

Акт
внеплановой выездной проверки (далее – контрольное мероприятие)
государственного автономного стационарного учреждения социального
обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов системы социальной
защиты населения Пензенской области «Мокшанский психоневрологический
интернат» (сокращенное наименование – ГАУСО ПО «Мокшанский
психоневрологический интернат») (далее – объект контроля, Учреждение)

г. Пенза

«15» марта 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Министерства финансов Пензенской области от 27.01.2023 № 13-опер, решение о назначении внепланового контрольного мероприятия принято по результатам рассмотрения служебной записки начальника управления по контролю бюджетных правоотношений и закупок Липатовой Н.А. от 27.12.2022.

Тема контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 28.02.2023.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: главным специалистом-экспертом отдела контроля в сфере бюджетных правоотношений управления по контролю бюджетных правоотношений и закупок Ксенофонтовой Н.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия:

- по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных, иных документов по расходованию субсидий из бюджета Пензенской области, срок проведения контрольных действий – с 06.02.2023 по 28.02.2023, контрольные действия проведены Ксенофонтовой Н.В.;

- по фактическому изучению путем пересчета данных (14.02.2023, 17.02.2023, 20.02.2023, 21.02.2023, 22.02.2023), контрольные действия проведены Ксенофонтовой Н.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней – с 06.02.2023 по 28.02.2023.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия не продлевался.

Общие сведения об объекте контроля:

- полное наименование: государственное автономное стационарное учреждение социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов системы социальной защиты населения Пензенской области «Мокшанский психоневрологический интернат»;

- сокращенное наименование: ГАУСО ПО «Мокшанский психоневрологический интернат»;

- юридический и фактический адрес Учреждения: 442370, Пензенская область, Мокшанский район, р.п. Мокшан, ул. Засечная, д. 36, телефон: 8 (841-50) 2-11-49, 8 (841-50) 2-18-74, e-mail: mok-pni@yandex.ru, mpni2@mail.ru;

- ИНН – 5823002813, ОГРН – 1025800896571, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющимися участниками бюджетного процесса – 562У0252;

- государственный орган, в ведении которого находится объект контроля (выполняет функции и полномочия учредителя): Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области (далее – Учредитель), юридический и фактический адрес: 440008, Пензенская область, г. Пенза, ул. Некрасова, д. 24, телефон: 8 (8412) 20-20-10.

В проверяемом периоде действовали лицевые счета: №№ 850211453, 850211459, 850211456, 850T014505, открытые объекту контроля в Министерстве финансов Пензенской области.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- первой подписи – директор Захаров Валерий Геннадьевич;
- второй подписи – главный бухгалтер Котова Татьяна Владимировна.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности определенными законодательством Российской Федерации, Пензенской области и Уставом Учреждения, утвержденным приказом Учредителя от 29.03.2013 № 68-ОС (с изменениями от 17.03.2022, 11.11.2022) (далее – Устав), путём выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа государственной власти в сферах социального обслуживания граждан.

Согласно Уставу предметом деятельности Учреждения является: предоставление для постоянного, временного (на срок, определенный индивидуальной программой) или пятидневного (в неделю) круглосуточного проживания и обслуживания граждан пожилого возраста (мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет) и инвалидов (старше 18 лет), страдающих хроническими психическими заболеваниями и нуждающихся в постоянном постороннем уходе, обеспечивающим создание соответствующих их возрасту и состоянию здоровья условий жизнедеятельности, проведение мероприятий медицинского, социального характера, питание и уход, а также организацию посильной трудовой деятельности, отдыха и досуга, иных услуг социальной направленности.

Целями деятельности Учреждения являются: материально-бытовое обеспечение граждан пожилого возраста и инвалидов, создание для них условий жизни, приближенных к домашним; благополучного морально-психологического микроклимата; организация ухода (надзора) за проживающими, оказание гражданам пожилого возраста и инвалидам медицинской помощи и проведение культурно-массовой работы; осуществление мероприятий, направленных на социально-трудовую реабилитацию инвалидов и интеграцию их в общество.

Для достижения поставленных целей Учреждение в качестве основного вида деятельности осуществляет предоставление социальных услуг с обеспечением проживания; предоставление социальных услуг без обеспечения проживания; предоставление гражданам пожилого возраста и инвалидам – клиентам

психоневрологического интерната необходимых им социальных услуг (п. 2.4.2, п. 2.4.3, п. 2.4.4 Устава).

Органами Учреждения являются Наблюдательный совет и директор Учреждения.

Учреждение в проверяемом периоде имело лицензии, выданные Министерством здравоохранения Пензенской области, с бессрочным сроком действия на право осуществления:

- медицинской деятельности от 14.08.2019 № Л041-01166-58/00333705;
- фармацевтической деятельности от 12.07.2013 № Л042-01166-58/00158524.

1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

В проверяемом периоде государственные задания на реализацию Учреждением государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме» (далее – госзадание, государственное задание), включенной в Общероссийский базовый (отраслевой) перечень (классификатор) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – Общероссийский перечень), с указанием показателей, характеризующих качество государственной услуги (далее – показатели качества) и объем государственной услуги в натуральных показателях (далее – показатели объема), утверждены Учредителем на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы – 11.01.2021, на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы – 10.01.2022, на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы – 26.12.2022.

Государственное задание Учреждения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы сформировано из одного раздела по оказанию одной платной государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме», содержащего указания на четыре уникальных номера реестровой записи по общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (далее – реестровый номер) (8700000.99.0.АЭ24АА00000, 8700000.99.0.АЭ24АА01000, 8700000.99.0.АЭ24АА02000, 8700000.99.0.АЭ24АА03000).

