

Министерство социальной политики Свердловской области

(наименование уполномоченного органа, проводившего проверку)

г. Екатеринбург, ул. Большакова, д. 105

(место составления акта проверки)

31 марта 2023 года

(дата составления акта проверки)

А К Т

**по результатам проведения плановой проверки деятельности
государственного автономного учреждения социального обслуживания
Свердловской области «Реабилитационный центр для детей и подростков с
ограниченными возможностями «Талисман» города Екатеринбурга»**

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 09.02.2023 № 25 «О проведении плановой проверки деятельности государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Талисман» города Екатеринбурга» главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства Е.И. Кейсер, ведущими специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства Л.М. Курмангалеевой и М.А. Смоленцевой в документарно-выездной форме проведена плановая проверка деятельности государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Талисман» города Екатеринбурга» (далее соответственно – проверка, Учреждение).

Место нахождения Учреждения: 620010, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Грибоедова, дом 14, корпус А.

Проверяемый период – 2022 год.

Продолжительность проведения проверки – 20 рабочих дней, в том числе:

с 22 февраля по 24 марта 2023 года по месту нахождения Министерства (620144, город Екатеринбург, улица Большакова, дом 105) в соответствии со служебным распоряжением Министерства;

24 марта 2023 года с 10.00 часов до 17.00 часов по месту нахождения Учреждения по адресу: 620010, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Грибоедова, дом 14, корпус А;

27 марта 2023 года по месту нахождения Учреждения и его структурного подразделения, а именно: с 10.30 часов до 13.30 часов по адресу: 620010, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Грибоедова, дом 14, корпус А, с 13.50 часов до 17.30 часов по адресу: 620010, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Дагестанская, дом 34, корпус А.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверенном периоде являлись:

директор – Шукина Елена Федоровна (распоряжение Правительства Свердловской области от 29.05.2020 № 211-РП);

главный бухгалтер – Бородатая Инна Александровна (приказ Учреждения

от 13.12.2016 № 115/лс).

ИНН 6664061315, КПП 667401001, ОГРН 1036605190214.

В результате проверки установлено:

Учреждение имеет лицевые счета, открытые в Министерстве финансов Свердловской области: № 30015907620 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания), № 33015907620 (для учета средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности), № 31015907620 (для учета средств субсидий на иные цели).

1. Проверка соответствия осуществляемых Учреждением видов деятельности целям, предусмотренным учредительными документами

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Талисман» города Екатеринбурга», утвержденного приказом Министерства от 12.10.2017 № 518 «Об утверждении Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Талисман» города Екатеринбурга» с изменениями, внесенными приказом Министерства от 08.11.2022 № 425 (далее – Устав).

Согласно пункту 4 Устава собственником имущества Учреждения является Свердловская область. От имени Свердловской области функции и полномочия Учреждения, если иное не установлено нормативными правовыми актами Свердловской области, принимаемыми Правительством Свердловской области, осуществляет Министерство.

Согласно пункту 10 Устава Учреждение создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий исполнительных органов государственной власти Свердловской области в сфере социального обслуживания.

Согласно пункту 11 Устава предметом деятельности Учреждения является социальное обслуживание несовершеннолетних с ограниченными возможностями, здоровья в возрасте от рождения до 17 лет включительно, граждан, имеющих детей, а также реабилитация детей-инвалидов от 4 до 17 лет включительно.

В рамках выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, сформированного и утвержденного Министерством в соответствии с основными видами деятельности Учреждения, предусмотренными пунктом 12 Устава, Учреждение в проверенном периоде оказывало получателям социальных услуг следующие государственные услуги:

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения

коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

В проверенном периоде иные виды деятельности, не являющиеся основными, в том числе виды приносящей доход деятельности, а также виды деятельности, не предусмотренные Уставом, Учреждением не осуществлялись.

2. Проверка соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год и плановый период 2023–2024 годов составлен, утвержден и в него внесены изменения (последнее изменение от 23.12.2022) (далее – уточненный План ФХД) в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области, утвержденным приказом Министерства от 07.08.2019 № 337 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области» (приложение 1).

3. Выборочная проверка соблюдения учреждением законодательства Российской Федерации и Свердловской области при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам на прочую закупку товаров, работ и услуг, закупку энергетических ресурсов, уплату налогов, сборов и иных платежей (проверка соблюдения договорной дисциплины, состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками, анализ дебиторской и кредиторской задолженности), в том числе выборочная проверка соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на оказание услуг по предоставлению горячего питания, соответствия предоставленного горячего питания условиям договоров и требованиям действующего законодательства, обоснованности расходов по предоставлению горячего питания

В 2022 году Учреждению предоставлены субсидии на общую сумму 57557668,00 руб., а именно:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 50823151,00 руб.;

субсидия на иные цели в сумме 6734517,00 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015907620 на 01.01.2023 в 2022 году поступил возврат расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение

работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами в сумме 36247,77 руб. за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по коду вида расходов 244 (далее – КВР) в сумме 36247,77 руб. кассовые расходы уменьшены.

Согласно пункта 9.3.9. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» приказу Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н) на подстатью 139 «Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов» КОСГУ относятся доходы, поступающие в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

В нарушение пункта 9.3.9. Порядка № 209н Учреждением зачислены средства по возмещению страхователям расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, поступившие от ГУ Свердловское РО «Фонд социального страхования Российской Федерации» в сумме 36247,77 руб. по уведомлению об уточнении операций клиента от 08.07.2022 № 50094 на код классификации 244, а первоначально на 119, вместо подстатьи 139 «Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов».

Согласно пояснению директора Учреждения в заявление для возмещения в 2022 году произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами следовало указать КБК 000000000000000000139 «Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов», ошибочно указали КБК 0000000000000000119213. Данные денежные средства были направлены на оплату договора от 21.12.2022 № 3205 заключенного с ИП Ахуновой Г.В. на сумму 99848,05 руб., на поставку канцелярских товаров (КОСГУ 340) (приложение 2).

В результате этого в уточненном Плане ФХД в разделе 1 «Поступления и выплаты» в графе 2 по коду строки 1230 доходы занижены на сумму 36247,77 руб., соответственно занижены показатели произведенных выплат (расходов) по коду вида 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 36247,77 руб.

Согласно положениям пункта 9 Порядка № 337 изменение показателей Плана ФХД в течение текущего финансового года должно осуществляться в связи с использованием остатков средств на начало текущего финансового года, в том числе неиспользованных остатков субсидий на иные цели и субсидий на

осуществление капитальных вложений; изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат, в том числе в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, субсидий на осуществление капитальных вложений, грантов.

Согласно положению пункта 11 Порядка № 337, при каждом внесении изменений в План ФХД в обязательном порядке составляется новый План ФХД в течение 10 рабочих дней с момента наступления факта хозяйственной деятельности, показатели которого не должны вступать в противоречие с показателями плана-графика закупок Учреждения.

Нарушения требований бухгалтерского учета, отраженные выше, повлекли представление Учреждением недостоверной годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, содержащей искажение следующих показателей:

занижены показатели в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) по строке 100 «Прочие доходы» в графе 5 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 36247,77 руб. и в графе 7 «Итого» в сумме 36247,77 руб., занижены показатели в графе 7 «Итого» на 100%.

занижены показатели в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) показатели по строке 010 «Доходы всего» в графе 5 «Деятельность по государственному заданию» на сумму 36247,77 руб., где искажения показателей составило 0,07%;

занижены показатели в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) по строке 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» раздела «Оплата работ, услуг» в графе 5 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 36247,77 руб. (отклонение составило 9,81%), и в графе 7 «Итого» в сумме 36247,77 руб. (отклонение составило 7,23 соответственно).

показатели по подстроке 244 Раздела 2 Расходы учреждения строки 200 «Закупка товаров, работ и услуг» в графе 4 «Утверждено плановых назначений», в графе 5 «Через лицевые счета» и в графе 9 «Исполнено денежных обязательств» в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503737) (субсидия на выполнение государственного задания) занижен на сумму 36247,77 руб., где искажения показателей составляют 0,92%.

показатель по строке 200 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» в Отчете об обязательствах учреждения (ф. 0503738) (субсидия на выполнение государственного задания) в графе 4 «Утверждено плановых назначений» занижен на сумму 36247,77 руб., в графе 6 «Принятые обязательства, всего» занижен на сумму 36247,77 руб., в графе 8 «Денежные обязательства» занижен на сумму 36247,77 руб. и в графе 9 «Исполнено денежных обязательств» занижен на сумму 36247,77 руб., где искажения показателей составляют 0,92% соответственно.

На 01.01.2022 и 01.01.2023 остатки денежных средств на лицевом счете № 30015907620 не числились.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015907620 на 01.01.2023 поступили денежные средства в сумме 5415000,00 руб. на реализацию пилотного проекта в соответствии

с постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2021 № 2339.

На лицевом счете № 33015907620 на 01.01.2022 числился остаток средств в общей сумме 4860,28 руб., из них: в сумме 860,28 руб. – остаток средств образовавшийся в результате сдачи металлолома, в сумме 4000,00 руб. – средства добровольного пожертвования от главного бухгалтера учреждения; на 01.01.2023 числился остаток средств в общей сумме 1449084,75 руб., из них: в сумме 4571,80 руб. – средства от сдачи металлолома и добровольного пожертвования, в сумме 1444512,95 руб. – поступления на реализацию пилотного проекта.

