

**«УТВЕРЖДЕНО»**

Приказом № 254 от 23.10. 2023г

**План мероприятий**  
**по устранению выявленных нарушений в ходе плановой проверки**  
**ЛОГБУ «Лодейнопольского специального ДИ», согласно**  
**Представления Контрольного комитета Губернатора Ленинградской области**  
**от 12.10.2023года № 30**

<b>№ п/п</b>	<b>Нарушение, выявленное в ходе проверки</b>	<b>Мероприятия по устранению нарушений</b>	<b>Ответственное лицо</b>	<b>Срок исполнения</b>	<b>Ознакомлен</b>
1	1.1) В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.2 соглашения от 30.12.2020 № 390/11 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» (далее - Соглашение от 30.12.2020 № 390/11)	Исключить случаи перечисления в текущем финансовом году налога на доходы физических лиц и страховых взносов на оплату труда за счет предстоящих платежей очередного финансового года	Исполнитель – бухгалтер Фурашева А.А. Контроль -главный бухгалтер Морозова А.В.	Постоянно	Бухгалтер  Главный бухгалтер

	<p>Учреждением в декабре 2021 года в счет предстоящих платежей 2022 года перечислены: налог на доходы физических лиц в размере 361 566,49 руб., страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (страховая часть) в размере 446 546,14 руб.</p> <p>В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.2 соглашения от 30.12.2021 № 274/12 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» Учреждением в декабре 2022 года в счет предстоящих платежей 2023 года перечислен налог на доходы физических лиц в размере 17 649,03 руб.</p>				
2	<p>В нарушение пункта 4.15 <u>положения о системах оплаты труда в государственных</u></p>	<p>Установить ЛНА учреждения критерии оценки деятельности для определения размера</p>	<p>Ответственные лица: Заместитель директора Беспалая</p>		<p>Заместитель директора</p>

	учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 30.04.2020 № 262 (далее – <u>Положение</u> от 30.04.2020 № 262), Учреждением не установлены критерии оценки деятельности для определения размера стимулирующей надбавки по итогам работы.	стимулирующей надбавки по итогам года	Л.А. Главный бухгалтер Морозова А.В.	До 01.11.2023г	Главный бухгалтер
3	В нарушение пункта 3.2.6 положения о критериях качества работ и целевых показателях эффективности работы для установления выплат стимулирующего характера работникам ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ», утвержденного приказом Учреждения от 25.06.2020 № 216 (Приложение № 1), руководителями структурных подразделений Учреждения не представлялись в комиссию по распределению стимулирующих	Установить ЛНА учреждения форму отчета о достижении показателей эффективности работы сотрудников для установления стимулирующей надбавки по итогам работы.	Ответственные лица: Заместитель директора Беспалая Л.А. Главный бухгалтер Морозова А.В.	До 01.11.2023г	Заместитель директора  Главный бухгалтер

	выплат отчеты (представления) о достижении показателей эффективности работы сотрудников за отчетный период и пояснительные записки для установления стимулирующей надбавки по итогам работы.				
4	В нарушение пункта 4.13 Положения от 30.04.2020 № 262 при установлении стимулирующей надбавки по итогам работы результаты деятельности работников Учреждением оценивались чаще одного раза в квартал – ежемесячно.	Устанавливать стимулирующие надбавки по итогам работы не чаще одного раза в квартал.	Контроль Главный бухгалтер Морозова А.В.	Срок <b>постоянно</b>	Главный бухгалтер
5	В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации компенсационные выплаты за увеличение объема работ, расширение зоны обслуживания, совмещение профессий (должностей) ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» устанавливались без указания периода выплаты, а также допускались факты	Установление выплат за увеличение работ ,совмещение профессий производить в соответствии нормами Трудового кодекса РФ( с указанием периода выплаты, согласия работника, с указанием должности, по которой эти работы предусмотрены, и т.д.)	Ответственные лица: ведущий специалист ОК Гома Е.А. Специалист ОК Мартынова О.А.	Срок <b>постоянно</b>	ведущий специалист ОК  Специалист ОК

