



**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

28.03.2022 № *80-1881*

Директору
Краевого государственного
Бюджетного учреждения
Социального обслуживания
«Петропавловский
психоневрологический интернат»
М.Г. Синельникову

663654, Красноярский край,
Ирбейский район,
д. Петропавловка – 1,
Ул. Советская, 51

ПРЕДПИСАНИЕ

Об устранении нарушений
обязательных требований

В соответствии с приказом министерства социальной политики Красноярского края от 08.02.2022 № 58-ОД главными специалистами отдела ведомственного финансового контроля Шишмаревой Н.П., Егоровым О.Л. проведена плановая документальная проверка в отношении краевого государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Петропавловский психоневрологический интернат», расположенного по адресу: 663654, Красноярский край, Ирбейский район, д. Петропавловка – 1, ул. Советская, 51; 663654, Красноярский край, Ирбейский район, д. Бычковка, ул. Таежная, 1А.

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, соблюдении 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 15.03.2022):

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены
-------	-------------------------------	---

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены
1.	Нарушение установленных сроков размещения информации по государственному заданию на официальном сайте bus.gov.ru. (стр. 13)	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»
2.	В Пояснительной записке о реализации государственного задания по итогам работы за 2021 год не отражена предусмотренная информация, что нарушает установленную методику формирования отчета и влечет риски предоставления неполной информации по выполнению государственного задания. (стр. 12-13)	Пункт 4.3. части 3 государственного задания на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, утвержденного приказом министерства от 30.12.2021 № 1247-ОД
3.	К плану финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год представлены расчеты расходов материальных запасов, не подтверждающие реальную потребность Учреждения и утвержденные плановые назначения, что влечет риски утверждения бюджетных средств сверх потребности Учреждения и неэффективного расходования бюджетных средств. (стр. 16)	Пункт 8 приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», приказ министерства социальной политики Красноярского края от 03.08.2020 № 85-Н «Об утверждении Порядка составления и уточнения плана финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного бюджетного (автономного) учреждения, в отношении которого функции и полномочия осуществляет министерство социальной политики Красноярского края»
4.	Не проведена экспертиза выполненных работ по контракту, заключенному с ООО «Стандарт-Строй» от 23.04.2021 № 26 на выполнение работ по	Пункт 5 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены
	капитальному ремонту жилого корпуса, что влечет риски неэффективных расходов средств краевого бюджета за оплату работ ненадлежащего качества, а также работ, выполненных не в полном объеме. (стр. 24, 26)	«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 4.3 контракта от 23.04.2021 № 26, заключенному с ООО «Стандарт-Строй»
5.	В 2021 году Учреждением не составлялись квартальные отчеты о реализации Программы развития. Годовой отчет о реализации Программы развития направлен в министерство с нарушением установленных сроков на 10 рабочих дней. (стр. 26-27)	Пункт 2.1 Программы развития на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, утвержденной приказом министерства от 26.08.2021 № 694-ОД
6.	Средства умерших получателей социальных услуг в общей сумме 229 517,42 руб., получившие статус выморочного имущества с 2009 по 2020 годы, на момент проверки не переданы в доход государства. Сведения о наличии средств умерших получателей социальных услуг передавались в ТУ Росимущества несвоевременно. (стр. 29-30)	Статья 1151 Гражданского кодекса Российской Федерации
7.	Локальные документы Учреждения (Правила внутреннего трудового распорядка, утвержденные приказом от 20.09.2017 № 57/2-ОД, Положение об оплате и стимулировании труда, утвержденное приказом от 11.01.2021 № 11.01-7ОД) не согласованы с представительным органом работников Учреждения, и не прошли уведомительную регистрацию в соответствующем органе по труду, на территории которого находится Учреждение. (стр. 30-34)	Статьи 8, 50 Трудового кодекса Российской Федерации
