

**Информация о результатах контрольного мероприятия  
«Проверка законности и результативности использования средств  
краевого бюджета, выделенных краевому государственному автономному  
учреждению социальной защиты «Камчатский центр социальной помощи  
семье и детям» на выполнение государственного задания и на иные цели»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края  
(протокол от 13 ноября 2019 года № 28)

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.6.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2019 год.

**Цель проведения контрольного мероприятия:** осуществление контроля за законностью и результативностью использования бюджетных средств, выделенных краевому государственному автономному учреждению социальной защиты «Камчатский центр социальной помощи семье и детям» на выполнение государственного задания и на иные цели.

**Объект контрольного мероприятия:** Министерство социального развития и труда Камчатского края<sup>1</sup> (по запросу); краевое государственное автономное учреждение социальной защиты «Камчатский центр социальной помощи семье и детям»<sup>2</sup>.

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 22 апреля по 18 июня 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия составлены акты:

- от 18.06.2019 в Министерстве, с которым должностные лица ознакомлены с замечаниями;

- от 18.06.2019 в Учреждении, с которым должностные лица ознакомлены с замечаниями.

Заключения по результатам рассмотрения замечаний рассмотрены Комиссией Контрольно-счетной палаты Камчатского края 12.09.2019 (протокол № 9), и в соответствии с п. 2.6 Положения о порядке работы Комиссии по подготовке заключения на замечания, представленные руководством проверяемого субъекта по результатам контрольного мероприятия, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 21.08.2012 № 13, являются обязательным приложением к материалам контрольного мероприятия.

**Основные результаты контрольного мероприятия:**

Объем проверенных средств составил в общей сумме 220229,9 тыс. рублей, в том числе: 192052,4 тыс. рублей - средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных

---

<sup>1</sup> Далее – Министерство;

<sup>2</sup> Далее – Учреждение, Центр.

услуг (выполнение) работ; 28177,5 тыс. рублей - средства субсидий на иные цели).

Проверено 3 договора, заключенных конкурентным способом (запрос предложений), на общую сумму 3190,4 тыс. рублей.

1. Проверкой законности и обоснованности установления Министерством государственного задания Учреждению установлены следующие нарушения:

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, ч. 6 разд. 1 Положения № 382-П в установленном Министерством Государственным задании наименование государственной работы «Организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального и деструктивного поведения несовершеннолетних, находящихся в социально-опасном положении, на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни, на профилактику семейного неблагополучия, интеграцию детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья в общество», не соответствует наименованию работ, включенных в Региональный перечень;

- в нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 35 Положения № 382-П, форма Соглашения, заключенного Министерством с Учреждением не соответствует Типовой форме соглашения о предоставлении субсидии из краевого бюджета краевому бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденной приказом Министерства финансов Камчатского края от 13.12.2017 № 254;

- в нарушение п. 4.2.3 разд. 4 Соглашения Министерством принято решение об изменении размера субсидии (увеличение на 11,0 % с 173000,0 тыс. рублей до 192052,4 тыс. рублей) без соответствующего изменения показателей, характеризующих объем государственных услуг (работ), установленных в государственном задании;

- в нарушение п. 10, 11 разд. 2 Положения № 382-П при расчете Министерством объема финансового обеспечения государственного задания объемы показателей срочных социальных услуг и социально-правовых услуг не соответствуют объемам услуг, установленным в Государственном задании.

- в нарушение п. 15 разд. 2 Положения № 382 – П при расчете объема финансового обеспечения государственного задания, Министерством не применялись тарифы на социальные услуги (подушевые нормативы финансирования социальных услуг), утвержденные приказами Министерства № 29-П и № 34-П.

2. Проверкой законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных Учреждению на выполнение государственного задания установлено следующее.

