускать отвлечение средств Учреждения, их неэффективное, необоснованное использование. Принять меры к устранению выявленных проверкой нарушений.

9. Обеспечить внутренний финансовый контроль за использованием средств при осуществлении хозяйственных операций в деятельности Учреждения.

10. Разработать план мероприятий по устранению указанных в акте контрольного мероприятия нарушений и представить в отдел ведомственного финансового контроля до 10.03.2020.

11. Информацию об устранении нарушений с копиями подтверждающих документов и результаты расследований представить в отдел ведомственного финансового контроля до 02.04.2020.

Централизованной бухгалтерии КГКУ «Ресурсно-методический центр системы социальной защиты населения»:

1. Устранить нарушения бухгалтерского учета, установленные проверкой, бухгалтерский учет финансовых и нефинансовых активов привести в соответствие требованиям нормативных правовых актов.

2. Привести в соответствие действующему законодательству оклад директора Учреждения, начисление заработной платы и стимулирующих выплат. Средства, направленные на оплату труда работников Учреждения, использовать в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, содержащими

нормы трудового права.

3. Учет и списание материальных запасов производить в момент свершения хозяйственной операции в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

4. Провести служебное расследование по фактам нарушений, установленных проверкой, принять меры по их устранению, при установлении виновных лиц привлечь их к ответственности, о принятых мерах сообщить в отдел ведомственного финансового контроля.

5. Организовать и осуществлять внутренний финансовый контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации при начислении заработной платы, оплате командировочных расходов, за списанием нефинансовых активов, производить оплату за оказанные услуги при наличии всех документов, подтверждающих произведённые расходы.

6. Разработать план мероприятий по устранению указанных в акте контрольного мероприятия нарушений и представить в отдел ведомственного финансового контроля до 10.03.2020.

7. Информацию об устранении нарушений с копиями подтверждающих документов и результаты расследований представить в отдел ведомственного финансового контроля до 02.04.2020.

Начальник отдела ведомственного  
финансового контроля Фисунова М.В. Фисунова «28» февраля 2020 г.

Заключение получено (направлено):  
Директор Телевю.Н. «02» 03.2020  
должность подпись ФИО

Исполнитель Дубина Т.В., 227-09-38

МИНИСТЕРСТВО СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

**краевое государственное бюджетное учреждение  
социального обслуживания**

**«Красноярский дом-интернат № 1**

**для граждан пожилого возраста и инвалидов»**

660041, г. Красноярск, ул. Курчатова, д.5

Телефон/Факс: 8 (391) 246-29-27 E-mail: domik1@bk.ru

ОКОГУ 23390, ОГРН 1022402149032, ИНН/КПП 2463034353/ 246301001

**План**

**мероприятий по устранению нарушений выявленных в ходе проверки  
учреждения, согласно Заклучению №1 по результатам контрольного  
мероприятия от 28.02.2020г.**

| №<br>п/п | Вид нарушений                                                                                                                                                                       | Мероприятия по<br>устранению                                                                                              | Срок<br>устранения<br>нарушений | Ответственный<br>по устранению<br>нарушений                                                        | Отметка об<br>исполнении                        |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1        | Мл. медицинским сестрам по уходу за больными в 2019г з/п начислялась от 40-часовой нормы раб. времени, вместо 39 часов в неделю.                                                    | Перевод мл. медицинского персонала на 39-часовую рабочую неделю.<br>Внести изменения в КД в соответствии со ст. 350 ТК РФ | 31.03.2020г                     | Соломко А.Н.<br>Зав. отделениями<br>соц. помощи и<br>милосердия<br>(Судненко А.А.<br>Неручек Н.И.) | Устранено в<br>части<br>перевода на<br>39 часов |
| 2        | Регистр ПСУ не соответствует действующему законодательству                                                                                                                          | Провести служебное расследование, привести регистр в соответствие с действующим законод-ом                                | 31.03.2020г                     | Соломко А.Н.<br>Лаликина А.А.                                                                      |                                                 |
| 3        | По отдельным должностям в ПОТ занижены баллы за качество и важность                                                                                                                 | Откорректировать показатели (баллы) в ПОТ за качество и важность                                                          |                                 | Соломко А.Н.<br>Орехов Г.А.                                                                        | Устранено                                       |
| 4        | Не определены показатели, критерии бальной оценки результативности труда и их предельные размеры стиму-их выплат за интенсивность по итогам года (п.4.10.ПОТ) в разрезе должностей. | Откорректировать показатели в ПОТ                                                                                         |                                 | Соломко А.Н.<br>Орехов Г.А.                                                                        | Устранено                                       |
| 5        | Не внесены изменения в ПОТ п.2.1. по ПКГ с 01.10.2019г, в соответствии с Постановл-ем №620-п, согласно которому увеличены ставки по з/п                                             | Откорректировать ставки в ПОТ по з/п, в соответствии с Постановлением №620-п                                              |                                 | Соломко А.Н.<br>Орехов Г.А.                                                                        | Устранено                                       |
| 6        | В ПОТ п. 2.1. оклад экономисту установлен в размере 7 246,0 руб., следовало установить 3 779,0 руб.                                                                                 | Внести изменения в ПОТ п. 2.1.                                                                                            |                                 | Соломко А.Н.                                                                                       | Устранено                                       |
| 7        | Не установлены причины поломки многофункциональ-Ного устройства НР 2017г выпуска                                                                                                    | Провести служебное расследование                                                                                          | 31.03.2020г                     | Соломко А.Н.<br>Рейш Р.А.                                                                          |                                                 |

