МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)

САХА ӨРӨСПҮҮБҮЛҮКЭТИН ҮБҮН МИНИСТИЭРИСТИБЭТЭ

ул. Кирова, д. 12, г. Якутск, 677980 Факс: 8(4112)42-33-37 тел.: 8(4112)42-36-27
E-mail: minfin@sakha.gov.ru, http://minfin.sakha.gov.ru

«31» марта 2021 № 17/16-1-33/22-596

На Ваш №_____

Министру труда и социального развития Республики Саха (Якутия)
Волковой Е.А.

Об итогах камеральной проверки в ГБУ РС (Я) «Якутский специализированный дом социального обслуживания для престарелых и инвалидов»

Уважаемая Елена Александровна!

Министерство финансов Республики Саха (Якутия) в соответствии с Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095, направляет для рассмотрения и принятия мер по итогам камеральной проверки предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, за 2019-2020 годы, а также соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд Республики Саха (Якутия) за 2020 год и истекший период 2021 года в Государственном бюджетном учреждении Республики Саха (Якутия) «Якутский специализированный дом социального обслуживания для престарелых и инвалидов», копию Предписания Министерства финансов РС (Я) от 31.03.2021 № 17/16-1/14-595 и Представления Министерства финансов РС (Я) от 31.03.2021 № 17/16-1/14-594.

В срок до «01» сентября 2021 года предлагаем представить подробную информацию о результатах рассмотрения и принятия Вами мерах по итогам камеральной проверки.

Приложение: на 8 листах.

Заместитель министра М.С. Васильева

МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)
Вх.№ 03-2774
«06» 04 2021 г.
Подпись

Е.А. Коженкин
42-28-29, IP 68263

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)

САХА ӨРӨСПҮҮБҮЛҮКЭТИН ҮБҮН МИНИСТИЭРИСТИБЭТЭ

ул. Кирова, д. 12, г. Якутск, 677980 Факс: 8(4112)42-33-37 тел.: 8(4112)42-36-27
E-mail: minfin@sakha.gov.ru, http://minfin.sakha.gov.ru

«31» марта 2021 № 17/16-1/14-595

На Ваш № _____

Директору Государственного
бюджетного учреждения
Республики Саха (Якутия)
«Якутский специализированный
дом социального обслуживания
для престарелых и инвалидов»
Коняеву А.И.

ПРЕДПИСАНИЕ

Министерством финансов Республики Саха (Якутия) на основании Плана контрольных мероприятий на 2021 год, приказа от 11.01.2021 года № 01-04/0005 «О назначении камеральной проверки в Государственном бюджетном учреждении Республики Саха (Якутия) «Якутский специализированный дом социального обслуживания для престарелых и инвалидов» проведена камеральная проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, за 2019-2020 годы, а также соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд Республики Саха (Якутия) за 2020 год и истекший период 2021 года в Государственном бюджетном учреждении Республики Саха (Якутия) «Якутский специализированный дом социального обслуживания для престарелых и инвалидов» (далее – Учреждение), о чем составлен акт от 01.03.2021 года.

По итогам рассмотрения результатов проверки Министерством в Ваш адрес направлено Представление от 31.03.2021 № 17/16-1/14-594, содержащее информацию о нарушении, влекущем причинение ущерба Республике Саха (Якутия), и информация об этом нарушении.

Сумма ущерба, причиненного Республике Саха (Якутия) составила 264 870,39 руб.

На основании вышеизложенного, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков ПРЕДПИСЫВАЮ:

1. Восстановить в доход государственного бюджета Республики Саха (Якутия) суммы нецелевого и неправомерного расходования бюджетных средств на общую сумму 264 870,39 руб. по следующим реквизитам:

Министерство финансов РС(Я) (Министерство финансов РС(Я)) (л/с 04162000010)
ИНН 1435027673 КПП 143501001
казначейский счет (расчетный счет) 03100643000000011600
в Отделении - НБ РС (Я) Банка России//УФК по Республике Саха (Якутия) г. Якутск
БИК 019805001
банковский счет (корр. счет) 40102810345370000085
КБК 092 1 16 10100 02 8000 140
УИН 03202101981128043188031 80

Назначение платежа: «По предписанию Министерства финансов Республики Саха (Якутия) № 17/16-1/14-595»

2. В срок до «01» сентября 2021 г. предоставить подробную информацию о принятых мерах по устранению установленных нарушений и недостатков с приложением копий документов, подтверждающих исполнение предписания.

