**Информация об основных итогах контрольного мероприятия «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств и средств из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных государственным бюджетным учреждением Калужской области «Реабилитационный центр для инвалидов «Калужский реабилитационно-образовательный комплекс в 2019-2020 годах»**

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Калужской области

от 05.03.2021 № 4)

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.2.8 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2021 год и распоряжением о проведении контрольного мероприятия от 15.01.2021 № 4-П.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки.

1. Финансовые нарушения на общую сумму 8 543,2 тыс. руб., из них:

1.1. нецелевое использование средств областного бюджета:

- в нарушении условий предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания установлено, что при проверке расходов по питанию и содержанию имущества, было установлено, что физические лица, являющиеся получателями социальных услуг, по договорам оказания платных услуг, оплачивали услуги по предоставлению двухразового питания и проживания. Однако, бухгалтерия Учреждения осуществляла списание продуктов питания и оплату коммунальных услуг, предоставляемых вышеуказанной категории физических лиц за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания и при ведении бухгалтерского учёта не возмещала часть затрат на продукты питания и коммунальные и эксплуатационные услуги за счёт доходов от предпринимательской деятельности. Данный факт подтверждается Отчётом о финансовых результатах деятельности учреждения за 2019 и 2020 года (форма 053721) (приложение № 3 к акту).

1.2. незаконное использование средств областного бюджета:

- в нарушение п. 2 ст. 4 Закона № 25-ОЗ «О молодом специалисте в Калужской области» в Учреждении выплата молодому специалисту Граждановой Е.А. выплачивалась за период, превышающий трёхлетний период с момента заключения трудового договора от 01.09.2015 № 145т/д;

-в нарушение требований абз. 3 п. 2.3.3 Закона № 593-ОЗ **«**Об установлении системы оплаты труда работников организации социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области» (далее – Закон № 593-ОЗ) и приложения №1 к Положениям об оплате труда Учреждения за 2019 и 2020 год сотрудникам в соответствии с приказами Директора Учреждения (медицинским сестрам постовым и старшей медицинской сестре) осуществлялись ежемесячные начисления выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, которые ежемесячно выплачивались по платёжным поручениям, однако вышеуказанные должности с указанием размера выплат отсутствуют в перечне Приложения № 1 к Положениям об оплате труда за проверяемый период;

- в нарушение требований абз. 3 п. 2.3.3 Закона № 593-ОЗ и Приложения №1 к Положениям об оплате труда Учреждения за 2019 и 2020 год сотрудникам (специалист по охране труда, уборщик служебных помещений, врач, заведующий складом, повар и т.д.) в соответствии с приказами Директора Учреждения осуществлялись ежемесячные начисления и выплаты в соответствии с платёжными поручениями за интенсивность и высокие результаты работы в размерах, превышающих значения, указанные в перечне Приложения № 1 к Положениям об оплате труда;

- в нарушение п. 2 приложения № 3 к Закону № 593-ОЗ врачу-терапевту при установлении размера оклада был применен повышающий коэффициент за квалификационную категорию 1,1, при этом в личном деле сотрудника отсутствуют документы, подтверждающие наличие категории;

- в нарушение п. 2 приложения № 3 к Закону № 593-ОЗ, медсестре постовой при установлении размера оклада был применен повышающий коэффициент за квалификационную категорию 1,1, при этом в личном деле сотрудника отсутствуют документы, подтверждающие наличие категории;

- внарушение статьи 195.1 Трудового кодекса РФ и требований к квалификации установленных в Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих, утверждённом постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, в Учреждение на должность техника-программиста принят работник, не имеющий среднего профессионального образования (в личном деле имеется только аттестат о среднем образовании, в ходе проверки других документов рабочей группе не представлено);

- в нарушение статьи 195.1 Трудового кодекса РФ и требований к квалификации, установленных в Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих, утверждённом постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, в Учреждение на должность механика принят работник, не имеющий высшего профессионального образования или среднего профессионального образования (в личном деле в наличии только аттестат о среднем образовании, других документов, подтверждающих его квалификацию, при проведении контрольного мероприятия рабочей группе не представлено);

- в нарушение статьи 195.1 Трудового кодекса РФ иприказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»приказом директора на должность мастера производственного обучения переведён работник, не имеющий высшего профессионального образования или среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования по направлению подготовки «Образование и педагогика» (в личном деле только диплом ГОУ НПО «Профессиональный лицей №16 г. Калуги»; других документов, подтверждающих его квалификацию, рабочей группе в период проведения контрольного мероприятия не представлено);

- в нарушение статьи 195.1 Трудового кодекса РФ иприказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» в Учреждение на должности воспитателей интерната приняты два работника, не имеющие высшего профессионального образования или среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования по направлению подготовки «Образование и педагогика» (в личных делах у одного сотрудника диплом о присвоении квалификации «артист оркестра, руководитель самодеятельного духового оркестра», у второго – архивная справка о зачислении и отчислении из Калужского государственного педагогического университета им. К.Э. Циолковского как не прошедший государственную аттестацию от 12.07.2011, других документов, подтверждающих квалификацию, рабочей группе в период проведения контрольного мероприятия не представлено);