|    |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                           |             |                                            |                                                                                                |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8  | Моющее средство – порошок списан без подписи получателей.                                                                                                                                          | Провести служебное расследование                                                                                                          | 31.03.2020г | Соломко А.Н.                               |                                                                                                |
| 9  | Решение вопроса с выморочным имуществом в размере 91 177,77 руб.                                                                                                                                   | Обращение в Агентство по управлению госимуществом об обращении в доход государства выморочного имущества                                  |             | Соломко А.Н.                               | Информация в госимущ-во об изъятии денежных средств в доход государства направлена 04.02.2020г |
| 10 | Отсутствие на момент проверки Ресивера DVB-T12                                                                                                                                                     | Провести служебное расследование                                                                                                          | 31.03.2020г | Соломко А.Н.                               |                                                                                                |
| 11 | Обнаружение просроченных ГСМ на складе хранения                                                                                                                                                    | Провести служебное расследование                                                                                                          | 31.03.2020г | Соломко А.Н.                               |                                                                                                |
| 12 | Несвоевременная сдача первичных учетных документов                                                                                                                                                 | Провести служебное расследование                                                                                                          | 31.03.2020г | Соломко А.Н.<br>Орехов Г.А.<br>Класен К.В. |                                                                                                |
| 13 | Не составлялись меню – требования для каждой категории ПСУ                                                                                                                                         | Разработать меню – требование по диетическим столам                                                                                       | Март 2020г  | Е.А. Минкова                               |                                                                                                |
| 14 | Кофе растворимый не предусмотренный нормами                                                                                                                                                        | Соблюдение норм . пит                                                                                                                     | Март 2020г  | Е.А. Минкова                               |                                                                                                |
| 15 | Не соблюдения норм расхода продуктов ежемесячно                                                                                                                                                    | Соблюдение норм . пит                                                                                                                     | Март 2020г  | Е.А. Минкова                               |                                                                                                |
| 16 | Конфеты диабетические до окончания срока годности 2 дня                                                                                                                                            | Выданы 14.02.2020г<br>15.02.2020г                                                                                                         |             | Е.Н. Лагода                                | Устранено                                                                                      |
| 17 | Несоблюдение норм употребления чеснока                                                                                                                                                             | Соблюдение согласно норм питания                                                                                                          | Март 2020г  | Е.А. Минкова                               |                                                                                                |
| 18 | Расхождения в книге учета расхода фасоли                                                                                                                                                           | Недопущение ошибок в последующем                                                                                                          | Постоянно   | Л.А. Худоногова                            |                                                                                                |
| 19 | Майонез не предусмотренный нормами                                                                                                                                                                 | Соблюдение норм . пит                                                                                                                     | Март 2020г  | Е.А. Минкова                               |                                                                                                |
| 20 | Сотрудник Огурцова Л.П. работающая в должности руководителя кружка не имеет соответствующего образования по данной должности                                                                       | Подготовить уведомление для Огурцовой Л.П. о том, чтобы она прошла обучение по должности работников культуры, искусства и кинематографии  | Март 2020г  | И.И. Носкова                               |                                                                                                |
| 21 | В сейфе учреждения хранились трудовые книжки на уволенных сотрудников                                                                                                                              | Подготовка уведомлений о явке за трудовыми книжками                                                                                       | Март 2020г. | И.И. Носкова                               |                                                                                                |
| 22 | Своевременно не вписаны в трудовые книжки данные о переводе сотрудников                                                                                                                            | Вписать перевод сотрудников в трудовые книжки                                                                                             | Март 2020г  | И.И. Носкова                               | Исполнено в ходе проверки                                                                      |
| 23 | Выдача и списание «Аккумулятор АБ Atlas, боковая клемма» без составления акта приема-передачи выполненных работ, подтверждающих его замену, без наименования объекта, на который он устанавливался | На выдачу аккумулятора составлена дефектная ведомость №3 от 14.08.2019г., составлен товарный чек на сдачу АКБ в утилизацию от 27.08.2019г | Март 2020г  | Дроздов А.И.<br>Класен К.В.                | Исполнено                                                                                      |
| 24 | Не используемые ретрансляторы УМ Z08 (2шт.)                                                                                                                                                        | Будут установлены в процессе модернизации системы вызова дежурного                                                                        | 27.03.2020г | Дроздов А.И.                               |                                                                                                |