На лицевом счете № 31015907620 на 01.01.2023 числился остаток денежных средств субсидии на иные цели в размере 11900,00 руб.

Расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг, закупку энергетических ресурсов, уплату налогов, сборов и иных платежей за 2022 год представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование расходов (выплат) в разрезе источников поступления средств	Предусмотрено уточненным Планом ФХД, руб.	Принято обязательств, руб.	Осуществлена поставка товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам), начислено налогов, сборов, руб.	Оплачено, руб.	Примечание
Услуги связи за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 221	114692,99	109989,22	109989,22	114692,99	В учете числились кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 в сумме 4345,91 руб. по контрагенту ПАО «Ростелеком»; по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность в сумме 357,86 руб. по контрагенту ПАО «Ростелеком»
Услуги связи за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 221	5352,59	5352,59	5016,71	5352,59	В учете числились дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 в сумме 335,88 руб. по контрагенту ПАО «Ростелеком»
Коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 223	358062,07	360001,38	360001,38	358062,07	В учете числилась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 в общей сумме 44090,96 руб., в том числе по контрагентам: ГАУЗ СО ДГБ № 8 в сумме 40886,63 руб., ЕМУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» в сумме 1528,77 руб., ЕМУП «Спецавтобаза» в сумме 1675,56 руб.; по состоянию на 01.01.2023: кредиторская задолженность в общей сумме 46030,27 руб., в том числе по контрагентам: ГАУЗ СО ДГБ № 8 в сумме 43210,99 руб.; ЕМУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» в сумме 2819,28 руб.
Коммунальные услуги за счет средств поступлений	9648,61	14449,86	14449,86	9648,61	В учете числилась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по контрагенту ГАУЗ СО ДГБ № 8 в сумме 4801,25 руб.

от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 223					
Коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 247, КОСГУ 223	308489,79	315186,19	315186,19	308489,79	В учете числились по состоянию на 01.01.2022: кредиторская задолженность по контрагенту ООО «ХиммашЭнерго» в сумме 30659,71 руб. и дебиторская задолженность по контрагенту АО «Екатеринбургэнергосбыт» в сумме 1268,85 руб.; по состоянию на 01.01.2023: кредиторская задолженность в общей сумме 36087,26 руб., в том числе по контрагентам: АО «Екатеринбургэнергосбыт» в сумме 3504,22 руб.; ООО «Химмаш Энерго» в сумме 32583,04 руб.
Коммунальные услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 247, КОСГУ 223	11617,67	12055,54	12055,54	11617,67	В учете числились по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность по контрагенту ООО «Екатеринбургэнергосбыт» в сумме 3182,48 руб.; по состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность по контрагенту ООО «Химмаш Энерго» в сумме 3620,35 руб.
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 225	442536,13	448838,90	448838,90	442536,13	В учете числились по состоянию на 01.01.2022: кредиторская задолженность в общей сумме 4104,83 руб., в том числе по контрагентам: ООО «Энерго» в сумме 3860,00 руб., ООО «Жил Сервис Эксперт» в сумме 244,83 руб.; по состоянию на 01.01.2023: кредиторская задолженность в общей сумме 10407,60 руб. в том числе по контрагентам: ООО «Комплексные Экологические Решения» в сумме 3057,60 руб., ИП Карпа В.П. в сумме 4650,00 руб., ООО «Жил Сервис Эксперт» в сумме 2700,00 руб.
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 225	29418,14	29718,14	29718,14	29418,14	В учете числилась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по контрагенту ООО «Жил Сервис Эксперт» в сумме 300,00 руб.
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств субсидии на иные цели КВР 244, КОСГУ 225	1522980,00	1522980,00	1522980,00	1522980,00	
Прочие работы, услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 226	2465330,45	2465817,32	2465817,32	2465330,45	В учете числились по состоянию на 01.01.2022: кредиторская задолженность в общей сумме 40590,55 руб., в том числе по контрагентам: ИП Миронова Т.В. в сумме 40347,12 руб., ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» в сумме 243,43 руб.; по состоянию на 01.01.2023: кредиторская задолженность в общей сумме 49841,17 руб.

					в том числе: по контрагентам: ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» в сумме 287,67 руб., ООО «Жемчужина» в сумме 49553,50 руб. и дебиторская задолженность по контрагенту «Экстрим безопасность» в сумме 8763,75 руб.
Прочие работы, услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 226	661529,70	667752,02	667752,02	661529,70	В учете числилась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по контрагенту ООО «Жемчужина» в сумме 7196,07 руб., по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность по контрагенту ООО «Экстрим безопасность» в сумме 973,75 руб.
Прочие работы, услуги за счет средств субсидии на иные цели КВР 244, КОСГУ 226	2695199,00	2695199,00	2695199,00	2695199,00	
Страхование за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 227	5427,74	5427,74	5427,74	5427,74	
Налоги, пошлины и сборы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 851, КОСГУ 291	624596,16	624596,16	652876,16	624596,16	В учете числилась кредиторская задолженность по уплате налогов: на 01.01.2022 в сумме 136276,00 руб., на 01.01.2023 в сумме 164556,00 руб.
Налоги, пошлины и сборы за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 852, КОСГУ 291	1222,00	1222,00	1222,00	1222,00	В учете числилась кредиторская задолженность перед бюджетом по уплате налогов: на 01.01.2022 в сумме 1222,00 руб., на 01.01.2023 в сумме 1222,00 руб.
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 853, КОСГУ 292	288,48	288,48	288,48	288,48	Оплачено за счет договора пожертвования от главного бухгалтера учреждения
Приобретение основных средств за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 310	172846,00	172846,00	172846,00	172846,00	
Приобретение основных средств за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 310	58303,58	58303,58	58303,58	58303,58	

Приобретение основных средств за счет средств субсидии на иные цели КВР 244, КОСГУ 310	2434236,00	2434236,00	2434236,00	2434236,00	
Приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 340	329870,25	333301,30	333301,30	329870,25	В учете числилась дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 по контрагенту ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» в сумме 19805,79 руб.; по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность в сумме 16374,74 руб. по контрагенту ООО «Газпромнефть - Региональные продажи»
Приобретение материальных запасов за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 340	85023,21	84774,83	84774,83	85023,21	В учете числились дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по контрагенту ООО «Газпромнефть - Региональные продажи» в сумме 248,00 руб.
Приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на иные цели КВР 244, КОСГУ 340	38100,00	38100,00	38100,00	38100,00	
				12374770,56	

В регистрах бухгалтерского учета за 2022 год не отражена система видеонаблюдения, при этом в 2022 году Учреждением с ИП Карп В.П. заключен договор от 01.04.2022 № 01/04-то-ипк-2022 (далее – договор № 01/04-то-ипк-2022) на техническое обслуживание системы видеонаблюдения в сумме 41850,00 руб.

Услуги по договору № 01/04-то-ипк-2022 приняты по актам от 30.04.2022 № 24, от 31.05.2022 № 37, от 30.06.2022 № 46, от 31.07.2022 № 54, от 31.08.2022 № 74, от 30.09.2022 № 75, от 31.10.2022 № 91, от 30.11.2022 № 92 и от 31.12.2022 № 122 на сумму 4650,00 руб. каждый на общую сумму 41850,00 руб., оплачены по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на общую сумму 37200,00 руб. в том числе: за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 33828,65 руб., за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 3371,35 руб.

Согласно пункту 10.2.5. Порядка № 209н на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования.

В нарушение пункта 10.2.5. Порядка № 209н Учреждением произведены необоснованные расходы в общей сумме 37200,00 руб., в том числе в сумме 33828,65 руб. за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения

государственного задания, в сумме 3371,35 руб. за счет средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности при оплате работ по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения, которая не отражена в регистрах бухгалтерского учета и не числится на балансе Учреждения в качестве нефинансовых активов.

Согласно пояснению директора Учреждения, система видеонаблюдения ошибочно не была поставлена на учет в качестве основных средств, что повлекло необоснованные расходы по оказанию услуг по техническому обслуживанию оборудования, входящего в систему видеонаблюдения на общую сумму 37200,00 руб., замечание учтено и система видеонаблюдения будет поставлена на учет в качестве основных средств (приложение 3).

Учреждением закупочные процедуры осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), Положением о закупках товаров, работ, услуг государственного автономного учреждения социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Талисман» города Екатеринбурга», утвержденным решением наблюдательного совета Учреждения от 05.10.2020 с изменениями, утвержденными решениями наблюдательного совета Учреждения от 16.02.2022, от 28.04.2022 и от 29.08.2022, разработанным в соответствии с приказом Департамента государственных закупок Свердловской области от 27.12.2019 № 198-ОД «Об утверждении Типового положения о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Положение о закупках).

Приказами Учреждения от 11.01.2021 № 12-од, от 02.07.2021 № 102-од, от 22.02.2022 № 37-од и от 01.09.2022 № 121-од утверждена единая комиссия по осуществлению конкурентных закупок (далее – комиссия по закупкам) в составе пяти человек.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2022 год утвержден директором Учреждения 26.12.2021 (далее – План закупок) и размещен в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) 23.12.2021 (последнее изменение от 01.12.2022). Согласно Плану закупок, в 2022 году совокупный годовой объем планируемых закупок Учреждения составлял в сумме 10615893,59 руб. Согласно уточненному Плану ФХД, годовой объем закупок Учреждения в 2022 году составил в сумме 11748663,92 руб.