При этом Общероссийский перечень содержит четыре реестровые записи с вышеуказанными реестровыми номерами по четырем услугам, имеющим одно наименование, но разные категории потребителей:

- гражданин, полностью утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности (8700000.99.0.АЭ24АА00000);

- гражданин, частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности (8700000.99.0.АЭ24АА01000);

- гражданин при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними (8700000.99.0.АЭ24АА02000);

- гражданин при отсутствии определенного места жительства, в том числе у лица, не достигшего возраста двадцати трех лет и завершившего пребывание в организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (8700000.99.0.АЭ24АА03000).

Кроме того, согласно информации, размещенной в разделе «Сведения об услуге», по всем вышеуказанным услугам не предусмотрено взимание платы.

Пунктом 3 Положения о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Пензенской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Пензенской области от 13.10.2015 № 561-пП (далее – Положение № 561-пП), предусмотрено, что при установлении государственному учреждению Пензенской области государственного задания на оказание нескольких государственных услуг оно должно формироваться из нескольких разделов, каждый из которых должен содержать требования к оказанию одной государственной услуги.

Таким образом, государственное задание на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы сформировано и утверждено Учредителем не в соответствии с требованиями Положения № 561-пП по его формированию, кроме того в государственное задание включены государственные услуги, по которым не предусмотрено взимание платы, тогда как фактически Учреждение оказывало услугу, по которой Федеральным законом от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» предусмотрено ее оказание в рамках государственного задания на платной основе (предоставление социальных услуг за частичную плату).

Государственными заданиями на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы и на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы предусмотрено оказание одной платной государственной услуги с реестровым номером 8700000.99.0.АЭ12АА00000. Приложение № 1.

Анализ выполнения Учреждением в проверяемом периоде показателей, характеризующих качество и объем оказываемой государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме» проведен исходя из данных, представленных к проверке отчетов о выполнении государственного задания № 2 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 12.01.2022 (далее – Отчет за 2021 год), на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 09.01.2023 (далее – Отчет за 2022 год) (таблица № 1).

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателей качества и объема	2021 г.					2022 г.					2023 г.
		утверждено в госзадании	исполнено на отчетную дату, согласно данным отчета	допустимое (возможное) отклонение		превышение допустимого (возможного) отклонения	утверждено в госзадании	исполнено на отчетную дату, согласно данным отчета	допустимое (возможное) отклонение		превышение допустимого (возможного) отклонения	
				в процентах	в абсолютных величинах				в процентах	в абсолютных величинах		
1.	Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации, %	100	98,3	20	20	нет	100	98,71	20	20	нет	100
2.	Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок. %	0	0	100	1	нет	0	0	100	1	нет	0

№ п/п	Наименование показателей качества и объема	2021 г.					2022 г.					2023 г.
		утверждено в госзадании	исполнено на отчетную дату, согласно данным отчета	допустимое (возможное) отклонение		превышение допустимого (возможного) отклонения	утверждено в госзадании	исполнено на отчетную дату, согласно данным отчета	допустимое (возможное) отклонение		превышение допустимого (возможного) отклонения	утверждено в госзадании
				в процентах	в абсолютных величинах				в процентах	в абсолютных величинах		
3.	Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах, %	100	100	20	20	нет	100	100	20	20	нет	100
4.	Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги, %	100	94,61	20	20	нет	100	94,78	20	20	нет	100
5.	Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания, %	100	100	20	20	нет	100	100	20	20	нет	100
6.	Доступность получения социальных услуг в организации, %	100	83,5	20	20	нет	100	83,5	20	20	нет	100
7.	Численность граждан, получивших социальные услуги, человек	355	363,17	5	17,75	нет	360	362,93	5	18	нет	360

Критерии оценки показателей, характеризующих качество государственных услуг, оказываемых организациями социального обслуживания Пензенской области, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области, утверждены приказом Учредителя от 05.12.2019 № 566–ОС. Проверкой выполнения показателей качества государственной услуги за 2021 и 2022 годы установлено:

1) «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» (%): число получателей социальных услуг, получивших социальные услуги составило: в 2021 году – 363,24 чел., в 2022 году – 362,93 чел.; общее число получателей социальных услуг, находившихся на социальном обслуживании в Учреждении: в 2021 году – 369,5 чел. (4434 чел. / 12 мес.), в 2022 году – 367,67 чел. (4412 чел. / 12 мес.), следовательно, доля получателей социальных услуг составила: в 2021 году – 98,3% (363,24 / 369,5 x 100%), в 2022 году – 98,71% (362,93 / 367,67 x 100%). Искажения отчетных данных не установлено, показатель выполнен в пределах допустимого (возможного) отклонения 20%;

2) «Количество нарушений санитарного законодательства» (%) – в 2021 и 2022 годах выполнен в размере 0% при плане 0% (в проверяемом периоде нарушений санитарного законодательства не зафиксировано);

3) «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» (%) – в 2021 и 2022 годах выполнен в размере 100% при плане 100% (согласно представленным опросам все опекаемые удовлетворены качеством оказанных услуг);

4) «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги» (%): штатная численность специалистов, оказывавших социальные услуги: в 2021 году составила 47 ед., в 2022 году – 42 ед.; фактически занятые штатные единицы: в 2021 году – 42 ед., в 2022 году – 38 ед., следовательно, Учреждение укомплектовано специалистами: в 2021 году на 89,36%, в 2022 году на 90,48%.