*2.1. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы (выборочно) установлены следующие нарушения:*

- в нарушение п. 15 Положения № 922 при расчете среднего заработка на период отпуска, командировки работников Учреждения неверно учтены премии и вознаграждения, в результате не начислено средней заработной платы директору

Учреждения в общей сумме 20,2 тыс. рублей, излишне начислено средней заработной платы 6 работникам Учреждения в общей сумме 7,5 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия данные нарушения устранены;

- в нарушение п. 6.9 Положения об оплате труда, оплата в повышенном размере за работу водителей в выходные и нерабочие праздничные дни производилась без учета фактически отработанного времени, в результате излишне начислено заработной платы 2-ум водителям в общей сумме 2,1 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

- в нарушение ст. 99 ТК РФ, п. 5.10 Правил внутреннего трудового распорядка проверкой установлены случаи превышения продолжительности сверхурочной работы работниками Учреждения (педагогическими работниками и средним медицинским персоналом) более 120 часов в год;

- несмотря на значительное превышение допустимой нормы продолжительности сверхурочной работы педагогических работников и среднего медицинского персонала, целевые показатели заработной платы предусмотренные «майскими» Указами Президента Российской Федерации, не выполнены (отклонение от фактического показателя среднемесячной заработной платы педагогических работников – 2,4 тыс. рублей, среднего медицинского персонала – 2,5 тыс. рублей).

*2.2. Проверкой расходов по приобретению нефинансовых активов* установлено, что в нарушение п.п. 66, 333 Инструкции 157н приобретенные Учреждением на основании лицензионных (сублицензионных) договоров неисключительные права пользования программными продуктами на общую сумму 40,3 тыс. рублей не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Соответственно в нарушение п. 21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Центра на 01.01.2019 не отражена стоимость приобретенных неисключительных прав пользования программными продуктами на счете 01 «Имущество полученное в пользование» на общую сумму 40,3 тыс. рублей.

*2.3. Проверкой правомерности списания топлива на служебный автотранспорт (выборочно) установлены следующие нарушения:*

- в нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и п. 7 Инструкции № 157н в результате завышения километража пробега 3-х автомобилей в путевых листах ориентировочно на 35162,9 км, Центром излишне списано топлива ориентировочно на сумму 294,9 тыс. рублей;

- в нарушение п. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете во всех путевых листах, заполненных водителями Центра, перечислены улицы, по которым следовал служебный автомобиль, а не конкретный путь следования автомобиля (с указанием номера дома или наименования организации), что не подтверждает использование машины в служебных целях и правомерность списания топлива;

- установлен случай оформления путевого листа в выходной день при отсутствии приказа о выходе на работу водителя в выходной день, что является нарушением п. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и не подтверждает использование автомобиля в служебных целях, и правомерность списания топлива в количестве 11,61 литра на сумму 0,5 тыс. рублей;

- установлен случай не предоставления согласно приказу директора Центра отгула за работу в выходной день водителю хозяйственного отделения Центра;

- в нарушение п. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете установлено списание бензина в количестве 797,9 л на общую сумму 37121,23 рублей при отсутствии первичных учетных документов – путевых листов, и кассовых чеков АЗС ННК «Камчатнефтепродукт». В ходе проведения проверки представлены заверенные копии путевых листов за сентябрь 2018 года. Однако в нарушение п. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете в представленных путевых листах отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилем, отметки о прохождении предрейсового и послерейсового осмотра, а также кассовые чеки АЗС ННК «Камчатнефтепродукт» на заправку автомобиля топливом;

- установлен случай использования двух автомобилей одновременно одним водителем, что не подтверждает достоверность данного факта хозяйственной жизни, оформленного первичными учетными документами, и является нарушением п. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете. Согласно подписи на путевых листах вышеуказанными автомобилями одновременно пользовалась начальник хоз. отделения Центра.