<p>осуществления указанных выплат в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– при отсутствии согласия работника на основании служебных записок руководителей структурных подразделений Учреждения,</li><li>– без указания должности, по которой эти работы предусмотрены;</li><li>– за выполнение функций, входящих в должностные обязанности самих сотрудников,</li><li>– за выполнение функций, не входящих в должностные обязанности сотрудников Учреждения,</li><li>– с указанием в качестве основания выплаты – исполнение Указов Президента Российской Федерации о достижении установленных целевых показателей оплаты труда отдельных категорий работников,</li><li>– без указания оснований для установления выплаты.</li></ul>				
--	--	--	--	--

6	<p>В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнополюский специальный ДИ» надлежащим образом не исполнены обязательства по обеспечению достоверности отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по соглашению от 24.09.2021 № 153 о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023: при плановом значении результатов предоставления субсидии на иные цели – 1 ед. и его фактическом значении – 0 ед. отклонение от планового значения в относительных величинах указано – 69%, следовало указать - 0% (0-1)/1).</p>	<p>Усилить контроль за надлежащим исполнением обусловленных соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели обязательств по обеспечению достоверности отчетов о достижении показателей результативности предоставления субсидий;</p>	<p>Ответственное лицо: Главный бухгалтер Морозова А.В.</p>	<p>Срок <b>постоянно</b></p>	<p>Главный бухгалтер</p>
7	<p>В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для</p>	<p>обеспечить постоянный контроль за соблюдением требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных</p>	<p>Ответственное лицо: бухгалтер ( по расчетам с поставщиками и подрядчиками)</p>	<p>Срок <b>постоянно</b></p>	<p>заместитель главного бухгалтера</p>

<p>обеспечения государственных и муниципальных нужд» ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не соблюдено обязательство по осуществлению оплаты за выполненные работы в срок, установленный пунктом 2.8 контракта с ООО «Лесная сырьевая компания» от 02.06.2022 № 04/03 (в течение 7 (семи) рабочих дней после подписания документа о приемке).</p>	<p>нужд, а также условиями контрактов (договоров).</p>	<p>Контроль заместитель главного бухгалтера Кухарь Е.М.</p>		
<p>В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не исполнены обязательства по обеспечению достоверности отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по соглашению от 11.11.2022 № 513 о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023: – плановое значение результатов</p>	<p>Усилить контроль за надлежащим исполнением обусловленных соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели обязательств по обеспечению достоверности отчетов о достижении показателей результативности предоставления субсидий;</p>	<p>Ответственное лицо: Главный бухгалтер Морозова А.В.</p>	<p>Срок <b>постоянно</b></p>	<p>Главный бухгалтер</p>

<p>предоставления субсидии указано – 2 шт. что не соответствует аналогичному показателю, указанному в приложении № 2.1 к соглашению – 4 шт.;</p> <p>- фактически достигнутое значение на отчетную дату указано – 1 100 000,00 шт., что не соответствует количественному результату исполнения контрактов с ООО «Ника» от 30.11.2022 № 25/11, с ООО «Александр» от 01.12.2022 № 26/11, с ООО «Александр» от 30.11.2022 № 27/11 – 4 шт.</p>				
<p>В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не исполнены обязательства по обеспечению достоверности отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по соглашению от 08.12.2022 № 569 о предоставлении из областного</p>	<p>Усилить контроль за надлежащим исполнением обусловленных соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели обязательств по обеспечению достоверности отчетов о достижении показателей результативности предоставления субсидий;</p>	<p>Ответственное лицо: Главный бухгалтер Морозова А.В.</p>	<p>Срок <b>постоянно</b></p>	<p>Главный бухгалтер</p>