В нарушение положений Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения», утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 23.07.2010 № 541н, Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, принятого и введенного в действие постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 367, Учреждением в проверяемом периоде при расчете показателя качества «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги» учитывались должности «Младшая медицинская сестра по уходу за больными», «Санитарка (санитар) сопровождения», «Уборщица служебных и производственных помещений», не относящиеся к категории специалистов.

При этом специалисты по должностям «Культурный организатор» (утверждено в штатном расписании – 1 ед., фактически занято – 1 ед.), «Инструктор по адаптивной физической культуре и спорту» (утверждено в штатном расписании – 1 ед., фактически занято – 1 ед.), «Инструктор по подготовке рабочих» (утверждено в штатном расписании – 2 ед., фактически занято – 2 ед.), непосредственно оказывавшие социальные услуги опекаемым, при расчете показателя за 2021 год не учитывались.

Таким образом, в нарушение п. 43 Положения № 561-ПП Учреждением в проверяемом периоде допущено недостоверное отражение в отчетах о выполнении государственного задания данных по показателю качества «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», а именно: в 2021 году *на 5,25% больше фактического исполнения* (в отчетности отражено – 94,61%; фактически исполнено – 89,36%), в 2022 году *на 4,3% больше фактического исполнения* (в отчетности отражено – 94,78%; фактически исполнено – 90,48%). Показатель выполнен в пределах допустимого (возможного) отклонения 20%.

Приложение № 2

Должностные ответственные лица: директор Учреждения Захаров В.Г., специалист по кадрам Антонова О.Г.

5) «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания» (%) (определяется как соотношение планового количества мероприятий к фактически выполненному количеству мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания) в 2021 и 2022 годах выполнен в размере 100% при плане 100% (в Учреждении разработан и утвержден План мероприятий по улучшению качества социального обслуживания, который согласно протоколам выполнен в полном объеме);

6) «Доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля,

ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода); оказание иных видов посторонней помощи» (%) – в 2021 и 2022 годах выполнен на 83,5% при плане 100% (*отсутствует возможность предоставления инвалидам услуг сурдопереводчика, доля от общего показателя 16,5%*).

Проверкой выполнения показателей объема государственной услуги за 2021 и 2022 годы искажения отчетных данных не установлено, государственные задания фактически перевыполнены (среднесписочная численность граждан, получивших социальные услуги, в 2021 году составила 363,24 чел. при плане 355 чел., в 2022 году – 362,93 чел. при плане 360 чел.). [Приложение № 3, 2.](#)

Пунктом 9 Положения № 561-пП определено, что объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг.

В соответствии с п. 10, п. 17, п. 28 Положения № 561-пП, п. 18, п. 25 Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере социальной защиты населения, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением, утвержденных приказом Минтруда России от 13.07.2015 № 445н, затраты на уплату налогов в базовый норматив затрат не включаются.

С целью определения базового норматива затрат Учреждением по оказываемой услуге были направлены Учредителю «Сведения о значениях натуральных норм, необходимых для определения базового норматива затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги в сфере социальной защиты населения», согласно которым в натуральные нормы на общехозяйственные нужды (п. 2.7 «Прочие общехозяйственные нужды») включены затраты на уплату налогов, что привело к завышению нормативных затрат на оказание единицы объема государственной услуги, утвержденных приказами Учредителя от 30.12.2020 № 1276-ОС (с изменениями), от 10.01.2022 № 1-ОС (с изменениями) в 2021 году на 1 413,18 руб., в 2022 году на 1 458,33 руб. Неправомерное включение затрат на уплату налогов в нормативные затраты не привело к завышению объема финансового обеспечения на выполнение государственного задания.

При определении базового норматива на оказание государственной услуги на 2023 год затраты на уплату налогов в натуральные нормы не включались. [Приложение № 4.](#)

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлялось Учредителем на основании Соглашений о предоставлении субсидии из бюджета Пензенской области государственному автономному стационарному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее – Соглашение), заключенных с Учреждением, а именно:

1) в 2021 году по Соглашению от 11.01.2021 № 2 Г (с учетом дополнительного соглашения от 25.10.2021) – 84 519 280,89 руб. (КБК 850 1002 0250105330 621 241), или на 2 954 580,89 руб. больше первоначально предусмотренного объема субсидии (81 564 700,00 руб.). В течение 2021 года Учреждению дополнительно выделены денежные средства:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 211 – 1 979 231,10 руб., КОСГУ 213 – 597 749,79 руб.) в связи с доведением размера заработной платы отдельных категорий работников Учреждения, получающих заработную плату в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597, до размера средней заработной платы по Пензенской области;

- на оплату услуг за сбор и обработку сточных вод (водоотведение) (КОСГУ 223 – 377 600,00 руб.) в связи с возникновением дополнительной потребности в средствах на оплату за негативное воздействие на работу центральной системы водоснабжения и за сброс загрязняющих веществ в составе сточных вод сверх установленных нормативов, исходя из произведенных расчетов, в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 29.07.2013 № 644 «Об утверждении правил холодного водоснабжения и водоотведения и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (с учетом изменений, внесенных постановлением Правительства РФ от 22.05.2020 № 728);

2) в 2022 году по Соглашению от 10.01.2022 № 2 Г (с учетом дополнительного соглашения от 18.12.2022) – 98 809 910,30 руб. (КБК 850 1002 0250105330 621 241) или на 10 335 210,30 руб. больше первоначально предусмотренного объема субсидии (88 474 700,00 руб.). В течение 2022 года Учреждению дополнительно выделены денежные средства на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 211 – 6 248 218,00 руб., КОСГУ 213 – 4 086 992,30 руб.) в связи с доведением размера заработной платы отдельных категорий работников Учреждения, получающих заработную плату в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597, до размера средней заработной платы по Пензенской области, увеличением минимального размера оплаты труда и размеров должностных окладов;

3) в 2023 году по Соглашению от 26.12.2022 № 2 Г – 94 444 600,00 руб. (КБК 850 1002 0250105330 621 241).