В 2022 году Учреждением произведены закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 11810221,50 руб., в том числе:

В 2022 году Учреждением осуществлены закупки товаров, работ, услуг по результатам запроса котировок в электронной форме на сумму 6507563,41 руб. и без использования конкурентных способов закупки (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 111 Положения о закупках на общую сумму 5312395,59 руб., в том числе:

в соответствии с пунктами 1, 2 и 4 пункта 111 Положения о закупках (на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, относящихся к сфере

деятельности субъектов естественных монополий, договоры на оказание услуг водоснабжения, водоотведения, канализации, теплоснабжения, энергоснабжения, ТКО) на общую сумму 750518,90 руб.;

в соответствии с подпунктами 27, 29, 50, 58.9, 66, 73 и 78 пункта 111 Положения о закупках (подпунктами 48 и 65 Перечня оснований закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), являющегося приложением № 5 к Положению о закупках) (заключение договоров на приобретение (подписку) печатных и электронных изданий, осуществление закупки услуг по обучению, повышению квалификации, стажировке работников заказчика (курсы повышения квалификации и профессиональной переподготовке, стажировки, семинары, конференции, выставки, иные формы дополнительного обучения, заключение договоров на оказание услуг поверки (калибровки) средств измерения и (или) аттестации испытательного оборудования, договоры обязательного страхования автогражданской ответственности (ОСАГО), осуществление закупки услуг в средствах массовой информации и социальных сетях информационно-коммуникационной сети «Интернет», в том числе услуг рекламы в средствах массовой информации и социальных сетях информационно-коммуникационной сети «Интернет») на сумму 2672935,89 руб.;

в соответствии с подпунктом 42 пункта 111 Положения о закупках и подпунктом 39 Приложения № 5 (осуществление закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую 600000,00 руб.) на сумму 1888940,80 руб., что не превысило установленный размер (не должен превышать 2000000,00 руб. или не должен превышать 10% общего финансового обеспечения, утвержденного на соответствующий финансовый год, для осуществления закупок, в том числе для оплаты договоров, заключенных до начала финансового года и подлежащих оплате в финансовом году, без учета закупок, предусмотренных пунктом 3 Приложения № 5 Положения о закупках).

Осуществлена проверка на сайте www.zakupki.gov.ru информации о результатах проведенного Учреждением запроса котировок в электронной форме по оказанию услуг информационно – технологического сопровождения, адаптации и модификации программных продуктов «1С».

Запрос котировок в электронной форме услуги информационно – технологического сопровождения, адаптации и модификации программного продукта «1С» включена в План закупок (позиция 12). Начальная (максимальная) цена договора в сумме 38986,66 руб. определена путем запроса коммерческих предложений трех поставщиков, осуществляющих оказаний услуг информационно – технологического сопровождения, адаптации и модификации программных продуктов «1С».

В ЕИС размещено извещение о проведении закупки от 03.03.2022 № 32211192139 (далее – извещение о проведении закупки), в котором установлено требование к участнику закупки: отсутствие участника закупки в реестре недобросовестных поставщиков, также определены: место проведения запроса котировок: электронная торговая площадка и <https://torgi.etpu.ru>; дата начала срока подачи заявок: 04.03.2022; дата и время окончания подачи заявок 15.03.2022; информация о товаре: количество и адрес сайта ЕИС, на котором размещена

документация о закупке (спецификация и проект договора): www.zakupki.gov.ru и <https://torgi.etpu.ru>.

Комиссией по закупкам в срок, не превышающий 5 дней, следующих за днем окончания срока подачи заявок на участие в запросе котировок согласно пункту 213 Положения о закупках, – 15.03.2022 рассмотрены результаты подачи заявок на участие в закупке, составлен протокол рассмотрения заявок на участие в запросе котировок в электронной форме и подведение итогов, согласно которому рассмотрена заявка участника и принято решение признать заявку соответствующей требованиям, установленным извещением о проведении закупки, признать закупку несостоявшейся, так как подана одна заявка, и заключить договор на сумму 33716,00 руб. с единственным участником запроса котировок в соответствии с главой 7 Положения о закупках.

Протокол рассмотрения заявок на участие в запросе котировок в электронной форме подписан и в соответствии с пунктом 104 Положения о закупках (не позднее трех дней с даты подписания) – 15.03.2021 размещен в ЕИС.

По результатам подведения итогов закупки Учреждением в соответствии с пунктом 219 Положения о закупках с ООО НПЦ «РИЦ» заключен договор от 29.03.2022 № 3127 (56664061315220000100000) на оказание услуги информационно – технологического сопровождения, адаптации и модификации программных продуктов «1С» на сумму 33716,00 руб., который исполнен в полном объеме (акт на передачу прав от 28.03.2022 № 764).

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения договора об организации доставки горячего питания клиентам, соответствие поставленного горячего питания условиям договора и требованиям действующего законодательства проверен договор от 11.01.2022 № 3099 заключенный с ИП Мироновой Т.В. на общую сумму 141214,92 руб.

В результате установлено, что услуги по организации питания оказаны в полном объеме, в соответствии с условиями вышеуказанного договора, приняты Учреждением по актам сдачи-приемки услуг, оплачены в полном объеме в соответствии с условиями договора. Документы, подтверждающие качество и безопасность поставленного горячего питания, имеются.

Взаимные сверки расчетов с дебиторами и кредиторами проведены перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год. В соответствии с приложением № 6 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Учреждения от 27.12.2018 № 176-од с изменениями от 30.12.2019 № 167-од, от 15.12.2020 № 179-од, от 06.07.2021 № 105-од, 17.11.2022 № 162-од (далее – Учетная политика), на основании приказа Учреждения о проведении инвентаризации от 30.09.2022 № 131-од перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бухгалтерского учета не установлено. За проверенный период просроченной дебиторской и кредиторской задолженности поставщиков Учреждения в учете не числилось.

4. Выборочная проверка соблюдения учреждением законодательства

Российской Федерации и Свердловской области при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам на выплаты по оплате труда работников и на иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда

Действующие в проверенном периоде штатные расписания Учреждения утверждены директором Учреждения со штатом: с 01.01.2022, с 01.01.2022 в количестве 117 единиц, с 21.03.2022, с 16.05.2022 в количестве 122,75 единиц, с 01.06.2022, с 01.08.2022, с 05.09.2022 в количестве 127,30 единиц, с 01.12.2022 в количестве 123,80 единиц.

На 31.12.2022 списочный состав Учреждения составлял 87 человек, работниками занято 84,5 единиц или 68,25% от утвержденного штата (вакантны 39,3 единицы).

Структура и штаты Учреждения в проверенном периоде сформированы с нарушением Нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, утвержденными приказом Министерства от 03.12.2014 № 736 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области» (далее – Нормативы).

В отсутствие экономического обоснования Учреждением утверждены штатными расписаниями, действовавшими в 2022 году структурные подразделения, не предусмотренные Нормативами:

«Служба психолого-педагогической помощи» с должностями, которые предусмотрены в структурных подразделениях, указанных в разделах 5.18 и 5.19 Нормативов;

«Служба психолого-педагогической помощи» с должностями, которые предусмотрены в структурном подразделении 5.19 Нормативов «Отделение реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями»;

«Отделение реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями», с должностями, которые предусмотрены в структурном подразделении 5.19 Нормативов «Отделение реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями»;

«Служба ранней помощи» с должностями, которые предусмотрены в структурном подразделении 5.19 Нормативов «Отделение реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями»;

«Отделение реабилитации для детей раннего возраста» с должностями, которые предусмотрены в структурном подразделении 5.19 Нормативов «Отделение реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями».

В отсутствие экономического обоснования Учреждением утверждены должности, не предусмотренные Нормативами в следующих структурных подразделениях:

в структурном подразделении «Общее руководство» 1 единица по должности «Специалист по закупкам» не предусмотренная разделом 5.1 Нормативов;

в структурном подразделении «Обслуживание и содержание зданий и территории» 1 единица по должности «Библиотекарь» не предусмотренная разделом 5.11 Нормативов;

в структурном подразделении «Отделение диагностики и разработки программ социальной реабилитации» 0,5 единиц по должности «Социальный педагог», «Оператор электронно-вычислительных машин и вычислительных машин» 3 единицы, «Диспетчер» 1 единица, «Статистик» 1 единица, не предусмотренные разделом 5.23 Нормативов;

в структурном подразделении «Отделение реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями» 0,75 единиц по должности «Врач-педиатр», вместо 0,5 единиц, предусмотренных разделом 5.19 Нормативов, 0,5 единиц по должности «Врач-психиатр», не предусмотренных разделом 5.19 Нормативов, 1,5 единиц по должности «Социальный педагог», вместо 1 единицы предусмотренной разделом 5.19 Нормативов, 6,5 единиц по должностям «Медицинская сестра по массажу, медицинская сестра по физиотерапии, медицинская сестра диетическая, фельдшер, медицинская сестра, старшая медицинская сестра» вместо 3 единиц, предусмотренных разделом 5.19 Нормативов;

в структурном подразделении «Организационно-методическое отделение» 0,25 единиц по должности «Социальный педагог», 1 единица по должности «Специалист по социальной работе», 0,5 единиц по должности «Инструктор-методист».

