

Уменьшить объем субсидии в течение срока выполнения задания можно только при изменении задания. В течение 2021 года показатели, определенные государственным заданием на оказание государственных услуг, Учреждением не изменялись.

Между Министерством социальной защиты Республики Карелия и ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда» заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Республики Карелия учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 13.01.2021 №9-ГЗ (далее – Соглашение от 13.01.2021 №9-ГЗ).

Сумма субсидии на 2021 год ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда» предусмотрена в размере 73 689 100,0 рублей по коду БК – 1004 0320270660 611.

В 2021 году Учреждением подписаны 9 дополнительных соглашений (от 20.01.2021 №1, от 10.03.2021 №2, от 20.05.2021 №3, от 18.06.№4, от 30.07.2021 №5, от 17.08.2021 №6, от 22.09.2021 №7, от 25.10.2021 №8 и от 27.12.2021 №9) к Соглашению от 13.01.2021 №9-ГЗ, в результате сумма субсидии увеличилась на 28 555 000,0 руб. или на 38,75% и составила 102 244 100,0 рублей.

Размер субсидии рассчитывается в соответствии с показателями государственного задания на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг с применением базовых нормативов затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам, утвержденных приказом Министерства социальной защиты Республики Карелия от 30.12.2020 №1080-П.

Проверка обоснований (расчетов) плановых показателей выплат к планам финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения по расходам на содержание автобусов.

В соответствии с подпунктом 1.14 пункта 3 Устава Учредитель определяет порядок составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности Учреждения в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Пунктом 4 Устава определены обязанности Учреждения:

- составлять план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определяемом Учредителем и в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия;

- предоставлять Учредителю расчеты затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением или приобретенных за счет средств, выделяемых Учредителем на приобретение такого имущества, а также расчеты затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ).

Проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности (с учетом изменений) ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда» от 25.12.2020, утвержденный Первым заместителем Министра социальной защиты Республики Карелия И.С. Скрыниковым с изменениями от 30.12.2021 б/н. С начала 2021 года по декабрь месяц 2021 года в план внесено 9 изменений (от 29.01.2021 б/н, от 25.05.2021 б/н, от 30.06.2021 б/н, от 31.08.2021 б/н, от 30.09.2021 б/н, от 29.10.2021 б/н, от 29.11.2021 г. б/н и от 30.12.2021 б/н).

В ходе проверки представлены расчеты к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 год (в редакции от 30.12.2021), согласно которым плановые данные по транспортным услугам рассчитаны исходя из всех имеющихся на балансе автотранспортных средств, без выделения автобуса (за исключением расходов по транспортному налогу) на общую сумму 2 167 519 руб., в том числе по автобусу – 780 222 рублей.

В таблице 1.1. расчет (обоснование) расходов на фонд оплаты труда в разрезе источников финансового обеспечения расходов (приложение №3 к приказу Министерства



социальной защиты Республики Карелия от 23.10.2020 №662-П «Порядок составления, утверждения и изменения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты Республики Карелия» на 2021 год, по коду бюджетной классификации 111 «Фонд оплаты труда», предусмотрен объем планируемых выплат, исходя из штатной численности – 200,35 человек, в размере 55 025 114,25 руб., в том числе:

52 685 450,0 руб. – за счет средств субсидий из бюджета Республики Карелия на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ);

2 339 664,25 руб. - за счёт субсидии, предоставляемой в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Приказом директора учреждения О.Г.Клевленной от 25.01.2021 №01-04-26 «О проведении организационно-штатных мероприятий» установлена штатная численность учреждения 200,35 штатных единиц, с общим плановым фондом оплаты труда в сумме 49 609 100 рублей, из них 3 штатных единицы – водители с плановым ФОТ в размере 720 522 рублей (из расчета МРОТ – 20 014,5 руб.х3х12). Начисления на оплату труда (29,88%) в сумме 215 292 рублей.

Согласно штатному расписанию, численность водителей составляет 3 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда - 29 407,95 рублей.

Фактически по состоянию на 01.01.2022 год занято 2 штатных единиц водителей, что на 1 штатную единицу меньше, чем предусмотрено штатным расписанием.