Показатели объема государственных услуг в проверяемом периоде при увеличении объема финансирования не изменялись.

В проверяемом периоде планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на очередной год и плановый период сформированы в соответствии с требованиями Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области, утвержденного приказом Учредителя от 11.09.2019 № 405-ОС (далее – Порядок № 405-ОС), утверждены директором Учреждения на основании заключений наблюдательного совета Учреждения, в том числе в части объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

1) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов – 11.01.2021 (протокол от 11.01.2021 № 1) первоначально:

- на текущий финансовый год по поступлениям в сумме 81 564 700,00 руб., выплатам – 84 821 058,54 руб., в том числе за счет остатка субсидий на выполнение государственного задания – 3 256 358,54 руб.;

- на 1-й год планового периода по поступлениям – 88 630 000,00 руб., выплатам – 88 630 000,00 руб.;

- на 2-й год планового периода по поступлениям – 92 903 500,00 руб., выплатам – 92 903 500,00 руб.

С учетом изменений, вносимых в течение 2021 года, утвержден 29.12.2021 (протокол от 29.12.2021 № 21), в том числе в части поступлений в сумме 84 519 280,89 руб. или на 2 954 580,89 руб. больше объема средств, предусмотренных первоначальным планом ФХД, в части выплат – 87 775 639,43 руб. или больше на 2 954 580,89 руб. от первоначального плана.

По данным отчета «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) (вид деятельности – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания) на 01.01.2022 плановые назначения по доходам утверждены и исполнены в сумме 84 519 280,89 руб.; по расходам утверждены в сумме 87 775 639,43 руб. (в том числе с учетом остатка субсидии на 01.01.2021 – 3 256 358,54 руб.), исполнены – 83 553 478,06 руб. (95,2%). По состоянию на 01.01.2022 остаток субсидии составил 4 222 161,37 руб.;

2) на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов – 10.01.2022 (протокол от 10.01.2022 № 1) первоначально:

- на текущий финансовый год по поступлениям в сумме 88 474 700,0 руб., выплатам – 92 696 861,37 руб., в том числе за счет остатка субсидий на выполнение государственного задания – 4 222 161,37 руб.;

- на 1-й год планового периода по поступлениям – 100 385 100,00 руб., выплатам – 100 385 100,00 руб.;

- на 2-й год планового периода по поступлениям – 105 286 300,00 руб., выплатам – 105 286 300,00 руб.

С учетом изменений, внесенных в течение 2022 года, утвержден 29.12.2022 (протокол от 29.12.2022 № 15), в том числе в части поступлений в сумме 98 809 910,30 руб. или на 10 335 210,30 руб. больше объема средств, предусмотренных первоначальным планом ФХД, в части выплат – 103 032 071,67 руб. или больше на 10 335 210,30 руб. от первоначального плана.

По данным отчета «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) (вид деятельности – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания) на 01.01.2023 плановые назначения по доходам утверждены в сумме 98 809 910,30 руб., исполнены – 98 809 910,30 руб.; по расходам утверждены в сумме 103 032 071,67 руб. (в том числе с учетом остатка субсидии на 01.01.2022 – 4 222 161,37 руб.), исполнены – 99 902 242,62 руб. (96,9%). По состоянию на 01.01.2023 остаток субсидии составил 3 129 829,05 руб.;

3) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 26.12.2022 (протокол от 16.12.2022 № 14) первоначально:

- на текущий финансовый год по поступлениям в сумме 94 444 600,0 руб., выплатам – 97 574 429,05 руб., в том числе за счет остатка субсидий на выполнение государственного задания – 3 129 829,05 руб.;

- на 1-й год планового периода по поступлениям – 108 085 000,00 руб., выплатам – 108 085 000,00 руб.;

- на 2-й год планового периода по поступлениям – 112 033 500,00 руб., выплатам – 112 033 500,00 руб.

Анализ исполнения плана ФХД в части расходов по субсидии на выполнение государственного задания представлен в таблице № 2.

Таблица № 2 (руб.)

№ п/п	Наименование показателя расходов	Остаток средств на начало года	Утверждено плановых назначений по доходам на год	Утверждено плановых назначений по расходам на год	Исполнено плановых назначений		Остаток средств на конец периода на лиц.счете
					через лицевые счета	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7 (гр.6/гр.5х100)	8
2021 год							
1	Фонд оплаты труда учреждений	1 847 737,82	54 179 231,1	56 026 968,92	53 731 860,77	95,9	2 295 108,15
2	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	973 674,75	18 712 449,79	19 686 124,54	18 394 058,28	93,4	1 292 066,26
3	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	422 067,97	11 182 600,00	11 604 667,97	10 969 681,01	94,5	634 986,96
4	Уплата налогов, сборов и иных платежей	12 878,00	445 000,00	457 878,00	457 878,00	100	-
	ИТОГО	3 256 358,54	84 519 280,89	87 775 639,43	83 553 478,06	95,2	4 222 161,37
2022 год							
1	Фонд оплаты труда учреждений	2 295 108,15	65 131 718,00	67 426 826,15	65 536 171,25	97,2	1 890 654,90
2	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	1 292 066,26	21 869 792,30	23 161 858,56	22 461 250,41	97,0	700 608,15
3	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	634 986,96	11 368 400,00	12 003 386,96	11 464 820,96	95,5	538 566,00
4	Уплата налогов, сборов и иных платежей	-	440 000,00	440 000,00	440 000,00	100	-
	ИТОГО	4 222 161,37	98 809 910,30	103 032 071,67	99 902 242,62	96,9	3 129 829,05
январь 2023 год							
1	Фонд оплаты труда учреждений	1 890 654,90	62 997 300,00	64 887 954,90	2 824 196,90	4,3	5 445 058,00
2	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	700 608,15	18 958 400,00	19 659 008,15	489 393,86	2,5	3 650 608,15
3	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	538 566,00	12 048 900,00	12 587 466,00	-	-	1 769 172,14