Согласно пояснению директора Учреждения, экономическое обоснование изменения штатного расписания будет предоставлено до мая 2023 года (приложение 4).

Штатными расписаниями Учреждения должностные оклады установлены в соответствии с минимальными размерами окладов (должностных окладов), установленными Примерным положением об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения Свердловской области, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области» (далее – Примерное положение № 170-ПП).

Оплата труда работников Учреждения регулировалась:

Коллективным договором государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Талисман» города Екатеринбурга» на 2019–2021 годы государственным согласованным 18.01.2019 с Председателем профсоюзной организации Учреждения, зарегистрированным государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Екатеринбургский центр занятости» 18.02.2019 запись № 47-кд (далее – Коллективный договор);

Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом Учреждения от 03.02.2020 № 31-ОД;

Положением об оплате труда работников, утвержденным приказом Учреждения от 29.12.2018 № 187-ОД (далее – Положение об оплате труда);

Положением о премировании, утвержденным приказом Учреждения от 29.12.2018 № 187-ОД (далее – Положение о премировании);

Положением о выплате по эффективному контракту, утвержденным приказом Учреждения от 19.01.2022 № 26-ОД.

Согласно отчетам о состоянии лицевых счетов Учреждения № 30015907620 и № 33015907620 на 01.01.2023 за 2022 год кассовые расходы на оплату труда составили в общей сумме 37804006,17 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в общей сумме 11296818,20 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (далее – КВР 111) в сумме 35421726,93 руб., по КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (далее – КВР 119) в сумме 10578370,49 руб.;

за счет средств субсидии от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности КВР 111 в сумме 2382279,24 руб., по КВР 119 в сумме 718447,71 руб.

Согласно данным регистров учета за 2022 год (главной книги (ф. 0504072), журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071)), данным расчетных ведомостей (ф. 0504402) начислено заработной платы работникам Учреждения по КВР 111 (подстатьи КОСГУ 211 и КОСГУ 266) в общей сумме 37804006,17 руб.

По состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате в учете не числились.

При сверке приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель), штатного расписания, карточек-справок (ф. 0504417) (далее – карточки-справки), записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) и при выборочной проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы (окладов, надбавок, доплат), материальной помощи, среднего дневного заработка при предоставлении отпуска и в других случаях выборочным порядком за 2022 год установлено следующее.

В проверенном периоде работникам Учреждения осуществлялись установленные Коллективным договором и приложениями к нему выплаты компенсационного характера (выплаты работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, за работу в местностях с особыми климатическими условиями (далее – районный коэффициент), за совмещение профессий (должностей), за работу в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни) и стимулирующего характера (за стаж непрерывной работы, выслугу лет, премиальные выплаты по итогам работы за месяц, квартал, а также в связи с празднованием Дня социального работника), оказывалась материальная помощь.

Согласно подпункту 1 пункта 1 постановления Правительства Свердловской области от 16.08.2018 № 532-ПП «О внесении изменений в Примерное положение

об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области, утвержденное постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП» подпункт 5 части первой пункта 25 Примерного положения № 170-ПП, предусматривающий выплату премии в связи с уходом на пенсию, утратил силу. Соответствующее изменение в пункт 4.5 Положения о премировании не внесено в Коллективный договор. Проверкой установлено, что премии в связи с уходом на пенсию работникам Учреждения в 2022 году не выплачивались.

Согласно пояснению директора Учреждения в Положение о премировании будут внесены изменения в котором пункт 4.5 будет убран (приложение 5).

Премирование директора Учреждения осуществлялось на основании приказов Министерства в соответствии с Положением о премировании руководителей (директоров) государственных организаций социального обслуживания Свердловской области, утвержденным приказом Министерства от 12.09.2017 № 458 «Об утверждении положения о премировании руководителей (директоров) государственных организаций социального обслуживания Свердловской области» (далее – Положение о премировании руководителей).

По приказу Министерства от 14.11.2022 № 69-д премия за третий квартал 2022 года директору Учреждения Е.Ф. Щукиной установлена в размере 100% от должностного оклада в соответствии с пунктом 13 Положения о премировании руководителей (за фактически отработанное время).

В нарушение пункта 13 Положения о премировании руководителей и приказа Министерства от 14.11.2022 № 69-д при расчете премии по итогам работы третий квартал 2022 года в ноябре 2022 года директору Учреждения Е.Ф. Щукиной не за фактически отработанное время начислена премия за третий квартал 2022 года.

Согласно карточке-справке в ноябре 2022 года начислена и выплачена премия по итогам работы за третий квартал 2022 года директору Учреждения Е.Ф. Щукиной сумме 80723,53 руб., следовало начислить в сумме 81772,32 руб. (46010,00 руб. (должностной оклад) / 66 (количество рабочих дней по производственному календарю в третьем квартале 2022 года) * 51 (количество дней, фактически отработанных в третьем квартале 2022 года) * 2 (увеличивающий коэффициент) * 1,15 (районный коэффициент), в результате этого, премия за третий квартал 2022 года начислена и выплачена не в полном размере, недоплата составила сумме 1048,79 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, перерасчет премии будет произведен (приложение 6).

Заработная плата работников Учреждения, в том числе выплаты стимулирующего характера (премиальные выплаты), установлена трудовыми договорами, заключенными с работниками Учреждения.

Пунктом 4 Положения о премировании предусмотрено единовременное премирование работников Учреждения. В нарушение пункта 13 Примерного положения № 170-ПП пунктом 8 Положения о премировании предусмотрено, что районный коэффициент на единовременную премию не начисляется.

Приказом Учреждения от 30.06.2022 № 04-П «О премировании работников учреждения» (далее – приказ Учреждения № 04-П) установлено единовременное

премирование 76-и работников Учреждения ко Дню социального работника в общей сумме 273000,00 руб.

В нарушение пункта 13 Примерного положения № 170-ПП согласно карточкам-справкам и расчетным листкам за июнь 2022 года районный коэффициент на единовременную премию, установленную приказом Учреждения № 04-П не начислен и не выплачен 76-и работникам Учреждения в общей сумме 40950,00 руб. (приказ Учреждения № 04-П в приложении 7).

Согласно пояснению директора Учреждения, в Положение о премировании будут внесены изменения (приложение 7).

Согласно статье 149 Трудового кодекса Российской Федерации при выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных), работнику производятся соответствующие выплаты, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором. Размеры выплат, установленные коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором, не могут быть ниже установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Согласно статье 153 Трудового кодекса Российской Федерации работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере: работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, – в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки; работникам, получающим оклад (должностной оклад), – в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени. Конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

Согласно постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 28.06.2018 № 26-П «По делу о проверке конституционности части первой статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Д.В. Апухтина, К.К. Багирова и других» (далее – Постановление № 26-П) при привлечении работников, заработная плата которых помимо месячного оклада (должностного оклада) включает компенсационные и стимулирующие выплаты, к работе в выходной или нерабочий праздничный день сверх месячной нормы рабочего времени в оплату их труда за работу в такой день, если эта работа не

компенсировалась предоставлением им другого дня отдыха, наряду с тарифной частью заработной платы, исчисленной в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы), должны входить все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные установленной для них системой оплаты труда

Положением об оплате труда, Положением о премировании предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты.

Согласно пункту 3.3 Положения об оплате труда, выплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни устанавливаются в соответствии со статьями 153 Трудового кодекса Российской Федерации.

В нарушение статей 149 и 153 Трудового кодекса Российской Федерации, без учета положений Постановления № 26-ПП работникам Учреждения согласно карточкам-справкам за 2022 год при оплате труда за работу, выполняемую в выходные и нерабочие праздничные дни, выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет, предусмотренная Положением об оплате труда, премия по итогам работы за месяц, предусмотренная Положением о премировании, трудовыми договорами работников Учреждения, Учреждением в заработную плату не включалась и не выплачивалась.

Так, например, сторож Е.Г. Коптелова согласно Табелю за январь 2022 года отработала 48 часов в нерабочие праздничные дни (03.01.2022, 04.01.2022, 08.01.2022, 09.01.2022). Согласно карточке-справке и расчетного листка за январь 2022 года сторожу Е.Г. Коптеловой за 48 часов работы в нерабочие праздничные дни начислено и выплачено сверх оклада с учетом районного коэффициента в сумме 1508,51 руб., следовало начислить и выплатить в сумме 6094,40 руб. ((3498,00 (должностной оклад) / 128 (количество рабочих часов по производственному календарю в январе 2022 года) * 48 (количество часов, фактически отработанных в нерабочий праздничный день в январе 2022 года) = 1311,75 руб. + 30% должностного оклада за фактически отработанное время (выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет) в сумме 393,53 руб. + 274% должностного оклада за фактически отработанное время (премия по итогам работы за месяц) в сумме 3594,20 руб. + 15% (районный коэффициент) в сумме 794,92 руб.).

