ИНФОРМАЦИЯ
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности в отношении ОГКУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - Димитровградский специальный (коррекционный) детский дом для детей с ограниченными возможностями здоровья «Планета» за 2022 год и первое полугодие 2023 года»

Основание для проведения проверки: пункт 2.18 плана деятельности Счётной палаты Ульяновской области на 2023 год, утверждённый решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 28.12.2022 №50/2022, Закон Ульяновской области от 10.10.2008 № 170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области», удостоверение на право проведения контрольного мероприятия.

Цель контрольного мероприятия:

оценка законности и результативности использования средств областного бюджета Ульяновской области и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ульяновской области;

предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области при расходовании бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, средства от иной приносящей доход деятельности.

Объект контрольного мероприятия: ОГКУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - Димитровградский специальный (коррекционный) детский дом для детей с ограниченными возможностями здоровья «Планета» (далее- Детский дом).

Проверяемый период: 2022 год и первое полугодие 2023 года.

Срок проведения проверки: подготовительный и основной этапы с 29 сентября по 27 октября и с 27 ноября по 11 декабря 2023 года.

Общий объём проверенных средств: 52959,8 тыс. рублей- средства областного бюджета, выделенные на финансовое обеспечение деятельности Детского дома.

Стоимость проверенного недвижимого имущества Детского дома – 52904,48 тыс. рублей.

При проверке сумм, выделенных из областного бюджета сумма нарушений, выявленных Счётной палатой Ульяновской области составила 31,5 тыс. рублей.

Сумма неэффективного использования средств – 253,4 тыс. рублей

Нарушения при формировании и исполнении бюджета в сумме 31,5 тыс. рублей, в том числе:

1. Нарушение порядка и условий оплаты труда, в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных)

служащих, работников государственных (муниципальных) автономных и казенных учреждений на общую сумму **31,5 тыс. рублей**:

1) **15,9** – сумма выплаченной двум работникам Детского дома материальной помощи по основанию, которое не предусмотрено Коллективным договором и Положениями об оплате труда и об оказании материальной помощи;

2) 11,6 тыс. рублей – сумма невыплаченной в полном объеме оплаты за работу в праздничные и нерабочие праздничные дни в январе 2022 года, в январе и июне 2023 года (оплата была начислена и выплачена без учета компенсационных и стимулирующих выплат).

3) 3,5 тыс. рублей – сумма невыплаченной в полном объеме доплаты за совмещение должности специалиста гражданской обороны в размере 50% от должностного оклада заместителю директора по АХЧ.

4) **0,5 тыс. рублей** – сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы за работу в выходные и праздничные дни в июне 2023 года заместителю директора по УВР.

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту при расчете балансовой стоимости активов учреждения:

1) **46226,4 тыс. рублей** - при сдаче годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2022 год в ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» была завышена балансовая стоимость активов Учреждения, что является нарушением требований ст. 13 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»: в 2022 году стоимость объекта недвижимости «Здание Димитровградского детского дома «Планета»» была завышена на 46226,4 тыс. рублей. Увеличение стоимости актива произведено в соответствии с изменением кадастровой стоимости. При этом, в соответствии с пп.23,27 **Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н**, здания принимаются к балансовому учету и учитываются по их первоначальной стоимости. Изменение балансовой стоимости активов в бухгалтерском учёте при изменении их кадастровой стоимости п. 27 Инструкции не предусмотрено.

По данному нарушению будет составлен протокол об административном правонарушении по части 4 статьи 15.15.6 КоАП.

В период проведения контрольного мероприятия была сделана исправительная бухгалтерская операция по уменьшению стоимости актива (бухгалтерская справка от 25.10.2023 года).

Нарушения при осуществлении государственных закупок - 0,14 тыс. рублей:

0,14 тыс. рублей - в нарушение ст. 34, 94, 96 Закона №44-ФЗ Детским домом в I полугодии 2023 года не были выставлены требования по оплате неустойки в связи с нарушением исполнителем срока оказания услуг по договору от 04.02.2022 на выполнение работ по установке автоматической пожарной сигнализации в чердачном помещении Детского дома.

Претензии по просрочке исполнения обязательств были выставлены в ходе проведения контрольного мероприятия.

Неэффективное использование средств – 253,4 тыс. рублей:

253,4 тыс. рублей - общая стоимость списанных сверх установленных норм продуктов в 2022 году.

На основании вышеизложенного, Счётная палата Ульяновской области направила:

I. Представление от 25.12.2023 №1483 Министру социального развития Ульяновской области:

1.Взять на контроль выполнение ОГКУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - Димитровградский специальный (коррекционный) детский дом для детей с ограниченными возможностями здоровья «Планета плана по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений.

2. Взять на контроль доплату на общую сумму 11,6 тыс. рублей за работу в праздничные и нерабочие праздничные дни в январе, декабре 2022 года, в январе и июне 2023 года трём работникам.

3. Взять на контроль перерасчет и доплату заместителю директора по АХЧ за совмещение по должности специалиста гражданской обороны за период с января 2022 года по июнь 2023 года на сумму 3,5 тыс. рублей.

4. В срок до 01.02.2024 провести анализ целесообразности установленной штатной численности Учреждения с учетом наличия постоянных вакансий.

5. Принять решение о целесообразности разработки и утверждения нормативного документа, устанавливающего нормы обеспечения продуктами питания и мягким инвентарем воспитанников детских домов, подведомственных Министерству. Также утвердить нормативным документом нормы питания для выпускников в возрасте от 18 до 23 лет, временно проживающим в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

6. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства», за неисполнение, либо ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, повлекшие нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия, принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

II. Представление от 25.12.2023 №1482 Директору ОГКУ для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - Димитровградский специальный (коррекционный) детский дом для детей с ограниченными возможностями здоровья «Планета»:

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в акте.

2. Произвести перерасчет и осуществить доплату на общую сумму 11,6 тыс. рублей за работу в праздничные и нерабочие праздничные дни в январе, декабре 2022 года, в январе и июне 2023 года трём работникам.

3. Произвести перерасчет и осуществить доплату заместителю директора по

АХЧ за совмещение должности специалиста гражданской обороны за период с января 2022 года по июнь 2023 года на сумму 3,5 тыс. рублей.

4. Выплаты материальной помощи, осуществлять в соответствии с основаниями, предусмотренными Коллективным договором, Положением об оплате труда и об оказании материальной помощи.

5. В полной мере выполнять требования Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по своевременному и полному оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, соблюдать требования по учету, выдачи материальных запасов и их списания обеспечить достоверность данных бухгалтерской отчетности.

6. Не допускать случаев неэффективного расходования бюджетных средств в виде сверхнормативного списания продуктов питания.

Разработать и утвердить нормы списания продуктов (технологические раскладки блюд), необходимых для приготовления блюд в рамках реализации образовательных программ дополнительного образования курс «Кулинария» и курс «Кулинарный час».

7. При проведении закупок товаров, работ, услуг не допускать случаев значительного превышения закупочных цен на продукты питания по сравнению средними потребительскими ценами (тарифами) на продовольственные, непродовольственные товары и услуги по Ульяновской области, которые формируются Федеральной службы государственной статистики по Ульяновской области.

8. Взять на особый контроль выполнение требований в части соблюдения установленных контрактами/договорами сроков оплаты за фактически выполненные работы (оказанные услуги).

9. При проведении закупок товаров, работ, услуг не допускать случаев расчёта цены на основании информации, несопоставимой с требованиями к оказываемым услугам.

10. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства», за неисполнение, либо ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, повлекшие нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия, принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.