



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ


ул. Коммунаров, 276/1 г. Краснодар, 350020, тел. (861) 992-52-13, факс (861) 992-52-12

www.kspkuban.ru

kspkk@bk.ru

От _____
На № _____

Контрольно-счетная палата
Краснодарского края



101612 136108

Иск-2058-02/12 от 07/06/2023

Директору
государственного бюджетного
учреждения социального
обслуживания Краснодарского
края «Тимашевский дом
милосердия»

Куделя Г.В.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п.1.16 плана работы Контрольно-счетной палаты Краснодарского края на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Проверка предоставления и расходования средств, выделенных в 2021–2022 годах (при необходимости – в иные периоды) на финансовое обеспечение деятельности ГБУ СО КК «Тимашевский дом милосердия» (далее – Тимашевский ДМ, Учреждение).

В проверяемом периоде объем финансового обеспечения Тимашевского ДМ из всех источников финансирования за два года составил 522 371,5 тыс. рублей, в том числе из бюджета Краснодарского края – 424 314,3 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия в деятельности Учреждения выявлены нарушения законодательства в сфере бюджетных правоотношений, а также недостатки в осуществлении закрепленных за ним полномочий и функций.

1. В ходе исполнения бюджета Учреждением допускались нарушения бюджетного законодательства, что выразилось в расходовании средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления на сумму 253,8 тыс. рублей.

В частности, Тимашевским ДМ в нарушении подп.1 п.2.1 Порядка предоставления субсидии № 251¹ и п. 2.3.2 Соглашения от 30.12.2020 № 461², п. 1.2 Порядка предоставления субсидии № 2056³ и п. 2.3.2 Соглашения от 17.01.2022 № 102-830-2022-03000000-020⁴ средства субсидии на иные цели в сумме 76,2 тыс.

¹ Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 18.03.2011 № 251 «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Краснодарского края на капитальный ремонт здания и (или) сооружения, а также разработку проектной документации в целях проведения капитального ремонта здания и (или) сооружения».

² Соглашение от 30.12.2020 № 461 о предоставлении из краевого бюджета государственному бюджетному учреждению Краснодарского края субсидии в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ в 2021 году.

³ Приказ Министерства от 15.12.2021 № 2056 «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Краснодарского края на осуществление капитального ремонта зданий и (или) сооружений».

⁴ Соглашение от 17.01.2022 № 102-830-2022-03000000-020 о предоставлении из краевого бюджета государственному бюджетному учреждению Краснодарского края субсидии в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ в 2022 году.

Дата 08.06.2023

рублей в 2021 году и 177,6 тыс. рублей в 2022 году, полученные Учреждением на проведение капитального ремонта его помещений, направлены на цели, не соответствующие целям ее предоставления, что выразилось в принятии и оплате Тимашевским ДМ фактически не выполненных и не оказанных при проведении капитального ремонта работ и услуг, а также в принятии и оплате фактически непоставленных материалов.

2. В проверяемом периоде Учреждением допускались нарушения порядка формирования и исполнения плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

Установлено, что в расчетах (обоснованиях) к планам ФХД на 2021 и 2022 годы отсутствуют расчеты плановых поступлений от оказания услуг в рамках установленного государственного задания, что привело к нарушению Учреждением положений, предусмотренных абз. 2 п. 8, абз. 3 п. 18 и абз. 2 п. 20 Требований № 186н⁵, а также абз. 2 п. 2.2, абз. 3 п. 3.2 и абз. 2 п. 3.4 Порядка № 2478⁶.

3. В деятельности Учреждения имели место нарушения установленных единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской отчетности, на общую сумму 25 747,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой установлено несоблюдение Тимашевским ДМ требований, предусмотренных ч. 3 ст. 9, ст. 10, ст. 11, ч. 1 ст. 13, ст. 19 Закона № 402-ФЗ⁷, п. 3, 4, 9, 11, 20, 35, 51, 335, 373 Инструкции № 157н⁸, п. 7 Инструкции № 162н⁹, п. 7, 8, 9, 14, 45 Стандарта № 257н¹⁰, п. 3.5 и абз. 3 п. 4.2 Устава Тимашевского ДМ, п. 2.7 Учетной политики Учреждения, что выразилось: в несвоевременном отражении в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах, приведших к искажению отдельных показателей годовой отчетности за 2021 и 2022 годы; в несоответствии индивидуальных характеристик объекта нефинансовых активов, отраженных в инвентарной карточке учета нефинансовых активов, фактическим его характеристикам; в расхождениях между фактическим наличием объектов нефинансовых активов и данными регистров бухгалтерского учета в части наличия неучтенных объектов имущества (излишки) при проведении инвентаризации.

4. Проверкой установлены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью на общую сумму 2 819,5 тыс. рублей.

В нарушение ч. 1 ст. 296 Гражданского кодекса РФ, п. 2 ст. 29 Закона № 180-КЗ¹¹, абз. 8 п. 4.2 и абз. 5 п. 5.3 Устава Тимашевского ДМ длительное время (более 11 месяцев) не используется по назначению в уставной деятельности Учреждения движимое и недвижимое имущество.

⁵ Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения утверждены приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»

⁶ Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края, утвержден приказом Министерства от 25.12.2019 № 2478.

⁷ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

⁸ Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

⁹ Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н.

¹⁰ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для органов государственного сектора «Основные средства».

¹¹ Закон Краснодарского края от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении государственной собственностью Краснодарского края».

5. В деятельности Тимашевского ДМ имели место нарушения при осуществлении государственных закупок.

В 2021 году Тимашевским ДМ допущено нарушение ч. 2 ст. 8, ч. 1 ст. 24, п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ¹², выразившееся в неправомерном выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с превышением годового объема таких закупок. Кроме того, в 2021 году Учреждением нарушен срок размещения в единой информационной системе изменений в план-график закупок в части сведений об изменении совокупного годового объема закупок в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год, что привело к нарушению ч. 7 и п. 2 ч. 8 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, подп. «б» п. 12 Положения о планах-графиках закупок¹³.

На основании изложенного, а также руководствуясь ст. 270.2 БК РФ, ст. 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст. 20 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края»,

ПРЕДЛАГАЕТСЯ:

1. Принять меры по устранению и предупреждению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, отмеченных в представлении и акте от 01.06.2023, а также причин и условий, способствующих их совершению.

2. Разработать план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, представить его в Контрольно-счетную палату Краснодарского края в течение 30 дней со дня получения данного представления.

3. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

4. Информацию о принятых по результатам выполнения настоящего представления решениях и мерах предоставить в Контрольно-счетную палату Краснодарского края в письменной форме до 01.12.2024.

5. Оперативную информацию о принятых по результатам выполнения настоящего представления решениях и мерах направлять в Контрольно-счетную палату Краснодарского края ежеквартально (в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом) в письменной форме с приложением заверенных в установленном порядке копий подтверждающих документов.

Заместитель председателя



Н.Н. Романец

Ильяшенко А.Н., тел.: 8 (861) 992-52-43

¹² Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

¹³ Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденное постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279.