В результате этого, сторожу Е.Г. Коптеловой за 48 часов работы в нерабочие праздничные дни в январе 2022 года заработная плата начислена и выплачена не в полном размере, недоплата составила в сумме 4585,89 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, по выплате за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, учреждение руководствовалось статьей 153 ТК РФ, локальными нормативными актами, в которых не учтено Постановление № 26-ПП. Перерасчет будет произведен в 2023 году (приложение 8).

Исчисление среднего дневного заработка работникам для расчета отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении и других случаях осуществлялось с нарушением требований Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Положение № 922).

Так, согласно пункту 16 Положения № 922 при повышении в организации

(филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения средний заработок работников повышается в следующем порядке: если повышение произошло в расчетный период, - выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени, повышаются на коэффициенты, которые рассчитываются путем деления тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения, установленных в месяце последнего повышения тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения, на тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение, установленные в каждом из месяцев расчетного периода.

При повышении среднего заработка учитываются тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение и выплаты, установленные к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению в фиксированном размере (проценты, кратность), за исключением выплат, установленных к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению в диапазоне значений (проценты, кратность).

В нарушение пункта 16 Положения № 922 исчислен средний дневной заработок при оплате дней ежегодного оплачиваемого отпуска, предоставленного сторожу Е.Г. Коптеловой продолжительностью 14 календарных дней с 17.05.2022 по 30.05.2022 по приказу Учреждения от 28.04.2022 № 60-0. Так, согласно записке-расчету, для расчета среднего заработка не проиндексирована заработная плата за май 2021 года при повышении в октябре 2021 года должностного оклада, проиндексирована премия, установленная к окладам в диапазоне значений (проценты, кратность). Подробно расчет среднего дневного заработка при оплате сторожу Е.Г. Коптеловой 14 дней отпуска в апреле 2022 года представлен в таблице 2.

Таблица 2

Месяц, год	Коэффициент индексации	Рабочее время для среднего заработка, дни	Сумма начисленной заработной платы, руб.	Сумма начисленной заработной платы с учетом индексации, руб.	Сумма премии с учетом районного коэффициента, руб.	Итого к расчету, руб.
05.2021	1,037	29,3	6867,56	7121,66	11404,10	18525,76
06.2021	1,037	29,3	5332,98	5530,30	11043,17	16573,47
07.2021	1,037	29,3	5505,47	5709,17	10787,01	16496,18
08.2021	1,037	7,56	1000,58	1037,60	1833,68	2871,28
09.2021	1,037	24,42	4337,38	4497,86	8505,49	13003,35
10.2021	1,00	29,3	7068,47	7068,47	12981,83	20050,30
11.2021	1,00	29,3	4979,04	4979,04	9217,30	14196,34
12.2021	1,00	29,3	7604,29	7604,29	18892,06	26496,35
01.2022	1,00	29,3	8145,89	8145,89	12399,98	20545,87
02.2022	1,00	29,3	5839,56	5839,56	10511,23	16350,79
03.2022	1,00	29,3	5222,62	5222,62	9102,78	14325,40

04.2022	1,00	29,3	5057,11	5057,11	9482,10	14539,21
Итого:		324,98	66960,95	67813,57	126160,73	193974,30
Сумма среднего заработка за 1 день, руб. (202373,28/ 324,98)						596,88
Следовало начислить, руб.				кол-во дней	14	8356,32
Начислено и выплачено Учреждением, руб.						8398,98
Итого расхождение (недоплата), руб.						42,66

Согласно расчетному листку за апрель 2022 года сторожу Е.Г. Коптеловой произведены начисление и выплата среднего заработка при оплате 14 дней отпуска в сумме 8398,98 руб., следовало в сумме 8356,32 руб. В результате этого, сторожу Е.Г. Коптеловой неправомерно начислен и за счет средств субсидии на выполнение государственного задания выплачен средний дневной заработок за апрель 2022 года в сумме 42,66 руб.

Согласно пояснению директора с фактом нарушения согласны, будет проведен перерасчет сумм среднего заработка (приложение 9).

Для регистрации справочных сведений о заработной плате работника и общих сведениях о нем на всех работников Учреждения заведены карточки-справки.

В нарушение требований раздела 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», которые являются приложением 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее соответственно – Методические указания № 52н, Приказ № 52н) в карточках-справках не указаны сведения о заработной плате работников Учреждения, а именно: общие сведения о работнике (количество детей, иждивенцев), основания для начислений (номера приказов о приеме на работу и переводах), виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок и доплат.

Так, например, в карточке-справке сторожа Е.Г. Коптеловой не указаны стаж работы, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок и доплат, действующих на 01.01.2022, в карточке-справке директора Учреждения Е.Ф. Щукиной не указаны даты и номера приказов об установлении видов и сумм постоянных начислений заработной платы, надбавок и доплат.

Согласно пояснению директора Учреждения, при автоматическом формировании карточек-справок в программе сведения в полном объеме автоматически не заполняются, в 2023 программа будет доработана (приложение 10).

За декабрь 2022 года выборочно сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно реестрам и платежным поручениям в ПАО «Банк «Екатеринбург» на счета банковских карт с суммами, указанными в расчетных листках. Все перечисленные согласно реестрам суммы заработной платы, соответствуют суммам к выплате и авансу, указанным в расчетных листках.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015907620 на 01.01.2023 кассовые расходы за 2022 год по коду вида расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» (далее – КВР 112) составили в сумме 8866,60 руб.

В 2022 году Учреждением за счет средств субсидии от иной приносящей доход деятельности), по КВР 112 произведены расходы: по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» по проезду к месту служебной командировки и обратно в сумме 8176,60 руб., по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» по выплате суточных в сумме 600,00 руб.

Выборочной проверкой обоснованности произведенных Учреждением расходов по КВР 112 нарушений не установлено.

5. Выборочная проверка использования учреждением средств субсидий на иные цели

В 2022 году на реализацию мероприятия 1.6 «Укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания» Плана мероприятий по выполнению государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2027 года» на 2021-2027 годы Таблицы 2 Приложением № 2 к государственной программе Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2027 года», утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 05.07.2017 № 480-ПП «Об утверждении государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2027 года» (далее соответственно – мероприятие 1.6, План мероприятий), в соответствии с протоколом заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя, 4 марта 2022 года, от 16.03.2022 № 4 с изменениями (последнее изменение внесено протоколом от 07.12.2022 № 37) Учреждению предоставлена субсидия на укрепление и развитие материально-технической базы организаций социального обслуживания Свердловской области, в том числе проведение работ по текущему ремонту недвижимого имущества, разработку проектно-сметной документации для выполнения работ по текущему ремонту недвижимого имущества, в целях реализации мероприятия 1.6, аналитический код 015.1.103: ремонт помещений по адресам: Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Грибоедова, 14А, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Дагестанская, 34А в целях реализации пилотного проекта

по оказанию услуг по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов в сумме 1522980,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 22.03.2022 № 015003/1 о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, субсидии на иные цели (с дополнительными соглашениями от 16.06.2022 № 1 и от 21.10.2022 № 2) на ремонт помещений по адресам: Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Грибоедова, 14А, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Дагестанская, 34А в целях реализации пилотного проекта по оказанию услуг по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов в сумме 1522980,00 руб. (далее – Соглашение 1).

Субсидия на иные цели по Соглашению 1 перечислена Учреждению в сумме 1544570,00 руб. платежными поручениями от 24.06.2022 № 1833 на сумму 419590,00 руб., от 25.03.2022 № 926 на сумму 1124980,00 руб., экономия средств субсидии в результате осуществления закупок составила в сумме 21590,00 руб. возвращена в Министерство платежным поручением от 21.10.2022 № 702.

В рамках выполнения Соглашения 1 Учреждением заключены договоры: с единственным поставщиком от 25.04.2022 № 3135 с ООО «Тендерстрой» на сумму 1124980,00 руб. на выполнение работ по ремонту помещений по адресам: Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Грибоедова, 14А, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Дагестанская, 34А в целях реализации пилотного проекта по оказанию услуг по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов (далее – договор № 3135);

по результатам проведения запроса котировок в электронной форме договор от 04.07.2022 № 3165 с ООО «Возрождение» на сумму 398000,00 руб. на выполнение работ по ремонту помещений, расположенных по адресу: Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Грибоедова, 14А (далее – договор № 3165).

Работы на сумму 1124980,00 руб. приняты Учреждением в установленные договором № 3135 сроки по акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) (далее – Акт № КС-2) от 27.05.2022 № 1 на сумму 1124980,00 руб., подписанному директором Учреждения Е.Ф. Щукиной и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 27.05.2021 № 1, все позиции Акта № КС-2 от 27.05.2022 № 1 соответствуют позициям локального сметного расчета, являющегося приложением № 2 к договору № 3135, оплачены в полном объеме платежным поручением от 31.05.22 № 256 на сумму 1124980,00 руб.

Работы на сумму 398000,00 руб. приняты Учреждением в установленный договором № 3165 срок по Акту № КС-2 от 25.08.2022 № 1 на сумму 398000,00 руб., подписанному и.о. директора Учреждения Е.А. Ковровой и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 25.08.2022 № 1, все позиции Акта № КС-2 от 25.08.2022 № 1 соответствуют позициям локального сметного расчета, являющегося приложением № 2 к договору № 3165, оплачены в полном объеме платежным поручением от 31.08.22 № 526 в сумме 398000,00 руб.