<p>бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023: фактически достигнутое значение на отчетную дату указано – 704 800 шт., что не соответствует количественному результату исполнения контрактов с ИП Жуков Я.А. от 21.12.2022 № 20/12, с ООО «Аспект» от 21.12.2022 № 21/12 – 2 шт.</p>				
<p>В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не исполнены обязательства по обеспечению достоверности отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по соглашению от 12.09.2022 № 451 о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023: - фактически достигнутые значения на отчетную дату: по показателю № 1: указано – 1 183 243,40 шт.; следовало – 1</p>	<p>Усилить контроль за надлежащим исполнением обусловленных соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели обязательств по обеспечению достоверности отчетов о достижении показателей результативности предоставления субсидий;</p>	<p>Ответственное лицо: Главный бухгалтер Морозова А.В.</p>	<p>Срок <b>постоянно</b></p>	<p>Главный бухгалтер</p>

<p>шт., по показателю № 2: указано – 129 488,00 шт.; следовало – 1 шт.;</p> <p>- отклонение фактически достигнутого показателя от планового значения:</p> <p>по показателю № 1: указано – 1 шт.; следовало – 0 шт., по показателю № 2: указано – 1 шт.; следовало – 0 шт.</p>				
---	--	--	--	--

**Отчет об исполнении плана мероприятий  
по устранению выявленных нарушений в ходе плановой проверки  
ЛОГБУ «Лодейнопольского специального ДИ» согласно  
Представления Контрольного Комитета Губернатора Ленинградской области от 12.10.2023года № 30.**

№ п/п	Нарушение выявленное в ходе проверки	Мероприятия по устранению нарушений	Результаты проведенных мероприятий
1	1.1) В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.2 соглашения от 30.12.2020 № 390/11 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» (далее - Соглашение от 30.12.2020 № 390/11) Учреждением в декабре 2021 года в счет предстоящих	Исключить случаи перечисления в текущем финансовом году налога на доходы физических лиц и страховых взносов на оплату труда за счет предстоящих платежей очередного финансового года	Бухгалтеру по работе с фондами Фурашевой А.А. объявлено замечание. Бухгалтер ознакомлена под роспись с планом мероприятий и предупреждена о недопущении случаев перечисления в текущем финансовом году НДФЛ и страховых взносов на оплату труда за счет предстоящих платежей очередного финансового года. Осуществление постоянного контроля возложено на главного бухгалтера Морозову А.В.

	<p>платежей 2022 года перечислены: налог на доходы физических лиц в размере 361 566,49 руб., страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (страховая часть) в размере 446 546,14 руб.</p> <p>В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.2 соглашения от 30.12.2021 № 274/12 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» Учреждением в декабре 2022 года в счет предстоящих платежей 2023 года перечислен налог на доходы физических лиц в размере 17 649,03 руб.</p>		
2	<p>В нарушение пункта 4.15 <u>положения</u> о системах оплаты труда в государственных учреждениях Ленинградской области по видам экономической</p>	<p>Установить ЛНА учреждения критерии оценки деятельности для определения размера стимулирующей надбавки по итогам года</p>	<p>Разработано и утверждено приказом от 25.10.2023года «ПОЛОЖЕНИЕ О порядке установления стимулирующих и иных выплат сотрудникам Ленинградского областного</p>