8.	При наличии в штатном расписании категорий работников, работающих в сменном режиме, в Правилах внутреннего трудового распорядка не предусмотрен сменный режим работы, режим гибкого рабочего времени с отработкой нормы рабочего времени в учетном периоде, не предусмотрен учет суммированного рабочего времени отдельных категорий работников, учет ненормированного рабочего времени. (стр. 32-33)	Статья 100 Трудового кодекса Российской Федерации
9.	Содержание длительного времени вакантной штатной единицы специалиста по комплексной реабилитации привело к образованию	Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены
	неэффективных расходов за 2021 год в сумме 238 387,20 руб. без учета стимулирующих выплат. (стр. 41)	
10.	Работникам, замещающим должности, относящиеся к группе должностей руководителей, начислялась выплата компенсационного характера за работу в сельской местности в размере 0,25 должностного оклада, предусмотренная для специалистов, что привело к необоснованным выплатам компенсационного характера. (стр. 47)	Пункт 4.13 постановления 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», пункт 4.5.6 Положения об оплате и стимулировании труда
11.	Персональные выплаты работникам Учреждения за уровень квалификации и профессиональное мастерство в 2021 году начислялись без приказов директора Учреждения, что привело к необоснованным выплатам в сумме 3 667 117,38 руб. (стр. 47)	Пункты 2.3.3, 2.7, 2.7.6, 2.7.6.1 приказа министерства социальной политики Красноярского края от 09.12.2009 № 358-ОД «Об утверждении видов, условий, размеров и порядка
12.	Размеры персональных стимулирующих выплат за профессиональное мастерство работникам Учреждения на 2022 год установлены без указания критериев, что влечет риски установления обосновательных персональных надбавок. (стр. 48)	выплат стимулирующего характера, в том числе критериев оценки результативности и качества труда работников краевых государственных
13.	Нарушения учета фактически отработанного времени при начислении стимулирующих выплат, приведшие к их переплатам в сумме 326,3 руб. (стр. 50, 53)	учреждений, подведомственных министерству социальной политики Красноярского края», пункты 5.7, 5.13, 5.13.2 Положения об оплате и стимулировании труда
14.	Не начислены установленные стимулирующие выплаты по итогам работы за июнь 2021 года, что привело к недоплате в общей сумме 2 864,0 руб. (стр. 50-51)	Приказ по Учреждению от 28.06.2021 № 28.06-2ОД
15.	Производились доплаты за увеличение объема работ в фиксированных суммах, не предусмотренные при формировании фонда оплаты труда (за ведение	Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены
	воинского учета и бронирования, за выполнение обязанностей конкурсного управляющего, за ведение ОНЛС (обеспечение необходимыми лекарственными средствами), что привело к неэффективным расходам за 2021 год в общей сумме 91 776,66 руб. (стр. 52-53)	
16.	При составлении отдельных приказов по личному составу отсутствуют ссылки на нормативные акты, согласно которым издаются приказы по Учреждению, что влечет риски принятия руководством решений в отношении работников Учреждения, несоответствующих и (или) противоречащих действующему законодательству. (стр. 54-55)	Приказ Федерального Архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного управления и организаций, с указанием сроков хранения»
17.	Не велся журнал регистрации выдачи расчетных листков. Не подтверждено извещение работодателем в письменной форме информации о начисленной работникам заработной плате. Данный факт нарушает действующее трудовое законодательство и ущемляет права работников в получении информации о начисленной ему заработной плате, в том числе, о размерах и составных частях заработной платы, о размерах и обоснованиях произведенных удержаний. (стр. 56)	Статья 136 Трудового кодекса Российской Федерации
18.	При определении размера аванса в отдельных случаях не учитывалось фактически отработанное работником время, начисленные и перечисленные суммы заработной платы за первую половину месяца отдельных работников не соответствовали фактически отработанному времени. (стр. 64-65)	Письмо Роструда от 08.09.2006 № 1557-6
19.	При составлении графиков сменности работодатель не учитывал мнение представительного органа работников, в представленных графиках сменности отсутствовали подписи и/или даты ознакомления с ними работников. (стр. 57)	Статьи 103, 372 Трудового кодекса РФ
20.	Не велся учет суммированного рабочего времени, в связи с чем возможны переработки рабочего времени работников, работающих в сменном режиме, относительно нормы рабочего времени, что может	Статья 152 Трудового кодекса РФ