Визуальным осмотром и контрольными замерами объемов выполненных ремонтных работ по договору № 3135, проведенными 24.03.2023 комиссией с участием заместителя директора Учреждения Н.К. Василевской, главного

бухгалтера Учреждения И.А. Бородатой, бухгалтера Учреждения У.С. Толмачевой, выявлены расхождения объемов работ по ремонту туалетов, принятых по Акту № КС-2 от 27.05.2022 № 1, и фактически выполненным работ по позициям, указанным в таблице 3.

Таблица 3

Наименование работ и затрат, единица измерения	Приняты работы по Акту № КС-2 от 27.05.2022 № 1	Фактически выполнены работы	Расхождения по фактически выполненным работам
Ремонт туалетов			
Устройство гладкой облицовка стен, столбов, пилястр и откосов (без карнизных, плинтусных и угловых плиток) без установки плиток туалетного гарнитура на клее из сухих смесей: по кирпичу и бетону (100 м ²)	0,74	0,69	(-) 0,05
Итого:	0,74	0,69	(-) 0,05

Согласно статье 309 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований – в соответствии с обычаями или иными обычно предъявляемыми требованиями.

Согласно положениям пункта 1 статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации если договором подряда не предусмотрена предварительная оплата выполненной работы или отдельных ее этапов, заказчик обязан уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи результатов работы при условии, что работа выполнена надлежащим образом и в согласованный срок, либо с согласия заказчика досрочно.

Согласно положениям пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата выполненных подрядчиком работ производится заказчиком в размере, предусмотренном сметой, в сроки и в порядке, которые установлены законом или договором строительного подряда.

Согласно пункту 5.2.1 договора № 3135 заказчик обязуется принять и оплатить выполненные работы в порядке, размере и в сроки, предусмотренные договором № 3135.

В нарушение статьи 309, пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 5.2.1 договора № 3135 по Акту № КС-2 от 27.05.2022 № 1 неправомерно приняты и за счет средств субсидии на иные цели платежным поручением от 31.05.22 № 256 оплачены фактически невыполненные работы на сумму 12944,40 руб. по устройству гладкой облицовке стен, столбов, пилястр и откосов (без карнизных, плинтусных и угловых плиток) без установки плиток туалетного гарнитура на клее из сухих смесей: по кирпичу и бетону в туалетах в объеме 5,0 м².

Согласно пояснению директора Учреждения, сметные расчеты, а в дальнейшем ремонтно-строительные работы производились на основании технического паспорта объекта, расхождения фактических объемов объясняется

тем, что данные технического паспорта не соответствуют фактическим площадям. При приемке выполненных работ обмеры не производились и были приняты по фактическим данным технического паспорта (приложение 11).

Визуальным осмотром и контрольными замерами объемов выполненных ремонтных работ по договору № 3165, проведенными 24.03.2023 комиссией с участием заместителя директора Учреждения Н.К. Василевской, главного бухгалтера Учреждения И.А. Бородатой, бухгалтера Учреждения У.С. Толмачевой, расхождения объемов работ по ремонту комнаты отдыха, принятых по Акту № КС-2 от 25.08.2022 № 1, и фактически выполненных работ расхождению не установлено (приложение 12).

Согласно пункту 4.3.1. Соглашения 1 Учреждение обязано использовать субсидию для достижения цели, указанной в пункте 1.1. Соглашения 1, в соответствии с условиями предоставления субсидии, установленными Порядком определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям Свердловской области, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели, утвержденным приказом Министерства от 30.03.2021 № 134 и Соглашением 1.

В нарушение пункта 4.3.2. Соглашения 1 Учреждением не обеспечено достижение значений результатов предоставления субсидии «Выполнение мероприятий в объеме, предусмотренном проектно-сметной документацией и иной исполнительной документацией» в размере 100 процентов, так как установлено, что не выполнены работы на сумму 12944,40 руб. по устройству гладкой облицовке стен, столбов, пилястр и откосов (без карнизных, плитусных и угловых плиток) без установки плиток туалетного гарнитура на клею из сухих смесей: по кирпичу и бетону в туалетах в объеме 5,0 м², которые предусмотрены локальным сметным расчетом.

Согласно пункту 4.1.2. Соглашения 1 и приложения 1 к Соглашению 1 Учреждению установлен результат предоставления субсидии – выполнение мероприятий в объеме, предусмотренном проектной, проектно-сметной, иной исполнительной документацией (ремонт помещений по адресам: Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Грибоедова, 14А, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Дагестанская, 34А в целях реализации пилотного проекта по оказанию услуг по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов) в срок до 01.09.2022.

В соответствии с пунктами 4.3.4, 4.3.4.1 Соглашения 1 Учреждением представлены в Министерство отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели по состоянию на 01 июля 2022 года, на 01 октября 2022 года, на 01 января 2023 по Соглашению 1. Информация в отчетах достоверна.

В соответствии с пунктом 4.3.4.2 Соглашения 1 Учреждение направило в Министерство отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии на иные цели по состоянию на 01.10.2022 (далее – отчет).

Согласно графе 3 отчета «Результат предоставления субсидии», результатом предоставления субсидии на иные цели является выполнение мероприятий в объеме, предусмотренном проектно-сметной документацией и иной

исполнительной документации. В графе 7 отчета «Фактическое значение показателя (показателей)» значение результатов указано 100%. В результате проверки установлено, что Учреждением предоставлен недостоверный отчет, который содержит недостоверные данные в части фактического значения показателя «Выполнение мероприятий в объеме, предусмотренном проектно-сметной документацией и иной исполнительной документацией», которое не составляет 100%, так как установлено, что не выполнены работы на сумму 12944,40 руб. по устройству гладкой облицовке стен, столбов, пилястр и откосов (без карнизных, плитусных и угловых плиток) без установки плиток туалетного гарнитура на клею из сухих смесей: по кирпичу и бетону в туалетах в объеме 5,0 м², которые предусмотрены локальным сметным расчетом.

В 2022 году на реализацию мероприятия 5.13 «Формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области» (далее – мероприятие 5.13) Плана мероприятий, в соответствии с протоколом заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя, 4 марта 2022 года от 16.03.2022 № 4 Учреждению предоставлены субсидии на формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов в Свердловской области за счет областного бюджета, аналитический код 015.1.043: приобретение реабилитационного оборудования, компьютерной техники, оргтехники, программного обеспечения, мебели и бытовой техники с целью социальной реабилитации инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с заявкой учреждения от 24.01.2022 № 24. Социальной реабилитации инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с заявкой Учреждения от 07.02.2022 № 51 на сумму 951097,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 25.03.2022 № 015003/2 о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, субсидии на иные цели (с дополнительными соглашениями от 22.05.2022 № 1 и от 19.08.2022 № 2) (далее – Соглашение 2) приобретение реабилитационного оборудования, компьютерной техники, оргтехники, программного обеспечения, мебели и бытовой техники с целью социальной реабилитации инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с заявкой учреждения от 24.01.2022 № 24. Социальной реабилитации инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с заявкой Учреждения от 07.02.2022 № 51 в сумме 951097,00 руб.

Субсидия на иные цели по Соглашению 2 перечислена Учреждению в сумме 951097,00 руб. платежным поручением от 30.03.202 № 947, экономия средств субсидии в результате осуществления закупок составила в сумме 9511,00 руб. возвращена в Министерство платежным поручением от 23.08.2022 № 509.

В рамках выполнения Соглашения 2 Учреждением по результатам проведения запроса котировок в электронной форме заключен договор от

17.06.2022 № 3152 с ООО «СИТИ ВИТАЛ ЛИМИТ» на сумму 941586,00 руб. (далее – договор № 3152) на приобретение реабилитационного и абилитационного оборудования.

Реабилитационное и абилитационное оборудования поставлено в установленный срок в полном объеме в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору № 3152), получено Учреждением по товарной накладной от 27.06.2022 № 163, оплачены в полном объеме платежным поручением от 01.07.2022 № 327 на сумму 941586,00 руб.

При выезде в Учреждение установлено, что реабилитационное и абилитационное оборудование, приобретенное по договору № 3152, находится в Учреждении и используются по назначению (приложение 13).

Согласно пункту 4.3.1. Соглашения 2 Учреждение обязано использовать субсидию для достижения цели, указанной в пункте 1.1. Соглашения 2, в соответствии с условиями предоставления субсидии, установленными Порядком определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям Свердловской области, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели, утвержденным приказом Министерства от 30.03.2021 № 134 и Соглашением 2.

Согласно пункту 4.3.2. Соглашения 2 Учреждение обязано обеспечить достижение значений результатов предоставления субсидии, иных показателей (при их установлении) и соблюдение сроков их достижения.

Согласно пункту 4.1.2. Соглашения 2 и приложения 1 к Соглашению 2 Учреждению установлен результат предоставления субсидии – приобретение реабилитационного оборудования, компьютерной техники, оргтехники, программного обеспечения, мебели и бытовой техники с целью социальной реабилитации инвалидов и детей-инвалидов в соответствии с заявкой Учреждения от 07.02.2022 № 51 в количестве 85 единиц в срок до 01.09.2022.