№ п/п	Наименование показателя расходов	Остаток средств на начало года	Утверждено плановых назначений по доходам на год	Утверждено плановых назначений по расходам на год	Исполнено плановых назначений		Остаток средств на конец периода на лиц.счете
					через лицевые счета	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7 (гр.6/гр.5х100)	8
4	Уплата налогов, сборов и иных платежей	-	440 000,00	440 000,00	-	-	50 000,00
	ИТОГО	3 129 829,05	94 444 600,00	97 574 429,05	3 313 590,76	3,4	10 914 838,29

Проведенный анализ исполнения плана ФХД показал, что основную долю в общей структуре расходов субсидии на выполнение госзадания составляют расходы на оплату труда и взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда (в 2021 году – 86,2%, в 2022 году – 87,9%, в 2023 году – 86,6%). Доля расходов на закупку товаров, работ и услуг составила: в 2021 году – 13,3%, в 2022 году – 11,6%, в 2023 году – 12,9%; на уплату налогов, сборов и иных платежей в 2021 году – 0,5%, в 2022 году – 0,5%, в 2023 году – 0,5%.

Проверка правильности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения.

Штатная численность работников Учреждения утверждена в пределах нормативов, установленных постановлением Правительства Пензенской области от 29.06.2015 № 347-пП «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Пензенской области»:

1) с 01.01.2021 приказом по учреждению от 27.10.2020 № 111 в количестве 206,5 единиц с месячным фондом оплаты труда (далее – МФОТ) в сумме 2 771 516,70 руб., в том числе: административно-управленческий персонал – 14,5 ед., медицинский персонал – 105 ед., хозяйственно-обслуживающий персонал – 55,5 ед., прочий персонал – 31,5 ед.;

2) с 01.01.2022 приказом от 14.03.2022 № 74 в количестве 207,5 единиц с МФОТ в сумме 2 887 491,88 руб., в том числе: административно-управленческий персонал – 12 ед., медицинский персонал – 110 ед., хозяйственно-обслуживающий персонал – 63,5 ед., прочий персонал – 22 ед.

В 2021 году введены: 5 ед. младших медицинских сестер по уходу за больными взамен 5 ед. социальных работников, 2 ед. кладовщика взамен 2 ед. заведующего складом, 2 ед. рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий взамен 1 ед. плотника и 1 ед. слесаря-сантехника, 1 ед. делопроизводителя взамен 1 ед. секретаря-руководителя, 0,2 ед. сварщика взамен 0,2 ед. машиниста насосных станций, 0,5 ед. инженера взамен 0,5 ед. водителя. Кроме того, дополнительно введена 1 ед. юрисконсульта;

3) с 01.01.2023 приказом от 30.12.2022 № 209 в количестве 207,5 единиц с МФОТ в сумме 2 943 640,75 руб., в том числе: административно-управленческий персонал – 12 ед., медицинский персонал – 110 ед., хозяйственно-обслуживающий персонал – 63,5 ед., прочий персонал – 22 ед. В 2022 году введены: 1 ед. дворника взамен 1 ед. пчеловода, 1 ед. электромонтера по ремонту и обслуживанию электрооборудования взамен 1 ед. техника-энергетика.

Система оплаты труда в Учреждении регулировалась Коллективными договорами на 2018-2021 годы (утвержден директором и председателем профсоюзного комитета Учреждения 11.12.2018 и зарегистрирован Учредителем 12.12.2018 № 1913), на 2021-2024 годы (утвержден директором и председателем первичной профсоюзной организации Учреждения 11.12.2021 и зарегистрирован Учредителем 31.01.2022 № 2783), а также Положением о системе оплаты труда работников Учреждения, согласованным с председателем профкома 27.11.2020 и утвержденным приказом директора Учреждения от 27.11.2020 № 120 (далее – Положение о системе оплаты труда на 2021 год), Положением о системе оплаты труда работников Учреждения, согласованным с председателем профкома 01.04.2022 и утвержденным приказом директора Учреждения от 01.04.2022 № 93 (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение о системе оплаты труда на 2022 год), Положением о премировании работников Учреждения, согласованным с председателем профкома 29.12.2016 и утвержденным директором Учреждения 29.12.2016 (далее – Положение о премировании).

В проверяемом периоде начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось с учетом требований, установленных:

- постановлением Правительства Пензенской области от 15.12.2008 № 890–пП «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений социального обслуживания граждан Пензенской области» (далее – Положение № 890-пП) административно-управленческому персоналу и работникам, занимающим общепрофессиональные должности служащих и осуществляющим профессиональную деятельность по профессиям рабочих;

- постановлением Правительства Пензенской области от 05.06.2018 № 303–пП «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство здравоохранения Пензенской области» (далее – Положение № 303-пП) медицинским работникам Учреждения.