Расчет по использованию ГСМ представлен исходя из фактической потребности 2020 года, утвержденных летних и зимних норм на автомобили и средней цене за литр дизельного топлива 50,39 руб. для Фиата Ducato и бензина - 43,95 руб. для легкового а/м Chevrolet Niva на общую сумму 451 215 рублей.

Кроме того, запланированы прочие расходы на общую сумму	780 490,0 рублей;
технический осмотр и ремонт автотранспорта –	698 659,0 рублей;
предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей –	60 640,0 рублей;
страхование ОСАГО –	7 895 рублей;
транспортный налог –	13 296,0 рублей.

Таким образом, плановые расходы на 2021 год на содержание и обслуживание 3 транспортных средств составили на общую сумму 2 167 519 руб., в том числе по автобусу – 780 312 рублей, в том числе по видам расходов:

- плановый ФОТ с начислениями – 311 938 рублей (из расчета МРОТ – 20 014,5 руб. х 12 = 240 174 * 1,2988 = 311 938 руб.);
- ГСМ – 253 686 руб.;
- технический осмотр и ремонт автотранспорта – 174 774 руб.;
- предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей - 30 320 руб.;
- страхование ОСАГО – 4 004 руб.;
- транспортный налог – 5 500,0 рублей.

Следует отметить, что Учреждением с 2019 года планируются ежегодно расходы в сумме 7 000 руб. по транспортному налогу на автомобиль ГАЗ-322132, рег. № Е 464 КР 10, который зарегистрирован за Учреждением, является объектом налогообложения (пункт 1 статьи 358 НК РФ). Фактически за 2021 год Учреждением уплачен транспортный налог за 2020 год в сумме 7 000 рублей (пл.поручения: от 18.02.2021 №251480 за 4 кв.2020, от 07.04.2021 №781217 за 1 кв. 2021, от 07.07.2021 №94211 за 2 кв. 2021, от 15.10.2021 №378881 за 3 кв.2021).

Проверка фактических расходов, связанных с содержанием и обслуживанием автотранспортных средств (автобусов).



Расходы ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда» за 2021 год на содержание транспортных средств (заработная плата водителей с начислениями на оплату труда, приобретение горюче-смазочных материалов, бензина, оплата работ по проведению технических осмотров и диагностики автотранспортного средства, оплата услуг предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей, оплата транспортного налога, оплата услуг по страхованию автогражданской ответственности) осуществлялись за счет средств субсидии и составили 1 598 484 рублей, а именно:

Расходы на содержание автотранспортных средств, руб.		
Наименование расходов	2-х транспортных средств	в т.ч. по автобусу
- оплату труда водителей с учетом начислений (29,88%)	648 808	310 208
- проведение технического осмотра и диагностика транспортных средств	842 672	402 898
- мойка автомашин	242 281	176 094
- оплата услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых осмотров водителей	3 600	2 000
- использование горюче-смазочных материалов	33 940	16 970
- оплата транспортного налога	455 293	253 686
- страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств	13 296	5 500
Итого:	7 402	4 094
	1 598 484	861 242

При анализе расходов по оплате труда 2-х водителей Учреждения за 2021 год следует, что фактические расходы составили – 648 808 руб. или 90% от планового ФОТ, предусмотренного на 3-х водителей (720 522 руб.). Согласно данным таблиц учета использования рабочего времени (форма №504421) и расчетных листков водители, закрепленные за автобусом Фиат Ducato (Яловчик Г.В. и Кондратьев Ю.В.) находились в отпуске с 01.06.2021 по 31.08.2021 год (на время летних каникул).

Расходы Учреждения по эксплуатации автобуса составили в сумме 861 242 рублей. Исходя из отработанных автобусом Фиат Ducato машино-часов (1 397) и расходов по эксплуатации (861 242 руб.) фактическая стоимость машино-часа за 2021 год составила 616 рублей (861242/1397).

Учет расхода горюче-смазочных материалов (дизельное топливо, бензин) ведется в путевых листах.

