



АДМИНИСТРАЦИЯ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

КОНТРОЛЬНЫЙ КОМИТЕТ
ГУБЕРНАТОРА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191124, Санкт-Петербург,
ул. Савельева, д. 3, литер А,
тел.: (812) 539-49-00,
факс: (812) 539-52-55,
e-mail: kkg@lenskb.gov.ru

12.10.2023 № 04-01-1510/2023

на № _____ от _____

Ленинградское областное государственное
стационарное бюджетное учреждение
социального обслуживания
«Лодейнопольский специальный дом-
интернат для престарелых и инвалидов»
(ЛОГБУ «Лодейнопольский
специальный ДИ»)

187700, Ленинградская область,
Лодейнопольский район,
г. Лодейное Поле,
ш. Ленинградское, д. 71

от 12 октября 2023 года

№ 30

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Контрольным комитетом Губернатора Ленинградской области в соответствии с распоряжением Контрольного комитета Губернатора Ленинградской области от 24.07.2023 № 109 «О проведении контрольного мероприятия», п. 13 плана контрольных мероприятий Контрольного комитета Губернатора Ленинградской области на 2023 год в период с 31.07.2023 по 01.09.2023 в отношении Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Лодейнопольский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ», Учреждение) проведена выездная проверка по теме «Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Проверенный период: с 01.01.2021 по 31.12.2022.

Акт выездной проверки в Ленинградском областном государственном стационарном бюджетном учреждении социального обслуживания «Лодейнопольский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» (ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ») от 01.09.2023.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1) Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1.1) В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.2 соглашения от 30.12.2020 № 390/11 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» (далее - Соглашение от 30.12.2020 № 390/11) Учреждением в декабре 2021 года в счет предстоящих платежей 2022 года перечислены: налог на доходы физических лиц в размере 361 566,49 руб., страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (страховая часть) в размере 446 546,14 руб.

Согласно данным оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 303 01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», 303 10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» за 2022 год вышеуказанные суммы переплат учтены при расчетах с контрагентами в 2022 году.

1.2) В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.2 соглашения от 30.12.2021 № 274/12 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» Учреждением в декабре 2022 года в счет предстоящих платежей 2023 года перечислен налог на доходы физических лиц в размере 17 649,03 руб.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 303 01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» за период с 01.01.2023 по 30.06.2023 вышеуказанная сумма переплаты учтены при расчетах с контрагентом за 2023 год.

1.3) В нарушение пункта 4.15 положения о системах оплаты труда в государственных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 30.04.2020 № 262 (далее – Положение от 30.04.2020 № 262), Учреждением не установлены критерии оценки деятельности для определения размера стимулирующей надбавки по итогам работы.

1.4) В нарушение пункта 3.2.6 положения о критериях качества работ и целевых показателях эффективности работы для установления выплат стимулирующего характера работникам ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ», утвержденного приказом Учреждения от 25.06.2020 № 216 (Приложение № 1), руководителями структурных подразделений Учреждения не представлялись в комиссию по распределению стимулирующих выплат отчеты (представления) о достижении показателей эффективности работы сотрудников за отчетный период и пояснительные записки для установления стимулирующей надбавки по итогам работы.

1.5) В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации компенсационные выплаты за увеличение объема работ, расширение зоны обслуживания, совмещение профессий (должностей) ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» устанавливались без указания периода выплаты, а также допускались факты осуществления указанных выплат в следующих случаях:

– при отсутствии согласия работника на основании служебных записок руководителей структурных подразделений Учреждения,

- без указания должности, по которой эти работы предусмотрены;
- за выполнение функций, входящих в должностные обязанности самих сотрудников,
- за выполнение функций, не входящих в должностные обязанности сотрудников Учреждения,
- с указанием в качестве основания выплаты – исполнение Указов Президента Российской Федерации о достижении установленных целевых показателей оплаты труда отдельных категорий работников,
- без указания оснований для установления выплаты.

1.6) В нарушение пункта 4.13 Положения от 30.04.2020 № 262 при установлении стимулирующей надбавки по итогам работы результаты деятельности работников Учреждением оценивались чаще одного раза в квартал – ежемесячно.