|    |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                           |                           |           |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------|
|    |                                                                                                                                                                                                                     | персонала для мало-мобильных ПСУ                                                                                                                                                                                                      |                                                                           |                           |           |
| 25 | Не используемые системные блоки AMD X6 (4шт.)                                                                                                                                                                       | Обустриваются рабочие места и производится наладка программного обеспечения                                                                                                                                                           | 27.03.2020г                                                               | Дроздов А.И.<br>Рейш Р.А. |           |
| 26 | Не используемые ресиверы DVB-T12 (8шт.)                                                                                                                                                                             | Будут установлены в общественных местах пребывания получателей социальных услуг                                                                                                                                                       | 27.03.2020г                                                               | Дроздов А.И.<br>Рейш Р.А. |           |
| 27 | Не используемые стеллажи СС-011 (4шт.)                                                                                                                                                                              | Будут установлены в комнате хранения личных вещей получателей социальных услуг                                                                                                                                                        | 27.03.2020г                                                               | Дроздов А.И.              |           |
| 28 | Не используемые металлические кровати (46шт.)                                                                                                                                                                       | Будут установлены в комнатах получателей социальных услуг по мере необходимости                                                                                                                                                       | Август 2020г.                                                             | Дроздов А.И.              |           |
| 29 | В проверяемый период учреждения вносилось в регистр недостоверные сведения:<br>Вишневский Г.И.,<br>Абрашкин А.Ю.,<br>Дуло-Нетецкая М.А.<br>установлен неверный предельный размер платы за стационарное обслуживания | 27.02.2020 за №99 в отдел автоматизации и информационного взаимодействия КГКУ "Управление социальной защиты населения" Мусихиной И. В. было написано письмо о разъяснении по работе с регистром в связи с несоответствующими данными. | Март 2020г                                                                | Бочков Е.В.               | Устранено |
| 30 | У получателя социальных услуг Бархатовой С.А. одновременно открыты два действующих договора.                                                                                                                        | КГБУ СО «Пансионат «Прибрежный», после перевода Бархатовой С.А. не закрыли договор в регистре.                                                                                                                                        | Март 2020г                                                                | Бочков Е.В.               | Устранено |
| 31 | Специалистом по социальной работе было несвоевременно направлено заявление а ОПФР о перерастёте платы за стационарное обслуживание, а так же не внесены изменения в регистр на Гришина А.И.                         | Гришину А.И. было вручено уведомление о неверном взимании с него оплаты за стационарное обслуживание                                                                                                                                  | Разницу оплачивать будет по мере возможности из получаемой на руки пенсии | Герасимова М.Н.           |           |

И.о. Директора Учреждения



В.Н. Гоменюк

Исп. Соломко Андрей Николаевич  
246-29-27 (8-963-955-19-72)