За 2021 год представлены проверке 174 путевых листа на автобус Фиат Ducato, пробег составил 17 184 км, отработано машино-часов – 1397, коэффициент загрузки, при норме часов рабочего времени в 2021 году (1444) составил 96,75% (1 397/1444).

Списание горюче-смазочных материалов (дизельное топливо, бензин) на нужды учреждения по ответственным лицам - водителям производилось на основании актов о списании материальных запасов (форма 0504230) в пределах норм расхода. Согласно данным бухгалтерского учета за 2021 год списано ГСМ по двум автомобилям на общую сумму 455 293 рублей (253 686,0 руб. – д/топливо, 201 607,0. руб. – бензин).

Выборочной проверкой расходов по оплате труда водителей автобусов, установлено следующее.

Проверке представлено Положение об оплате труда работников ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда» (далее – Положение) утвержденное приказом директора от 30.10.2020 №01-04-442, согласованное Председателем профсоюзной организации Учреждения О.В. Дробковой.

Пунктом 20 Положения определено, что оклады работников, осуществляющих деятельность по профессии рабочих, устанавливаются в зависимости от присвоенных им квалификационных разрядов в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих. Размер оклада водителя автомобиля установлен в размере 5 941 рублей.



В проверяемом периоде водителям транспортных средств произведены выплаты компенсационного и стимулирующего характера на общую сумму 297 364 руб. с начислениями или 35% от общей суммы кассовых выплат водителям, в том числе:

1. За работу в выходные и праздничные дни выплаты составили 751 руб. с начислениями.

2. За стаж непрерывной работы, выслугу лет, устанавливается работникам учреждения дифференцированно в зависимости от стажа, дающего право на получение надбавки за выслугу лет:

- от 1 до 3 лет - 5 %;
- от 3 до 5 лет - 10 %;
- свыше 5 лет - 15 %, выплаты составили 8 976 руб. с начислениями.

3. За сложность и напряженность работы, определяется как в процентах к должностному окладу, так и в абсолютном размере, выплаты составили 45 445 руб. с начислениями.

Пунктом 61 Положения предусмотрены премиальные выплаты по итогам работы (ежеквартально (за 1 квартал, первое полугодие, 9 месяцев, год), а также по итогам года) которые выплачиваются при условии выполнения показателей эффективности, устанавливаемых Министерством социальной защиты Республики Карелия.

Конкретный размер премиальной выплаты по итогам работы может определяться как в процентах к должностному окладу, так и в абсолютном размере. Водителям Учреждения произведены квартальные премии в сумме 64 664 руб. с начислениями.

Пунктом 63 Положения предусмотрены премиальные выплаты (разовые) за выполнение особо важных и сложных заданий.

Размер, порядок и условия осуществления премиальных выплат (разовых) за выполнение особо важных и сложных заданий работникам Учреждения устанавливается исходя из сложившейся экономии фонда оплаты труда. Водителям Учреждения произведены премиальные выплаты (разовые) в сумме 177 528 руб. с начислениями.

Водителю автобуса произведены выплаты компенсационного и стимулирующего характера на общую сумму 125 557 руб. с начислениями или 36% от общей суммы кассовых выплат водителям.

Проверка достоверности отчетности о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (работ) с участием служебного автотранспорта (автобусов), по оказанию платных услуг с участием служебного автотранспорта (автобусов).

Согласно отчету об исполнении государственного задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов №2 выполнение плановых показателей в разрезе услуг, установленных ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда», за 2021 года, составило:

Наименование плановых заданий	Утверждено в Г/З	По отчету	Откл. (ед.)	% выполнено
- содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, (человек)	95	88	-7	92,6
- психолого – медико – педагогическая реабилитация детей, (человек)	525	599	74	114
- оказание консультаций, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот, (человек)	10	13	3	130
- содержание лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот, но не старше 23 лет, (человек)	5	5,2	0,2	104
- предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (гражданам при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе лицам с наркотической или алкогольной зависимостью, лицам, имеющим пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье), (человек)	410	1 090	680	в 2,7 раза
- предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой,	410	1 053	643	в 2,6 раза

КОПИЯ
 ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда»
 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