В соответствии с ч. 20 ст. 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях невыполнение в установленный срок законного предписания органа государственного финансового контроля влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Заместитель министра М.С. Васильева

Е.А. Коженкин
42-28-29

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)

САХА ӨРӨСПҮҮБҮЛҮКЭТИН ҮБҮН МИНИСТИЭРИСТИБЭТЭ

ул. Кирова, д. 12, г. Якутск, 677980 Факс: 8(4112)42-33-37 тел.: 8(4112)42-36-27
E-mail: minfin@sakha.gov.ru, http://minfin.sakha.gov.ru

«31» марта 2021 № 17/16-1/14-594

На Ваш № _____

Директору Государственного
бюджетного учреждения
Республики Саха (Якутия)
«Якутский специализированный
дом социального обслуживания
для престарелых и инвалидов»
Коняеву А.И.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Министерством финансов Республики Саха (Якутия) на основании Плана контрольных мероприятий на 2021 год, приказа от 11.01.2021 года № 01-04/0005 «О назначении камеральной проверки в Государственном бюджетном учреждении Республики Саха (Якутия) «Якутский специализированный дом социального обслуживания для престарелых и инвалидов» проведена камеральная проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, за 2019-2020 годы, а также соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд Республики Саха (Якутия) за 2020 год и истекший период 2021 года в Государственном бюджетном учреждении Республики Саха (Якутия) «Якутский специализированный дом социального обслуживания для престарелых и инвалидов» (далее – Учреждение), о чем составлен акт от 01.03.2021 года.

По итогам проверки установлены нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Общая сумма установленных нарушений составила 1 959 138,51 руб., в том числе финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств – 1 959 138,51 руб., из них:

- нецелевое использование бюджетных средств – 7 184,00 руб.;
- неправомерное расходование бюджетных средств – 259 856,70 руб.;
- неэффективное использование средств – 1 692 097,81 руб.

Проверкой полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания установлено:

- в нарушение пункта 10 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Республики Саха (Якутия) и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 13.10.2015 № 370, отчеты о выполнении государственного задания на 2019 и на 2020 годы Учреждением не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

Проверкой субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания установлено:

- в нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права в 2019 году допущено неэффективное использование на общую сумму 110 311,65 руб. в виде оплаты пеней по налогам и административных штрафов за 2018 год;

- в 2020 году допущено неэффективное использование на общую сумму 736,16 руб. в виде оплаты пени по транспортному налогу – 735,76 руб. и пени страховых взносов на ОПС – 0,40 руб.

- в нарушение пункта 1.15 Положения об оплате труда работников учреждений сферы социального обслуживания населения, охраны труда и оказания социальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, утвержденного приказом Министерства труда и социального развития Республики Саха (Якутия) от 12.05.2017 № 654-ОД, Учреждением в 1 квартале 2019 года необоснованно установлены, начислены и выплачены компенсационные выплаты (повышающий коэффициент) за работу в сельской местности на общую сумму 116 070,49 руб., тем самым допущено необоснованное расходование средств в части переплаты из фонда оплаты труда (в т.ч. по КОСГУ 211 – 89 147,84 рублей, КОСГУ 213 – 26 922,65 рублей);

- в нарушение пункта 2.12 Положения об оплате труда работников учреждений сферы социального обслуживания населения, охраны труда и оказания социальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, утвержденного приказом Министерства труда и социального развития Республики Саха (Якутия) от 28.01.2019 № 65-ОД, Учреждением в апреле и в мае 2019 года необоснованно установлены, начислены и выплачены стимулирующие

выплаты (доплата) за работу в сельской местности на общую сумму 75 166,52 руб., тем самым допущено необоснованное расходование средств в части переплаты из фонда оплаты труда (в т.ч. по КОСГУ 211 – 57 731,58 рублей, КОСГУ 213 – 17 434,94 рублей);

- в нарушение статьи 59 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 3.8 приказа Министерства труда и социального развития Республики Саха (Якутия) от 07.05.2020 № 438-ОД, срочный трудовой договор с работником, привлекаемым к исполнению обязанностей отсутствующего работника (Хартанов Д.Д. вместо Сидорова П.К.), на период смены изоляции с 17 августа по 13 сентября 2020 года, работодателем не заключен;

- в нарушение статьи 125 Трудового кодекса Российской Федерации, Учреждением в 2020 году допущено необоснованное расходование средств в части переплаты из фонда оплаты труда на общую сумму 56 449,38 руб. по факту отсутствия перерасчета и возврата денежных средств (отпускных), в т.ч. по КОСГУ 211 – 43 355,90 рублей, КОСГУ 213 – 13 093,48 рублей;

- должностные обязанности Инструктора по труду не соответствуют должностным обязанностям, подписанным и предусмотренным для должности инструктора по трудотерапии (Сидоров П.К.);