1.7) В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.2 Соглашения от 30.12.2020 № 390/11, порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 13.08.2009 № 588н, Учреждением произведены необоснованные расходы по оплате труда на общую сумму 246 875,15 руб. (заработная плата – 189 612,25 руб.; начисления на заработную плату (30,2%) – 57 262,90 руб.) в связи с применением неверных норм рабочего времени в ноябре 2021 года: при 40-часовой рабочей неделе – 136 часов (следовало – 159 часов); при 36-часовой рабочей неделе – 122,4 часа (следовало – 143 часа).

Сумма в размере 246 875,15 руб. возмещена в областной бюджет Ленинградской области по платежному поручению от 14.09.2023 № 886416.

2) Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области на иные цели, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности:

2.1) В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» надлежащим образом не исполнены обязательства по обеспечению достоверности отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по соглашению от 24.09.2021 № 153 о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023: при плановом значении результатов предоставления субсидии на иные цели – 1 ед. и его фактическом значении – 0 ед. отклонение от планового значения в относительных величинах указано – 69%, следовало указать – 0% (0-1)/1).

2.2) В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не соблюдено обязательство по осуществлению оплаты за выполненные работы в срок, установленный пунктом 2.8 контракта с ООО «Лесная сырьевая компания» от 02.06.2022 № 04/03 (в течение 7 (семи) рабочих дней после подписания документа о приемке).

2.3) В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не исполнены обязательства по

обеспечению достоверности отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по соглашению от 11.11.2022 № 513 о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023:

– плановое значение результатов предоставления субсидии указано – 2 шт. что не соответствует аналогичному показателю, указанному в приложении № 2.1 к соглашению – 4 шт.;

- фактически достигнутое значение на отчетную дату указано – 1 100 000,00 шт., что не соответствует количественному результату исполнения контрактов с ООО «Ника» от 30.11.2022 № 25/11, с ООО «Александр» от 01.12.2022 № 26/11, с ООО «Александр» от 30.11.2022 № 27/11 – 4 шт.

2.4) В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не исполнены обязательства по обеспечению достоверности отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по соглашению от 08.12.2022 № 569 о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023: фактически достигнутое значение на отчетную дату указано – 704 800 шт., что не соответствует количественному результату исполнения контрактов с ИП Жуков Я.А. от 21.12.2022 № 20/12, с ООО «Аспект» от 21.12.2022 № 21/12 – 2 шт.

2.5) В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не исполнены обязательства по обеспечению достоверности отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по соглашению от 12.09.2022 № 451 о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023:

- фактически достигнутые значения на отчетную дату:

по показателю № 1: указано – 1 183 243,40 шт.; следовало – 1 шт.,

по показателю № 2: указано – 129 488,00 шт.; следовало – 1 шт.;

- отклонение фактически достигнутого показателя от планового значения:

по показателю № 1: указано – 1 шт.; следовало – 0 шт.,

по показателю № 2: указано – 1 шт.; следовало – 0 шт.

На основании изложенного, Контрольный комитет Губернатора Ленинградской области в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095,

ТРЕБУЕТ

По вышеуказанным нарушениям в срок до 1 декабря 2023 года принять меры по устранению их причин и условий:

– по пунктам 1.1, 1.2 – исключить случаи перечисления в текущем финансовом году налога на доходы физических лиц и страховых взносов на оплату труда в счет предстоящих платежей очередного финансового года;

– по пунктам 1.3, 1.4, 1.6 – обеспечить установление стимулирующей надбавки по итогам работы в соответствии с требованиями действующего законодательства;

– по пункту 1.5 – установление выплат за увеличение объема работ, расширение зоны обслуживания, совмещение профессий (должностей) производить в соответствии с нормами Трудового кодекса Российской Федерации;

– по пункту 1.7 – исключить случаи применения нормы рабочего времени с нарушением требований законодательства;

– по пунктам 2.1, 2.3, 2.4, 2.5 – усилить контроль за надлежащим исполнением обусловленных соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели обязательств по обеспечению достоверности отчетов о достижении показателей результативности предоставления субсидий;

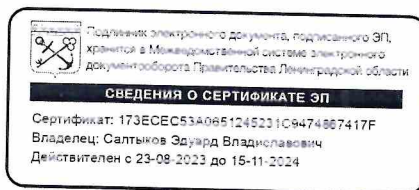
– по пункту 2.2 – при исполнении контрактов (договоров) обеспечить постоянный контроль за соблюдением требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, а также условиями контрактов (договоров).

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в Контрольный комитет Губернатора Ленинградской области не позднее 1 декабря 2023 года.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19-22 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Председатель комитета



Э.В. Салтыков