Средняя заработная плата (без учета внешних совместителей) за 2021 год по Учреждению составила – 23 648,22 руб.; руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера – 48 940,78 руб., врачей – 53 738,81 руб., среднего медицинского персонала – 28 710,63 руб., младшего медицинского персонала – 28 667,56 руб., социальных работников – 28 639,47 руб., специалистов по социальной работе – 21 676,61 руб., прочего персонала – 15 080,80 руб.; за 2022 год по Учреждению – 28 251,82 руб., руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера – 82 872,71 руб., врачей – 58 139,23 руб., среднего медицинского персонала – 32 505,22 руб., младшего медицинского персонала – 32 618,57 руб., специалистов по социальной работе – 27 606,27 руб., прочего персонала – 18 738,78 руб.

В соответствии с требованиями действующего законодательства средняя заработная плата заместителя директора (2021 год – 42 218,72 руб., 2022 год – 78 414,62 руб.) и главного бухгалтера (2021 год – 51 378,55 руб., 2022 год – 80 186,24 руб.) Учреждения в проверяемом периоде не превышала среднюю заработную плату директора Учреждения (2021 год – 53 225,06 руб., 2022 год – 90 017,28 руб.).

В нарушение ст. 91, 132, 135, 285 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), п. 6.3 Положения № 890-нП, 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 РФ от 13.08.2009 № 588н (далее – Порядок № 588н), п.п. «н» п. 2, п. 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, п. 3.3, п.п. 1 п. 6.3.2, п. 6.3.3 Положения о системе оплаты труда на 2021 год, п. 2.7 Положения о системе оплаты труда на 2022 год, п. 1, п. 2 дополнительного соглашения без номера, без даты к трудовому договору от 19.10.2010 № 19, заключенному с директором Учреждения, п. 5.1 дополнительных соглашений № 5 от 01.12.2020, № 6 от 21.03.2022 к трудовому договору от 04.10.2011 № 26, заключенному с врачом-неврологом Пустовой Т.И., п. 7 приказа директора Учреждения от 02.12.2021 № 171, п. 6 приказа директора Учреждения от 31.01.2022 № 51, п. 6 приказа директора Учреждения от 09.03.2022 № 72 Учреждением в проверяемом периоде допущена **недоплата заработной платы 3-м сотрудникам на общую сумму 18 187,90 руб.** (2021 год – 8 620,58 руб., 2022 год – 9 567,32 руб. (КБК 850 1002 0250105330 111 КОСГУ 211)), в результате:

- неверного применения нормы рабочего времени в январе 2021 года (120 ч вместо 108 ч) при расчете доплат за работу в ночное время и в нерабочие праздничные дни – **501,37 руб.** В августе 2022 Учреждением произведено доначисление вышеуказанной суммы;
- начисления заработной платы исходя из непроиндексированных окладов за январь 2022 года (35 123,99 руб. вместо 36 529,10 руб.) – **1 405,10 руб.**, за апрель, май 2022 года (7 386,12 руб. вместо 7 593,01 руб.) – **413,78 руб.**;
- расчета среднего заработка для оплаты отпусков:
 - исходя из неиндексированного оклада и невключения в расчет премии за 2 квартал 2021 года – **5 241,72 руб.** (2022 год). В августе 2022 года произведено доначисление отпускных в сумме 445,84 руб.;
 - с включением надбавки за квалификационную категорию в заниженном размере, а также с неправомерным включением сумм, начисленных за вынужденный простой, – **367,74 руб.** (2021 год);
 - без учета доплат за работу в ночное время и нерабочие праздничные дни, а также с неправомерным включением сумм, начисленных за вынужденный простой, – **1 302,35 руб.** (2021 год – 310,59 руб., 2022 год – 991,76 руб.);
- начисления заработной платы за фактически отработанное время и время вынужденного простоя исходя из непроиндексированных окладов и с применением дневной тарифной ставки вместо часовой тарифной ставки – **3 509,81 руб.** (2021 год – 2 051,10 руб., 2022 год – 1 458,71 руб.);
- начисления надбавки за квалификационную категорию в заниженном размере (в 2021 – 212,50 руб. вместо 850,00 руб.; в 2022 – 825,00 руб. вместо 900,00 руб.) – **5 446,03 руб.** (2021 год – 5 389,78 руб., 2022 год – 56,25 руб.). **Приложение № 5.**

Должностные ответственные лица: главный бухгалтер Котова Т.В., бухгалтер Изранова В.В.

В нарушение ст. 91, 132, 135 ТК РФ, п. 6.7.2 Положения № 890-нП, Порядка № 588н, п. 5.7.2, п.п. 1 п. 6.3.2 Положения о системе оплаты труда на 2021 год, п. 1.9 Положения о премировании, п. 3 приказа Учредителя от 16.09.2021 № 264/к, п. 1.4.3, п. 1.4.3.1 трудового договора с директором Учреждения от 19.10.2010 № 19, приказа директора Учреждения от 29.03.2021 № 47 Учреждением в проверяемом периоде начислена и выплачена заработная плата и премии при отсутствии оснований в результате:

- начисления премиальных выплат за март 2021 года в повышенном размере (200% вместо 40% установленных приказом) 5-ти сотрудникам Учреждения – 53 788,22 руб. (КБК 850 1002 0250105330 111 КОСГУ 211 – 41 312,00 руб., КБК 850 1002 0250105330 119 КОСГУ 213 – 12 476,22 руб.);

- начисления в сентябре 2021 года премии за второй квартал 2021 года без учета фактически отработанного в расчетном периоде времени – 8 133,27 руб. (КБК 850 1002 0250105330 111 КОСГУ 211 – 6 246,75 руб., КБК 850 1002 0250105330 119 КОСГУ 213 – 1 886,52 руб.).