- в нарушение пункта 6 Положения о размерах, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для работников государственных органов Республики Саха (Якутия), Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Саха (Якутия), государственных учреждений Республики Саха (Якутия), расположенных на территории Республики Саха (Якутия), и членов их семей, утвержденного приказом Министерства труда и социального развития Республики Саха (Якутия) от 20.12.2017 №1707-ОД, Учреждением в 2019 году допущено нецелевое расходование средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на общую сумму 7 184,00 руб., выразившееся в возмещении дополнительных расходов по переоформлению авиабилетов по инициативе работника;

- в нарушение пункта 6.4.1 Устава, Учреждением допущено неэффективное использование средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на общую сумму 1 510 000,00 руб., в том числе в 2019 году – 1 225 000,00 руб., в 2020 году – 285 000,00 руб., выраженное в оплате договоров (контрактов) на оказание транспортных услуг по транспортировке работников Учреждения при имеющихся у Учреждения транспортных средствах на осуществление таких перевозок;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства транспорта Российской Федерации

от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах не заполняются реквизиты: серия, номер путевого листа, показания спидометра при выезде транспортного средства с парковки (парковочного места), предназначенной для стоянки данного транспортного средства по возвращении из рейса и окончании смены водителя транспортного средства, точное место отправления и место назначения, место отправления и место назначения в маршруте движения указывается формулировка «по городу», «покровский тракт 16 км»;

- Учреждением необоснованно списаны горюче-смазочные материалы на общую сумму 2 170,31 руб., в том числе в 2019 году - 498,71 руб., в 2020 году - 1 671,60 руб.

- в нарушение пункта 1.1. постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 25.05.2006 № 218 «О нормативных расходах на содержание учреждений образования, здравоохранения, культуры, социального обслуживания, физической культуры и спорта, получающих финансирование из государственного бюджета Республики Саха (Якутия)» в Учреждении превышена норма обеспеченности транспортными средствами на 3 единицы;

- Учреждением допущено неэффективное использование средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия), выразившееся в уплате транспортного налога за фактически неиспользуемые транспортные средства ПАЗ 32050R, КО-505А, ГАЗ 473872, состоящие на балансе Учреждения с превышением нормы обеспеченности транспортными средствами на общую сумму 71 050,0 руб., в том числе в 2019 году - 35 525,00 руб., в 2020 году - 35 525,00 руб.

Проверкой субсидий на иные цели установлено:

- в нарушение подпункта а) пункта 5 Порядка осуществления выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, утвержденного постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 21.05.2020 № 129, пункта 1.1 Соглашения № 03-035-100 от 27.05.2020, Учреждением допущено необоснованное расходование средств на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у

которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией в виде переплаты на сумму 10 000,00 руб.;

- в нарушение статьи 513 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктов 1.1 договоров от 05.10.2020 № 624, № 625 Учреждением по товарным накладным от 22.10.2020 № РТ-1254, № РТ-1255 приняты товары, не соответствующие условиям договоров.

Кроме того проверкой установлено:

- Учетная политика Учреждения не отвечает действующим требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

На основании вышеизложенного, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков ПРЕДЛАГАЮ:

1. Обеспечить строгий контроль за соблюдением нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), финансовой дисциплины, эффективным использованием бюджетных средств.

2. Строго соблюдать условия, цели и порядки предоставления и расходования субсидий из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), установленные соответствующими нормативными правовыми актами и заключенными соглашениями о предоставлении субсидий.

3. Строго соблюдать требования Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Не допускать принятия решений, влекущих неправомерное расходование бюджетных средств, исходить из принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.

5. В целях недопущения неэффективного расходования бюджетных средств обеспечить надлежащее соблюдение законодательства о налогах и сборах.

6. Соблюдать требования законодательства и других нормативных правовых актов при начислении заработной платы.

7. Компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно производить строго в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) от 09.12.2004 187-З № 381-III «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в организациях, финансируемых из государственного бюджета Республики Саха (Якутия)», Положением о размерах, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для работников

государственных органов Республики Саха (Якутия), Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Саха (Якутия), государственных учреждений Республики Саха (Якутия), расположенных на территории Республики Саха (Якутия), и членов их семей, утвержденным приказом Министерства труда и социального развития Республики Саха (Якутия) от 20.12.2017 № 1707-ОД.

8. Сформировать Учетную политику Учреждения в соответствие с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

9. В срок до «14» мая 2021 г. предоставить информацию о принятых мерах по устранению установленных нарушений и недостатков с приложением копий документов, подтверждающих исполнение.

В соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях невыполнение в установленный срок законного представления органа государственного финансового контроля влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Заместитель министра М.С. Васильева

Е.А. Коженкин
42-28-29