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены
	привести к перерасходу фонда оплаты труда. Не получены письменные согласия работников на переработку норматива рабочего времени, что нарушает трудовое законодательство. (стр. 58)	
21.	Оплата за переработку нормы рабочего времени производилась в нарушение действующего законодательства, в одинарном размере, что привело к недоплате заработной платы в сумме 2 595,79 руб. (стр. 58)	Статья 152 Трудового кодекса РФ
22.	В заключенных трудовых договорах (эффективных контрактах) на внутреннее совмещение не указан режим работы в свободное от основной работы время, что не подтверждает выполнение работы за пределами времени основной работы и влечет риски необоснованных выплат заработной платы. (стр. 59-60)	Статья 282 Трудового кодекса Российской Федерации
23.	Нарушение учета фактически отработанного рабочего времени, фиксированного в таблице учета, его несоответствие с рабочим временем в расчетных листках работников по внутреннему совмещению, по которому производилось начисление заработной платы, что привело к недоплате в сумме 392,44 руб. (стр. 60)	Пункт 2 приложения 5 к приказу 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»
24.	Несоответствие образования работников квалификационным характеристикам занимающих ими должностей. Отсутствие профессионального образования (профессиональной переподготовки) при замещении указанных должностей нарушает действующее законодательство, влечет риски непрофессиональной работы указанными работниками и необоснованной	

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены
	ее оплаты. (стр. 60-61)	
24.1	По должности «дежурный по режиму»	Приказ Минздравсоцразвития
24.2	По должности «инструктор по труду»	РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»
24.3	По должности «руководитель кружка»	Приказ 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»
25.	Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год проведена инвентаризация не всего имущества организации (годовая инвентаризация проведена выборочно), не достигнуты основные цели проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, что может повлечь риски недостоверности отчетности. (стр. 70)	Требования п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.3, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49
26.	Превышение данных бухгалтерского учета объектов недвижимого имущества с данными реестра государственной собственности Красноярского края (далее – Реестр) на общую сумму 135 843,14 руб., в связи с не внесением в Реестр нежилого здания (гараж) по причине отсутствия правоустанавливающих документов. (стр. 74)	Пункт 79 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
27.	На балансовом счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество	Пункты 36, 333 Инструкции по применению Единого