	<p>деятельности, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 30.04.2020 № 262 (далее – <u>Положение</u> от 30.04.2020 № 262), Учреждением не установлены критерии оценки деятельности для определения размера стимулирующей надбавки по итогам работы.</p>		<p>государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Лодейнопольский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» Внесены изменения в трудовые договора сотрудников, дополнительными соглашениями положение вступает в силу с 01.01.2024г. <u>Копия приказа и положения с приложениями прилагается.</u></p>
3	<p>В нарушение пункта 3.2.6 положения о критериях качества работ и целевых показателях эффективности работы для установления выплат стимулирующего характера работникам ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ», утвержденного приказом Учреждения от 25.06.2020 № 216 (Приложение № 1), руководителями структурных подразделений Учреждения не представлялись в комиссию по распределению стимулирующих выплат отчеты (представления) о достижении показателей</p>	<p>Установить ЛНА учреждения форму отчета о достижении показателей эффективности работы сотрудников для установления стимулирующей надбавки по итогам работы.</p>	<p>Разработано и утверждено приказом от 25.10.2023года «ПОЛОЖЕНИЕ О порядке установления стимулирующих и иных выплат сотрудникам Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Лодейнопольский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» Внесены изменения в трудовые договора сотрудников, дополнительными соглашениями положение вступает в силу с 01.01.2024г. <u>Копия приказа и положения с приложениями прилагается.</u></p>

	<p>эффективности работы сотрудников за отчетный период и пояснительные записки для установления стимулирующей надбавки по итогам работы.</p>		
4	<p>В нарушение пункта 4.13. Положения от 30.04.2020 № 262 при установлении стимулирующей надбавки по итогам работы результаты деятельности работников Учреждением оценивались чаще одного раза в квартал – ежемесячно.</p>	<p>Устанавливать стимулирующие надбавки по итогам работы не чаще одного раза в квартал.</p>	<p>Разработано и утверждено приказом от 25.10.2023года «ПОЛОЖЕНИЕ О порядке установления стимулирующих и иных выплат сотрудникам Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Лодейнопольский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» Внесены изменения в трудовые договора сотрудников, дополнительными соглашениями положение вступает в силу с 01.01.2024г. <u>Копия приказа и положения с приложениями прилагается.</u></p>
5	<p>В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации компенсационные выплаты за увеличение объема работ, расширение зоны обслуживания, совмещение профессий (должностей) ЛОГБУ</p>	<p>Установление выплат за увеличение работ ,совмещение профессий производить в соответствии нормами Трудового кодекса РФ( с указанием периода выплаты, согласия работника, с указанием должности, по которой эти работы предусмотрены, и.т.д.)</p>	<p>Специалисты ОК ознакомлены под роспись с планом мероприятий и предупреждены о приведении в соответствие с нормами ТК РФ оформление первичных документов.</p>

<p>«Лодейнопольский специальный ДИ» устанавливались без указания периода выплаты, а также допускались факты осуществления указанных выплат в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– при отсутствии согласия работника на основании служебных записок руководителей структурных подразделений Учреждения,</li><li>– без указания должности, по которой эти работы предусмотрены;</li><li>– за выполнение функций, входящих в должностные обязанности самих сотрудников,</li><li>– за выполнение функций, не входящих в должностные обязанности сотрудников Учреждения,</li><li>– с указанием в качестве основания выплаты – исполнение Указов Президента Российской Федерации о достижении установленных целевых показателей оплаты труда отдельных категорий</li></ul>		
--	--	--

	<p>работников, – без указания оснований для установления выплаты.</p>		
6	<p>В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнополюский специальный ДИ» надлежащим образом не исполнены обязательства по обеспечению достоверности отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по соглашению от 24.09.2021 № 153 о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023: при плановом значении результатов предоставления субсидии на иные цели – 1 ед. и его фактическом значении – 0 ед. отклонение от планового значения в относительных величинах указано – 69%, следовало указать - 0% (0-1)/1).</p>	<p>Усилить контроль за надлежащим исполнением обусловленных соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели обязательств по обеспечению достоверности отчетов о достижении показателей результативности предоставления субсидий;</p>	<p>Замечания учтены в работе.</p>
7	<p>В нарушение части 1 статьи 94</p>	<p>обеспечить постоянный контроль за соблюдением</p>	<p>Бухгалтер по расчетам с поставщиками и</p>