*2.4. Проверкой проведения текущего ремонта служебных автомобилей (выборочно) установлены случаи оплаты Центром выполненных работ, предусматривающих замену запчастей на автомобиле, при этом в перечне запасных частей и расходных материалов Договоров заказ-нарядов на работы, запасные части не указывались, и Центром для ремонта автомобиля не списывались. В ходе проверки Центром представлено письмо ООО «Великий почин», из которого следует, что при оформлении документов сотрудниками ООО «Великий почин» были допущены ошибки, претензий к Центру не имеют.*

*2.5. Проверкой списания дизельного топлива на эксплуатацию Таловского филиала Центра установлено следующее:*

- в нарушение п. 3 р. 5 Учетной политики, нормы списания дизельного топлива на нужды Таловского филиала Центра не утверждены;

- в нарушение положений п. 3 Учетной политики, и ст. 9 Закона о бухгалтерском учете Отчеты о потреблении топлива бойлерной Таловского филиала Центра подписывались работником АО «ЮЭСК», не являющимся работником и материально ответственным лицом Центра.

*2.6. Проверкой полноты возмещения муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Таловская средняя школа» (далее – школа) расходов по оплате коммунальных услуг за помещения Таловского филиала Центра, переданных школе в безвозмездное пользование, установлено, что в нарушение п. 1.6 Договора о возмещении расходов по оплате коммунальных услуг МКОУ «Таловская средняя школа» по истечении каждого месяца*

ежемесячно (до 25 числа месяца, следующего за отчетным) не возмещает Центру 50 процентов расходов стоимости коммунальных услуг, в связи с чем, за период с 01.05.2018 по 23.05.2019 задолженность школы перед Центром по оплате коммунальных услуг составила 556,9 тыс. рублей. Согласно письмам Министерства образования и молодежной политики Камчатского края и Главы Пенжинского муниципального района в настоящее время ведется работа по выделению школе дополнительных средств на оплату имеющегося долга и недопущению возникновения аналогичной ситуации в дальнейшем.

2.7. Проверкой осуществления расходов на проведение текущих ремонтов недвижимого имущества Центра установлена необоснованная оплата Центром невыполненных работ по устройству 4-х вентиляторов осевых и 2-х светильников светодиодных на общую сумму 16,2 тыс. рублей. В ходе проведения проверки работы подрядчиком выполнены.

2.8. Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушений не установлено, все денежные средства, выданные под отчет, подтверждены оправдательными документами; сроки предоставления авансовых отчетов (30 календарных дней) соблюдены.

2.9. Проверкой использования особо ценного движимого имущества, закрепленного за Центром (реализация автомобиля), установлено

- недостоверность рыночной стоимости автомобиля MAZDA PROCEED LEVANTE (1999 года выпуска), отраженной в Отчете об оценке рыночной стоимости автомобиля MAZDA PROCEED LEVANTE (1999 года выпуска);

- в нарушение п. 25 раздела V ФСО № 1 в Отчете об оценке отсутствуют анализ и причины расхождений результатов оценки (320,0 тыс. рублей и 160,0 тыс. рублей), а также обоснования произведенного расчета рыночной стоимости транспортного средства по примененной формуле;

- в нарушение п. 3.2.2 Договора об оценке оценщиком при составлении Отчета об оценке не обеспечена объективность и доказательность результатов оценки.

2.10. Анализ выполнения государственного задания показал, что все установленные в государственном задании на 2018 год показатели качества услуг и показатели объемов государственных услуг выполнены в полном объеме.

3. Проверкой законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных Учреждению в виде субсидии на иные цели (выборочно) установлено следующие:

3.1. Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели на реализацию основного мероприятия 7.2. «Проведение тематических мероприятий» подпрограммы 7 Государственной программы «Социальная поддержка» установлено, что согласно приказу Министерства средства субсидии в сумме 265,3 тыс. рублей использованы Центром на организацию мероприятия (торжественный прием Губернатора Камчатского края, посвященный Международному женскому дню) для граждан, не являющихся получателями социальных услуг Центра.

Таким образом, Министерством ненадлежащим образом осуществлены полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные п.п. 1 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, что привело к необоснованному отвлечению средств краевого бюджета в сумме 265,3 тыс. рублей.