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены
	учреждения» учитывалось нежилое здание (гараж) балансовой стоимостью 135 858,25 руб., не закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления по причине отсутствия правоустанавливающих документов, что влечет риск искажения бухгалтерской отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2022. (стр. 74)	плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - приказ Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н)
28.	На балансе Учреждения числится двухквартирный жилой дом общей площадью 203,9 кв. м, балансовой стоимостью 126 492,00 руб., расположенный по адресу: Красноярский край, Ирбейский район, д. Петропавловка-1, ул. Советская, д. 36, переданный в пользование по договорам социального найма жилого помещения. (стр. 75)	Устав Учреждения, утвержденный приказом министерства социальной политики Красноярского края от 16.04.2021 № 281-ОД
29.	Превышение данных бухгалтерского учета земельных участков с данными Реестра на общую сумму 14 664 849,04 руб., в связи с постановкой на учет земельных участков, не закрепленных за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования. (стр. 78)	Пункт 71 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пункты 2.1, 2.2 Правил ведения реестра государственной собственности Красноярского края, утвержденных Постановлением Правительства Красноярского края от 15.12.2014 № 594-п
30.	В Агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края не направлен пакет документов для внесения в Реестр сведений о краевом имуществе, земельные участки в Реестре не отражены. (стр. 80)	Пункт 71 приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н
31.	Земельные участки общей площадью 1 807 кв. м, общей кадастровой стоимостью 263 225,69 руб., закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, не учтены на балансе Учреждения. (стр. 80)	Пункт 71 приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены
32.	В состав особо ценного имущества на 01.01.2022 не включено имущество стоимостью более 20,0 тыс. руб. в количестве 1 ед. (стерилизатор воздушный медицинский инв. № 2101360001 стоимостью 26 394,80 руб. (стр. 81)	Приказ министерства социальной политики Красноярского края от 11.06.2020 № 19-н «Об определении видов особо ценного движимого имущества краевых государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых министерство социальной политики Красноярского края осуществляет функции и полномочия учредителя»
33.	К бухгалтерскому учету принят первичный учетный документ, в котором отсутствует подпись лица, ответственного за оформление свершившегося события (подпись уполномоченного руководителем субъекта учета лица), первичные учетные документы, в которых отражены не все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа. (стр. 83, 84, 93)	Пункты 25, 26 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета» и п. 2.7 Учетной политики КГКУ «Централизованная бухгалтерия по ведению учета в сфере социальной поддержки и социального обслуживания граждан», утвержденной приказом КГКУ «ЦБ» от 08.10.2020 № 80/3-2118
34.	Произведена утилизация двух объектов основных средств до утверждения директором Учреждения актов о списании объектов нефинансовых активов. (стр. 85-86)	Пункт 52 приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н
35.	Нарушения в начислении амортизации основных средств. (стр. 87)	Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
36.	В инвентарных карточках учета нефинансовых активов на отдельные объекты основных средств не заполнялись предусмотренные формой сведения об объекте. (стр. 88-89)	Пункт 3 приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными
37.	Нарушение ведения складского учета продуктов питания (форма Книги по учету материальных ценностей не соответствует форме утвержденной форме Книги учета (ф. 0504042 по ОКУД), не заполнялись предусмотренные формой данные,	документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены
	установлены расхождения данных Книги учета с данными бухгалтерского учета, имеются многочисленные исправления, отсутствовал предусмотренный контроль). (стр. 94-95)	органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»
38.	Не осуществлялся контроль исполнения норм питания, что влечет риски несбалансированного питания получателей социальных услуг в Учреждении: - в связи с превышением норм потребление творога составило 188,4%, сметаны – 120,1%, сыра – 128,6%, масла сливочного – 103,5%, маргарина – 107,6%, сахара – 107,4%; - в связи с занижением норм потребление хлеба ржаного составило 98,1%, хлеба пшеничного – 97,5%, крупы и бобовых – 97,3%, макаронных изделий – 45,4%, муки пшеничной – 35,9%, сухарей панировочных – 22,9%, картофеля – 95,0%, овощей – 69,5%, фруктов и ягод – 76,3%, говядины – 92,0%, колбасных изделий – 46,9%, кур – 76,2%, рыбы – 78,7%, масла растительного – 61,8%. (стр. 96)	Постановление Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 607-п «Об утверждении норм питания в краевых учреждениях социального обслуживания»
39.	Необоснованно списан бензин марки АИ-92 в количестве 1 905,29 л на общую сумму 80 051,28 руб. Списание бензина произведено при отсутствии документального подтверждения пробега вакуумного автомобиля КО-520 (отсутствие путевых листов). (стр. 101)	Постановление 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»
40.	Нарушение ведения журнала учета движения путевых листов. (стр. 105)	
41.	Базовые нормы расхода топлива для трех автомобилей Учреждения (двух автомобилей УАЗ-396295, автомобиля Lada Priora ВАЗ-217030) занижены. В целях разработки базовых норм расхода топлив для автомобилей УАЗ-396294, ГАЗ-3102 и автобуса ГАЗ-А63R42 заявка в соответствующую научную организацию не направлялась, применялись базовые нормы на обоснованные в установленном порядке	Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Пункт (абзац пункта) нормативного правового акта и нормативный правовой акт, требования которого нарушены
	что свидетельствует об отсутствии контроля за списанием бензина. (стр. 102)	
42.	Приобретение строительных материалов, подлежащих отнесению на ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» подстатью 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» КОСГУ, были необоснованно отнесены на ВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» подстатью 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ. (стр. 106)	Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н
43.	На счете 105.36 «Прочие материальные запасы» числились материальные ценности на общую сумму 175 264,39 руб., подлежащие учету на счете 105.34 «Строительные материалы». (стр. 106)	Пункты 117, 118 Инструкции от 01.12.2010 № 157н
44.	Строительные материалы на проведение текущего ремонта хозяйственным способом списывались без составления сметно-технической документации (сметного расчета). (стр. 108)	Пункт 7.18.4 Учетной политики
45.	Необоснованное продление срока носки (службы) мягкого инвентаря на срок, превышающий 50% установленного срока носки (службы). (стр. 110-112)	Пункт 2 постановления Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 605-п «Об утверждении нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг краевыми государственными учреждениями социального обслуживания»

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 05.04 2022 (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 27.04.2022 (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.

Ответственность за выполнение мероприятий по предписанию возлагается на директора Синельникова Михаила Геннадьевича (должность, Ф.И.О. должностного лица, на которое возлагается ответственность).

Министр

И.Л. Пастухова

Согласовано:

начальник отдела ведомственного
финансового контроля

М.В. Фисунова

С предписанием об устранении выявленных нарушений ознакомлен(а), на «12» страницах получил(а): 27.03.2022 г.

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