- оплаты за работу в ночное время, не подтвержденную табелем учета использования рабочего времени и расхода заработной платы, в сентябре 2021 года (оплачено – 56 ч., отработано согласно табелю – 48 ч.) – 197,81 руб. (КБК 850 1002 0250105330 111 КОСГУ 211 – 151,93 руб., КБК 850 1002 0250105330 119 КОСГУ 213 – 45,88 руб.);

- включения в расчет размера доплаты за сверхурочную работу излишне начисленной суммы за время вынужденного простоя (начислено – 5 174,44 руб., следовало начислить – 5 060,67 руб.) в январе 2022 года – 148,13 руб. (КБК 850 1002 0250105330 111 КОСГУ 211 – 113,77 руб., КБК 850 1002 0250105330 119 КОСГУ 213 – 34,36 руб.);

- применения неверной нормы рабочего времени (148 ч. вместо 157,4 ч.) при расчете доплаты за сверхурочную работу в марте 2022 года – 422,69 руб. (КБК 850 1002 0250105330 111 КОСГУ 211 – 324,65 руб., КБК 850 1002 0250105330 119 КОСГУ 213 – 98,04 руб.);

- доначисления в августе 2022 года надбавки за квалификационную категорию за январь 2022 года в завышенном размере (доначислено 491,41 руб. вместо 56,25 руб.) – 566,58 руб. (КБК 850 1002 0250105330 111 КОСГУ 211 – 435,16 руб., КБК 850 1002 0250105330 119 КОСГУ 213 – 131,42 руб.), что привело к **неправомерному расходованию субсидии на общую сумму 63 256,70 руб.** (2021 год – 62 119,30 руб. (КБК 850 1002 0250105330 111 КОСГУ 211 – 47 710,68 руб., КБК 850 1002 0250105330 119 КОСГУ 213 – 14 408,62 руб.), 2022 год – 1 137,40 руб. (КБК 850 1002 0250105330 111 КОСГУ 211 – 873,58 руб., КБК 850 1002 0250105330 119 КОСГУ 213 – 263,82 руб.)). **Приложения № 6, 5.**

Должностные ответственные лица: главный бухгалтер Котова Т.В., бухгалтер Изранова В.В.

2. Проверка использования субсидии на иные цели.

В проверяемом периоде предоставление Учреждению субсидии на иные цели осуществлялось на основании соглашений о предоставлении из бюджета Пензенской области государственному бюджетному учреждению Пензенской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – Соглашение на иные цели), заключенных между Учреждением и Учредителем:

на 2021 год:

- от 10.03.2021 № 2С с первоначальным объемом субсидии – 95 000,00 руб., с учетом изменений от 21.12.2021 – 94 974,00 руб., кассовые расходы – 94 702,92 руб. (99,7%);

- от 19.10.2021 № 20-2021-77937 с первоначальным объемом субсидии – 1 457 200,00 руб., с учетом изменений от 19.11.2021 – 1 151 471,05 руб., кассовые расходы – 1 151 471,05 руб. (100%);

на 2022 год:

- от 22.03.2022 № 2С с объемом субсидии – 91 000,00 руб., кассовые расходы – 91 000,00 руб. (100%).

Согласно Приложениям № 1 к Соглашениям на иные цели Учреждению из бюджета Пензенской области предоставлены субсидии на:

1) повышение уровня антитеррористической защищенности государственных организаций (учреждений) Пензенской области в рамках государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Пензенской области» (КБК 850 1002 0410364350 622 241) в 2021 году – 80 000,00 руб. (приобретение камер видеонаблюдения, светильников уличных периметральных, блоков питания), исполнено – 79 728,92 (99,7%); в 2022 году – 91 000,00 руб. (приобретение камер видеонаблюдения), исполнено – 100%;

2) повышение уровня противопожарной защиты государственных организаций (учреждений) Пензенской области в рамках государственной программы Пензенской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Пензенской области» (КБК 850 1002 0510464360 622 241) в 2021 году – 14 974,00 руб. (приобретение пожарных рукавов и шкафов), исполнено – 100%;

3) финансовое обеспечение осуществления оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания, которым в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку (КБК 850 1002 0250158370 622 241) в 2021 году – 1 151 471,05 руб., исполнено – 100% (денежные средства израсходованы на оплату отпусков и выплату компенсации за неиспользованные отпуска 105-ти работникам Учреждения КОСГУ 211 «Заработная плата» – 847 618,42 руб., КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 303 852,63 руб.).

В ходе проведения контрольного мероприятия фактов нецелевого расходования субсидии не установлено.

Приобретенные объекты в полном объеме в установленном порядке приняты к бухгалтерскому учету, введены в эксплуатацию, объекты основных средств закреплены за материально-ответственным лицом, используются в соответствии с целью приобретения.

Информация о результате контрольного мероприятия:

В ходе выездной проверки государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов системы социальной защиты населения Пензенской области «Мокшанский психоневрологический интернат» установлено нарушений на общую сумму 81 444,60 руб., в том числе:

- неправомерное расходование средств – 63 256,70 руб.;

- другие финансовые нарушения – 18 187,90 руб.