*3.2. Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели на реализацию основного мероприятия 3.1. «Профилактика семейного и детского неблагополучия, суицидального поведения. Организация межведомственного взаимодействия по вопросам предотвращения и выявления случаев неблагополучия» подпрограммы 3 Государственной программы «Семья и дети»* установлен факт оплаты Центром образовательных услуг по обучению специалистов социального обслуживания, не состоявших в трудовых отношениях с Центром, в общей сумме 141,7 тыс. рублей, что противоречит положениям ТК РФ.

Обучение специалистов организаций социального обслуживания, подведомственных Министерству, организовано и оплачено Центром на основании приказа Министерства от 06.02.2018 № 158-п, который противоречит положениям: абз. 2 ст. 30 БК РФ, п. 17 ст. 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», п. 16 ст. 4 Закона Камчатского края от 01.07.2014 № 469 «Об отдельных вопросах социального обслуживания граждан в Камчатском крае», и п. 3.12 ст. 2 Закона № 174-ФЗ.

Кроме того, п. 43 ч. 2.1 Положения о Министерстве не соответствует п. 17 ст. 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации».

Таким образом, Министерством ненадлежащим образом осуществлены полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные п.п. 1 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части обеспечения адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

*3.3 Выборочной инвентаризацией имущества* Центра на общую сумму 3894,9 тыс. рублей установлен факт недостачи имущества, числящегося по счету 101.00 «Основные средства» на общую сумму 95,0 тыс. рублей (плоттер режущий silhouette cameo 3 балансовой стоимостью 23,0 тыс. рублей; тактильные вывески на здание балансовой стоимостью 36,0 тыс. рублей в количестве 2-х штук на общую сумму 72,0 тыс. рублей);

- в нарушение п. 2.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и п. 2.2 Учетной политики, до начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии материально-ответственным лицом не представлены Акты приема-передачи оборудования на гарантийное обслуживание поставщику ИП Масс Е.А.;

- в нарушение положений Инструкции № 157н, п. 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета порядок документального оформления операций возврата имущества ненадлежащего качества поставщику, их отражения в регистрах бухгалтерского учета Учетной политикой Учреждения не предусмотрен.

4. Проверкой соблюдения действующего законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц (выборочно) нарушений не установлено.

### **По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:**

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края для информации.

2. Направить информационное письмо в Министерство социального развития и труда Камчатского края в части нарушений при установлении государственного задания подведомственному учреждению с указанием выявленных нарушений в КГАУ СЗ «Камчатский центр социальной помощи семье и детям» в целях усиления ведомственного контроля.

3. Внести представление Контрольно-счетной палаты КГАУ СЗ «Камчатский центр социальной помощи семье и детям», в котором с целью устранения выявленных нарушений предложить:

- произвести перерасчет расстояний пройденных маршрутов путевых листов транспортных средств Mazda Proceed Levante A465EA, Ford Sollers B146BA 41, ГАЗ 22177-245 B524BH за 2018 год на основании акта замера протяженности маршрутов от 14.05.2019 с последующим внесением стоимости излишне списанного бензина в кассу Учреждения и предоставлением подтверждающих документов в Контрольно-счетную палату Камчатского края;

- утвердить нормы списания дизельного топлива на нужды Таловского филиала КГАУ СЗ «Камчатский центр социальной помощи семье и детям», или провести мероприятия по установке специального оборудования по контролю за расходом топлива;

- внести изменения в Учетную политику Учреждения в соответствии с положениями Инструкции № 157 н, п. 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета в части установления порядка документального оформления операций возврата имущества ненадлежащего качества поставщику, их отражения в регистрах бухгалтерского учета.

4. Направить информационное письмо в Управление Росреестра по Камчатскому краю в части нарушений при расчете рыночной стоимости транспортного средства для сведения.

5. Направить информационное письмо в Государственную инспекцию труда в Камчатском крае в части нарушений Трудового кодекса РФ.