- в нарушение требований приказа министерства по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области от 19.08.2014 № 1006 «Об утверждении норм питания при социальном обслуживании граждан пожилого возраста, инвалидов и лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации» (далее – приказ № 1006) Учреждение закупало продукты питания (мясо свинины бескостная, печень говяжья, консервы сайра натуральная в масле), отсутствующие в приложении к приказу (таблица 2 «Нормы питания для детей-инвалидов и инвалидов молодого возраста, проживающих в детском доме-интернате для умственно отсталых детей и в реабилитационном центре для инвалидов»);

- расходы учреждения на приобретение медикаментов, не включённых в Перечень, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 10.12.2018 № 2738-р «Об утверждении перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов на 2019 год, а также перечней лекарственных препаратов для медицинского применения и минимального ассортимента лекарственных препаратов, необходимых для оказания медицинской помощи», и Перечень, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 12.10.2019 № 2406-р «Об утверждении перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, а также перечней лекарственных препаратов для медицинского применения и минимального ассортимента лекарственных препаратов, необходимых для оказания медицинской помощи»;

- в нарушение статей 309, 702 и 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и статьи 94 Закона № 44-ФЗ Учреждением оплачены невыполненные объемы работ по гражданско-правовому договору от 20.07.2020 № № 0137200001220003051-0045293-02, заключенному с ИП Саркисяном А.Б. (установка металлических дверных блоков в готовые проемы - 3,56 кв. м, дверь металлическая однопольная, утепленная, размером 915х1950 мм. – 2 шт., установка дверного доводчика к металлическим дверям - 2 шт., доводчик дверной гидравлический TS-65 с зубчатым приводом – 2 шт.)

1.3 Неэффективное использование средств областного бюджета:

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением за счёт средств субсидии на иные цели было приобретено кухонное оборудование (оборудование не эксплуатируется с момента его приобретения) и компьютер персональный настольный (моноблок) Blogic Lime Base M22 (1 единица) (передан актом приема-передача от 14.01.2020 (б/н) в ГКУ КО «Централизованная бухгалтерия в сфере труда и социальной защиты» без согласования с учредителем);

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением за счёт средств субсидии на иные цели было приобретено транспортное средство для инвалидов (Lada Largus). Пробег транспортного средства Lada Largus с государственным номером О 979 ТН 40 с момента передачи заказчику (акт приема-передачи от 07.07.2020 № 1) в собственность и на момент проведения контрольного мероприятия (период 6 месяцев) равен 1 292 км;

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением за счёт средств субсидии на иные цели было приобретено оборудование для отделения сопровождаемого проживания, расположенного по адресу:Калужская область, г. Калуга. ул. Забойная д. 1/69. Оборудование находится на складе Реабилитационного центра в запакованном состоянии и на складе поставщиков по договорам ответственного хранения.

2. Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

- в нарушение п. 3 статьи 8 Закона № 593-ОЗ в части включения в расчет фонда оплаты труда в 2019 году выплат стимулирующего характера менее 25%;

- в нарушение п. 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкций по его применению» (далее – Инструкция № 157н) учетная политика не содержит порядка организации и обеспечения (осуществления) Учреждением системы внутреннего финансового контроля;

- в нарушение п. 11 Инструкции № 157н в учетной политике не отражены формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов;

- в нарушении п. 2 ст. 9 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде в Учреждении в путевых листах не заполнена информация о результате работы автомобиля за смену, о пройденном километраже, а также отсутствует подпись должностного лица, производившего расчёт;

- в нарушение статей 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и пункта 1.2 гражданско-правого договора от 20.07.2020 № № 0137200001220003051-0045293-02 с индивидуальным предпринимателем Саркисяном А.Б. не исполнены в срок обязательства в части выполнения капитального ремонта помещений здания Реабилитационного центра (просрочка 39 календарных дней). Учреждением не предъявлялись регрессные требования в адрес подрядчика;

- в нарушение статей 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 5 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий гражданско-правовых договоров с подрядными организациями ООО «Цитадель», ООО «Газэкспертстрой», ИП Саркисяном были не соблюдены сроки выполнения работ по гражданско-правовым договорам от 19.08.2019 № 0137200001219003610-0045293-01, от 13.05.2020 № 0137200001220001753-0045293-02, от 20.07.2020 № 0137200001220003051-0045293-02 (от 37 до 60 календарных дней);

- в нарушение статей 309, 314 и 781 Гражданского кодекса РФ, части 5 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий гражданско-правовых договоров от 13.05.2020 № 0137200001220001753-0045293-02 с ООО «Газэкспертстрой», от 20.07.2020 № 0137200001220003051-0045293-02 с ИП Саркисяном Учреждением произведена оплата выполненных работ позже установленных сроков (от 4 до 7 рабочих дней). Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Учреждение не имело возможности оплатить выполнение работ в установленные договором сроки в результате отсутствия средств на лицевом счете, что подтверждается платежными документами;

- в нарушение п. 10 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, а также пункта «к» части 2 и части 12 Постановления № 1084 Учреждением не размещены в системе ЕИС документы по гражданско-правовым договорам от 13.08.2019 №0137200001219003417-0045293-01, от 08.10.2019 № 0137200001219004669-0045293-01, от 19.08.2019 № 0137200001219003610-0045293-01, подтверждающих исполнение гражданско-правовых договоров (платежные поручения).

Данные нарушения влекут за собой наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей, предусмотренных пунктом 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ (срок исковой давности истек).

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлены представления в государственное бюджетное учреждение Калужской области «Реабилитационный центр для инвалидов «Калужский реабилитационно-образовательный комплекс» и в министерство труда и социальной защиты Калужской области.