<p>Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не соблюдено обязательство по осуществлению оплаты за выполненные работы в срок, установленный пунктом 2.8 контракта с ООО «Лесная сырьевая компания» от 02.06.2022 № 04/03 (в течение 7 (семи) рабочих дней после подписания документа о приемке).</p>	<p>требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, а также условиями контрактов (договоров).</p>	<p>подрядчиками ознакомлена под роспись с планом мероприятий и предупреждена о недопущении случаев нарушения сроков оплаты. Контроль осуществляет заместитель главного бухгалтера Кухарь Е.М.</p>
<p>В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не исполнены обязательства по обеспечению достоверности отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по соглашению от 11.11.2022 № 513 о</p>	<p>Усилить контроль за надлежащим исполнением обусловленных соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели обязательств по обеспечению достоверности отчетов о достижении показателей результативности предоставления субсидий;</p>	<p>Замечания учтены в работе.</p>

<p>предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– плановое значение результатов предоставления субсидии указано – 2 шт. что не соответствует аналогичному показателю, указанному в приложении № 2.1 к соглашению – 4 шт.;</li> <li>- фактически достигнутое значение на отчетную дату указано – 1 100 000,00 шт., что не соответствует количественному результату исполнения контрактов с ООО «Ника» от 30.11.2022 № 25/11, с ООО «Александр» от 01.12.2022 № 26/11, с ООО «Александр» от 30.11.2022 № 27/11 – 4 шт.</li> </ul>		
<p>В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не исполнены обязательства по обеспечению достоверности отчета о достижении значений</p>	<p>Усилить контроль за надлежащим исполнением обусловленных соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели обязательств по обеспечению достоверности отчетов о достижении показателей результативности предоставления субсидий;</p>	<p>Замечания учтены в работе.</p>

<p>результатов предоставления субсидии по соглашению от 08.12.2022 № 569 о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023: фактически достигнутое значение на отчетную дату указано – 704 800 шт., что не соответствует количественному результату исполнения контрактов с ИП Жуков Я.А. от 21.12.2022 № 20/12, с ООО «Аспект» от 21.12.2022 № 21/12 – 2 шт.</p>		
<p>В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации ЛОГБУ «Лодейнопольский специальный ДИ» не исполнены обязательства по обеспечению достоверности отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии по соглашению от 12.09.2022 № 451 о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели на 01.01.2023:</p>	<p>Усилить контроль за надлежащим исполнением обусловленных соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели обязательств по обеспечению достоверности отчетов о достижении показателей результативности предоставления субсидий;</p>	<p>Замечания учтены в работе.</p>

<p>- фактически достигнутые значения на отчетную дату: по показателю № 1: указано – 1 183 243,40 шт.; следовало – 1 шт., по показателю № 2: указано – 129 488,00 шт.; следовало – 1 шт.;</p> <p>- отклонение фактически достигнутого показателя от планового значения: по показателю № 1: указано – 1 шт.; следовало – 0 шт., по показателю № 2: указано – 1 шт.; следовало – 0 шт.</p>		
<p>В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.2 Соглашения от 30.12.2020 № 390/11, 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 России от</p>	<p>Исключить случаи применения нормы рабочего времени с нарушением требований законодательства;</p>	<p>Сумма в размере 246 875,15 руб. возмещена в областной бюджет Ленинградской области по платежному поручению от 14.09.2023 № 886416.(Копия прилагается.)</p>

<p>13.08.2009 № 588н, Учреждением произведены необоснованные расходы по оплате труда на общую сумму 246 875,15 руб. (заработная плата – 189 612,25 руб.; начисления на заработную плату (30,2%) – 57 262,90 руб.) в связи с применением неверных норм рабочего времени в ноябре 2021 года: при 40-часовой рабочей неделе – 136 часов (следовало – 159 часов); при 36-часовой рабочей неделе – 122,4 часа (следовало – 143 часа).</p>		
--	--	--

Исполнитель

Главный бухгалтер Морозова А.В.



дата « 23 » 10 2023г