1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

1.1. В нарушение п. 43 Положения № 561-пп Учреждением в проверяемом периоде допущено недостоверное отражение в отчетах о выполнении государственного задания данных по показателю качества «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги», а именно: в 2021 году на 5,25% больше фактического исполнения (в отчетности отражено – 94,61%; фактически исполнено – 89,36%), в 2022 году на 4,3% больше фактического исполнения (в отчетности отражено – 94,78%; фактически исполнено – 90,48%), в связи с учетом при расчете вышеуказанного показателя работников по должностям «Младшая медицинская сестра по уходу за больными», «Санитарка (санитар) сопровождения», «Уборщица служебных и производственных помещений», не относящимся к категории специалистов, при этом при расчете показателя за 2021 год не учитывались специалисты по должностям «Культорганизатор», «Инструктор по адаптивной физической культуре и спорту», «Инструктор по подготовке рабочих», непосредственно оказывавшие социальные услуги опекаемым.

Документы, подтверждающие нарушение: копии отчетов о выполнении государственного задания № 2 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 12.01.2022, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 09.01.2023; копии расчетов критерий оценки показателей, характеризующих качество государственных услуг, ГАУСО ПО «Мокшанский психоневрологический интернат», функции и полномочия учредителя в отношении которого осуществляет Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области по виду деятельности «Социальное обслуживание» на 01.01.2022 и на 01.01.2023; копии информации об укомплектовании учреждения специалистами, оказывающими социальные услуги за 12 месяцев 2021 года и за 12 месяцев 2022 года; копии штатных расписаний от 01.01.2022 № 3, от 01.01.2023 № 1; акт пересчета от 14.02.2023.

1.2. В нарушение ст. 91, 132, 135, 285 ТК РФ, п. 6.3 Положения № 890-пп, Порядка № 588н, п.п. «н» п. 2, п. 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, п. 3.3, п.п. 1 п. 6.3.2, п. 6.3.3 Положения о системе оплаты труда на 2021 год, п. 2.7 Положения о системе оплаты труда на 2022 год, п. 1, п. 2 дополнительного соглашения без номера, без даты к трудовому договору от 19.10.2010 № 19, п. 5.1 дополнительных соглашений № 5 от 01.12.2020, № 6 от 21.03.2022 к трудовому договору от 04.10.2011 № 26, п. 7 приказа директора Учреждения от 02.12.2021 № 171, п. 6 приказа директора Учреждения от 31.01.2022 № 51, п. 6 приказа директора Учреждения от 09.03.2022 № 72 Учреждением в проверяемом периоде допущена недоплата заработной платы 3-м сотрудникам на общую сумму 18 187,90 руб., в результате:

- неверного применения нормы рабочего времени в январе 2021 года при расчете доплат за работу в ночное время и в нерабочие праздничные дни (501,37 руб.);

- начисления заработной платы исходя из непроиндексированных окладов за январь 2022 года (1 405,10 руб.), за апрель, май 2022 года (413,78 руб.);

- расчета среднего заработка для оплаты отпусков: в 2022 году исходя из неиндексированного оклада и невключения в расчет премии за 2 квартал 2021 года (5 241,72 руб.), в 2021 году с включением надбавки за квалификационную категорию в заниженном размере (367,74 руб.), без учета доплат за работу в ночное время и нерабочие праздничные дни, а также с неправомерным включением сумм, начисленных за вынужденный простой, (2021 год – 310,59 руб., 2022 год – 991,76 руб.);

- начисления заработной платы за фактически отработанное время и время вынужденного простоя исходя из непроиндексированных окладов и с применением дневной тарифной ставки вместо часовой тарифной ставки (2021 год – 2 051,10 руб., 2022 год – 1 458,71 руб.);

- начисления надбавки за квалификационную категорию в заниженном размере (2021 год – 5 389,78 руб., 2022 год – 56,25 руб.).

1.3. В нарушение ст. 91, 132, 135 ТК РФ, п. 6.7.2 Положения № 890-пП, Порядка № 588н, п. 5.7.2, п.п. 1 п. 6.3.2 Положения о системе оплаты труда на 2021 год, п. 1.9 Положения о премировании, п. 3 приказа Учредителя от 16.09.2021 № 264/к, п. 1.4.3, п. 1.4.3.1 трудового договора от 19.10.2010 № 19, приказа от 29.03.2021 № 47 Учреждением в проверяемом периоде начислена и выплачена заработная плата и премии при отсутствии оснований в результате:

- начисления премиальных выплат за март 2021 года в повышенном размере 5-ти сотрудникам Учреждения (53 788,22 руб.);

- начисления в сентябре 2021 года премии за второй квартал 2021 года без учета фактически отработанного в расчетном периоде времени (8 133,27 руб.);

- оплаты за работу в ночное время, не подтвержденную табелем учета использования рабочего времени и расхода заработной платы, в сентябре 2021 года (197,81 руб.);

- включения в расчет размера доплаты за сверхурочную работу излишне начисленной суммы за время вынужденного простоя в январе 2022 года (148,13 руб.);

- применения неверной нормы рабочего времени при расчете доплаты за сверхурочную работу в марте 2022 года (422,69 руб.);

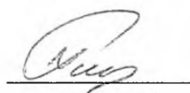
- доначисления в августе 2022 года надбавки за квалификационную категорию за январь 2022 года в завышенном размере (566,58 руб.), что привело к неправомерному расходованию субсидии на общую сумму 63 256,70 руб.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо

Главный специалист-эксперт
отдела контроля в сфере
бюджетных правоотношений

15.03.2023



Н.В. Ксенофонтова

управления по контролю
бюджетных правоотношений
и закупок Министерства
финансов Пензенской
области

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор
ГАУСО ПО «Мокшанский
психоневрологический
интернат»

Захаров Валерий
Геннадьевич

16.03.2023

(дата)



(подпись)