В соответствии с пунктом 4.3.2. Соглашения 2 Учреждением достигнуто значение результатов предоставления субсидии, установленное пунктом 4.1.2. Соглашения 2 и приложением № 1 к Соглашению 2.

В соответствии с пунктами 4.3.4, 4.3.4.1 и 4.3.4.2 Соглашения 2 Учреждением представлены в Министерство отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели года и отчеты о достижении результатов предоставления субсидии на иные цели по Соглашению 2 по состоянию на 01 июля 2022 года, на 01 октября 2022 года, на 01 января 2023. Информация в отчетах достоверна.

В 2022 году на реализацию мероприятия 5.17 «Формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов в Свердловской области на условиях софинансирования из федерального бюджета» (далее – мероприятие 5.17) Плана мероприятий, в соответствии с протоколом заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия

учредителя, 13 апреля 2022 года от 18.04.2022 № 8 с изменениями (последнее изменение внесено протоколом от 22.12.2022 № 42) Учреждению предоставлена субсидия на формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов в Свердловской области на условиях софинансирования из федерального бюджета на условиях софинансирования из федерального бюджета, аналитический код 015.3.55140.55142: оснащение государственных организаций социального обслуживания Свердловской области, осуществляющих социальную реабилитацию детей-инвалидов, сопровождаемое проживание, реабилитационным и абилитационным оборудованием, компьютерной техникой и оргтехникой, программным обеспечением в соответствии с заявкой учреждения от 15.03.2022 № 86 на сумму 497850,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 26.04.2022 № 20-2022-062441 о предоставлении из бюджета Свердловской области на иные цели государственному автономному учреждению Свердловской области, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляются Министерством социальной политики Свердловской области, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с дополнительными соглашениями от 28.04.2022 № № 20-2022-062441/1 и от 12.08.2022 № № 20-2022-062441/2) (далее – Соглашение 3) на приобретение реабилитационного и абилитационного оборудования, компьютерной техники и оргтехники, программного обеспечения в соответствии с заявкой учреждения от 15.03.2022 № 86 на сумму 497850,00 руб., экономия средств субсидии в результате осуществления закупок составила в сумме 1,00 руб. возвращена в Министерство платежным поручением от 15.08.2022 № 500.

Субсидия на иные цели по Соглашению 3 перечислена Учреждению в сумме 497850,00 руб. платежным поручением от 12.05.2022 № 1454.

В рамках выполнения Соглашения 3 Учреждением как с единственным участником, подавшим заявку на участие в запросе котировок в электронной форме, заключен договор от 21.06.2022 № 3159 с ООО «Все лучшее детям» на сумму 497849,00 руб. (далее – договор № 3159) на приобретение реабилитационного и абилитационного оборудования.

Реабилитационное и абилитационное оборудования поставлено в установленный срок в полном объеме в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору № 3159, получено Учреждением по товарной накладной от 30.06.2022 № 15, оплачены в полном объеме платежным поручением от 08.07.2022 № 391 на сумму 497849,00 руб.

При выезде в Учреждение установлено, что реабилитационное и абилитационное оборудование, приобретенное по договору № 3159, находится в Учреждении и используются по назначению (приложение 14).

Согласно пункту 4.3.1. Соглашения 3 Учреждение обязано использовать субсидию для достижения цели, указанной в пункте 1.1. Соглашения 3, в соответствии с условиями предоставления субсидии, установленными Порядком определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям Свердловской области, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции

и полномочия учредителя, субсидий на иные цели, утвержденным приказом Министерства от 30.03.2021 № 134 и Соглашением 3.

Согласно пункту 4.3.2. Соглашения 3 Учреждение обязано обеспечить достижение значений результатов предоставления субсидии, иных показателей (при их установлении) и соблюдение сроков их достижения.

Согласно пункту 4.1.2. Соглашения 3 Учреждению установлен результат предоставления субсидии – выполнение мероприятий в соответствии с требованиями, предусмотренными государственными контрактами, договорами подряда, договорами на приобретение товаров (работ), услуг, заключаемыми учреждениями в целях выполнения мероприятия – Количество приобретенного имущества в требуемом объеме.

В соответствии с пунктом 4.3.2. Соглашения 3 Учреждением достигнуто значение результатов предоставления субсидии, установленное пунктом 4.1.2. Соглашения 1 и приложением № 1 к Соглашению 3.

В соответствии с пунктами 4.3.4, 4.3.4.1 и 4.3.4.2 Соглашения 3 Учреждением представлены в Министерство отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели года и отчет о достижении результатов предоставления субсидии на иные цели по Соглашению 3 по состоянию на 01 июля 2022 года. Информация в отчетах достоверна.

В соответствии с пунктом 4.3.2. Соглашения 3 Учреждением достигнуто значение результатов предоставления субсидии, установленное пунктом 4.1.2. Соглашения 1 и приложением № 1 к Соглашению 3.

В 2022 году на реализацию мероприятия 1.6 Плана мероприятий, в соответствии с протоколом заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя, 6 мая 2022 года от 18.05.2022 № 12 с изменениями (последнее изменение внесено протоколом от 22.12.2022 № 42) Учреждению предоставлена субсидия на укрепление и развитие материально-технической базы организаций социального обслуживания Свердловской области, в том числе проведение работ по текущему ремонту недвижимого имущества, разработку проектно-сметной документации для выполнения работ по текущему ремонту недвижимого имущества, в целях реализации мероприятия 1.6, аналитический код 015.1.103: приобретение реабилитационного оборудования, компьютерной техники, оргтехники, программного обеспечения, мебели в соответствии с заявкой учреждения от 25.04.2022 № 143 в целях реализации пилотного проекта по оказанию услуг по комплексной реабилитации инвалидов и детей-инвалидов на сумму 1210000,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 25.05.2022 № 015003/6 о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, субсидии на иные цели (с дополнительными соглашениями от 09.09.2022 № 1) (далее – Соглашение 4) на приобретение реабилитационного оборудования, компьютерной техники, оргтехники,

программного обеспечения, мебели в соответствии с заявкой учреждения от 25.04.2022 № 143 на сумму 1210000,00 руб.

Субсидия на иные цели по Соглашению 4 перечислена Учреждению в сумме 1211000,00 руб. платежным поручением от 20.06.2022 № 5728, экономия средств субсидии в результате осуществления закупок составила в сумме 1000,00 руб. возвращена в Министерство платежным поручением от 12.08.2022 № 593.

В рамках выполнения Соглашения 4 Учреждением как с единственным участником, подавшим заявку на участие в запросе котировок в электронной форме, заключен договор от 02.08.2022 № 3169 с ООО «АЗБУКА ИНТЕГРАТОР» на сумму 1210000,00 руб. (далее – договор № 3169) на приобретение реабилитационного оборудования, компьютерной техники, мебели и вспомогательного оборудования для обеспечения жизнедеятельности (далее – Товар).

Товар поставлен в установленный срок в полном объеме в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору № 3169, получено Учреждением по товарной накладной от 30.08.2022 № 10, оплачены в полном объеме платежным поручением от 06.09.2022 № 551 на сумму 1210000,00 руб.

При выезде в Учреждение установлено, что Товар, приобретенный по договору № 3169, находится в Учреждении и используется по назначению (приложение 15).

Согласно пункту 4.3.1. Соглашения 4 Учреждение обязано использовать субсидию для достижения цели, указанной в пункте 1.1. Соглашения 4, в соответствии с условиями предоставления субсидии, установленными Порядком определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям Свердловской области, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели, утвержденным приказом Министерства от 30.03.2021 № 134 и Соглашением 4.

Согласно пункту 4.3.2. Соглашения 4 Учреждение обязано обеспечить достижение значений результатов предоставления субсидии, иных показателей (при их установлении) и соблюдение сроков их достижения.

Согласно пункту 4.1.2. Соглашения 4 Учреждению установлен результат предоставления субсидии – выполнение мероприятий в соответствии с требованиями, предусмотренными государственными контрактами, договорами подряда, договорами на приобретение товаров (работ), услуг, заключаемыми учреждениями в целях выполнения мероприятия – Количество приобретенного имущества в требуемом объеме.

В соответствии с пунктом 4.3.2. Соглашения 4 Учреждением достигнуто значение результатов предоставления субсидии, установленное пунктом 4.1.2. Соглашения 4 и приложением № 1 к Соглашению 4.

В соответствии с пунктами 4.3.4, 4.3.4.1 и 4.3.4.2 Соглашения 4 Учреждением представлены в Министерство отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели года и отчет о достижении результатов предоставления субсидии на иные цели по Соглашению 4 по состоянию на 01 октября 2022 года. Информация в отчетах достоверна.

В соответствии с пунктом 4.3.2. Соглашения 4 Учреждением достигнуто значение результатов предоставления субсидии, установленное пунктом 4.1.2. Соглашения 4 и приложением № 1 к Соглашению 4.

6. Проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и Свердловской области при осуществлении переданных ему полномочий и (или) функций Министерства

В проверенном периоде исполнение Учреждением переданных ему полномочий и (или) функций Министерства не осуществлялось.

Учреждению бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств на осуществление переданных ему полномочий Министерства по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, в 2022 году не выделялись.

7. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и Свердловской области при осуществлении деятельности, связанной с использованием и распоряжением имуществом, а также обеспечением его сохранности, в соответствии с целями, предусмотренными учредительными документами Учреждения

Проведена выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, обеспечения его сохранности, а также правильность оприходования, движения и обоснованность списания материальных ценностей Учреждения: основных средств – за 2022 год, бензин за декабрь 2022 год и других материальных запасов выборочно за 2022 год.

Все приобретенные за проверенный период основные средства оприходованы в учете полностью и своевременно.

Все материальные ценности числятся на подотчете материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, в том числе на подотчете работника, замещающего должность «водитель», и с ним заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, при этом указанная должность и выполняемые водителем работа не включена в Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности». Обязанности по получению, хранению, учету, отпуску (выдаче) материальных ценностей должностной инструкцией по вышеуказанной должности не предусмотрены.

Согласно пояснению директора Учреждения, замечания учтены и в период проверки автомобиль и запасные части переданы на ответственное хранение заведующему складом Е.А. Парулину (приложение 16).

Согласно разделу 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета», Методических указаний № 52н, для регистрации открываемых инвентарных карточек применяется опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) (далее – Опись (ф. 0504033), которая ведется в одном экземпляре в бухгалтерии учреждения в целях контроля за сохранностью инвентарных карточек. Регистрация должна производиться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В нарушение требований раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний № 52н Опись (ф. 0504033) в бухгалтерии Учреждения составляется ежегодно без учета инвентарных карточек на ранее списанные объекты основных средств, регистрация инвентарных карточек производится не по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Согласно пояснению директора Учреждения, замечания по оформлению описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) приняты к сведению и в обязательном порядке будут устранены (приложение 17).

Согласно пункту 51 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом (Актом).

Согласно пункту 4.12 Положения о порядке работы постоянно действующей комиссии для принятия решения о поступлении, выбытии, внутреннем перемещении имущества, нематериальных активов и материальных запасов, по проведению инвентаризации, а также для списания дебиторской задолженности государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Талисман» города Екатеринбурга», утвержденного приказом Учреждения от 12.07.2021 № 106-ОД (далее – Положение о Комиссии, Комиссия соответственно), решение Комиссии, принятое на заседании, оформляется протоколом, который подписывают Председатель и члены Комиссии и утверждает руководитель Учреждения.

Учреждением в 2022 году в нарушение положений пункта 51 Инструкции № 157н и пункта 4.12 Положения о Комиссии на основании приказа Учреждения от 02.02.2022 № 32-ОД «О списании основных средств» в отсутствие подтверждающих первичных документов (протокола Комиссии, акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) (далее – акт (ф. 0504104)) произведено необоснованное списание объектов основных средств в феврале 2022 года с баланса Учреждения со счета 101.00 «Основные средства» в количестве 3 единиц на общую сумму 21665,96 руб., приобретенных за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, а именно: дивана КУ (инвентарный номер 1990952) стоимостью 11145,00 руб., дивана МКД (инвентарный номер 1990951) стоимостью 6620,00 руб. и магнитолы «Панасоник» (инвентарный номер 1380078) стоимостью 3900,96 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, пакет документов будет дооформлен (приложение 18).

Учреждением в 2022 году в нарушение положений пункта 51 Инструкции № 157н и пункта 4.12 Положения о Комиссии в отсутствие подтверждающих первичных документов (протокола Комиссии) произведено необоснованное списание объектов основных средств с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» (далее – счет 21) в количестве 104 единиц на общую сумму 80404,35 руб. (информация по необоснованно списанным основным средствам представлена в таблице 4), из них:

1) за счет средств от приносящей доход деятельности на общую сумму 46971,65 руб., в том числе: по актам (ф. 0504104) от 17.01.2022 № 1 на общую сумму 3425,67 руб., от 21.01.2022 № 2 на общую сумму 150,00 руб., от 02.02.2022 № 11 на общую сумму 100,00 руб., от 08.02.2022 № 4 на общую сумму 3356,40 руб., от 28.02.2022 № 13 на общую сумму 141,25 руб., от 28.02.2022 № 14 на общую сумму 100,00 руб., от 21.03.2022 № 15 на общую сумму 190,00 руб., от 21.03.2022 № 17 на общую сумму 2711,00 руб., от 31.03.2022 № 20 на общую сумму 6930,00 руб., от 06.05.2022 № 22 на общую сумму 6900,00 руб., от 30.05.2022 № 24 на общую сумму 7090,00 руб., от 29.07.2022 № 25 на общую сумму 2884,66 руб., от 29.07.2022 № 26 на общую сумму 7317,67 руб., от 26.09.2022 № 31 на общую сумму 3000,00 руб., от 18.10.2022 № 34 на общую сумму 400,00 руб., от 18.11.2022 № 36 на общую сумму 2275,00 руб.;

2) за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на общую сумму 33432,70 руб., в том числе: по актам (ф. 0504104) от 26.01.2022 № 3 на общую сумму 5902,12 руб., от 11.02.2022 № 12 на общую сумму 8900,76 руб., от 21.03.2022 № 16 на общую сумму 54,00 руб., от 31.03.2022 № 21 на общую сумму 633,00 руб., от 06.05.2022 № 23 на общую сумму 15530,72 руб., от 18.10.2022 № 35 на общую сумму 2412,10 руб.

Списание оформлено актами (ф. 0504104), в которых отсутствует информация о мероприятиях по утилизации основных средств, что не соответствует требованиям пунктов 21, 22 и 24 Положения о списании государственного имущества Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 26.12.2012 № 1589-ПП «Об утверждении Положения о списании государственного имущества

Свердловской области», согласно которым при уничтожении имущества должна обеспечиваться безопасность граждан и сохранность чужого имущества, утилизация выбывшего из эксплуатации имущества осуществляется организациями, имеющими в случаях, установленных законодательством, лицензию на проведение работ по утилизации имущества, после осуществления фактических и юридических действий с имуществом, подлежащим утилизации, организация списывает данное имущество с баланса в установленном порядке.

Таблица 4

№ п/п	Дата и номер акта (ф. 0504104)	Наименование основного средства	Счет списания	Количество, шт.	Балансовая стоимость, руб.
1.	17.01.2022 № 1	Стол желтый «Круг»	2.21.36	1	2671,00
2.	17.01.2022 № 1	Игра «Груша-шнуровка»	2.21.36	1	159,67
3.	17.01.2022 № 1	Игра «Башня Цветная»	2.21.36	1	595,00
4.	21.01.2022 № 2	Шпатели медицинские нержавеющие	2.21.36	5	100,00
5.	21.01.2022 № 2	Пинцет	2.21.36	1	50,00
6.	02.02.2022 № 11	Магнитофон	2.21.36	1	100,00
7.	08.02.2022 № 4	Кровать детская с круглыми спинками	2.21.36	1	2056,40
8.	02.02.2022 № 4	Тумба	2.21.36	2	200,00
9.	02.02.2022 № 4	Вертикализатор	2.21.36	1	1100,00
10.	28.02.2022 № 13	Стул	2.21.36	1	41,25
11.	28.02.2022 № 13	Тумба	2.21.36	1	100,00
12.	28.02.2022 № 14	Банкетки большие	2.21.36	1	100,00
13.	21.03.2022 № 15	Аппарат телефонный	2.21.36	1	190,00
14.	21.03.2022 № 17	Стенд «Лошадка»	2.21.36	1	2711,00
15.	31.03.2022 № 20	Шпатели медицинские нержавеющие	2.21.36	5	100,00
16.	31.03.2022 № 20	Мензурки пластмассовые	2.21.36	5	60,00
17.	31.03.2022 № 20	Захват мультиоткрывашка	2.21.36	1	2080,00
18.	31.03.2022 № 20	Стул (АТ-031)	2.21.36	1	2190,00
19.	31.03.2022 № 20	Электропечь камерная	2.21.36	1	2500,00
20.	06.05.2022 № 22	Бесконтактный инфракрасный термометр JXB-178	2.21.36	1	5900,00
21.	06.05.2022 № 22	Мотоцикл игрушечный	2.21.36	1	1000,00
22.	30.05.2022 № 24	Качалка «Улитка»	2.21.36	1	920,00

23.	30.05.2022 № 24	Антисид	2.21.36	4	3000,00
24.	30.05.2022 № 24	Антипереворотное устройство	2.21.36	4	3000,00
25.	30.05.2022 № 24	Игрушка животные надувные	2.21.36	1	170,00
26.	29.07.2022 № 25	Мяч волейбольный	2.21.36	1	180,00
27.	29.07.2022 № 25	Мяч массажный	2.21.36	3	160,50
28.	29.07.2022 № 25	Зеркало	2.21.36	2	190,00
29.	29.07.2022 № 25	Качели деревянные	2.21.36	1	200,00
30.	29.07.2022 № 25	Игра развивающая «Алфавит»	2.21.36	1	133,00
31.	29.07.2022 № 25	Игры дидактические	2.21.36	5	1629,65
32.	29.07.2022 № 25	Лампа настольная	2.21.36	1	74,54
33.	29.07.2022 № 25	Мозаика деревянная	2.21.36	3	45,72
34.	29.07.2022 № 25	Стул	2.21.36	1	41,25
35.	29.07.2022 № 25	Тумба	2.21.36	2	200,00
36.	29.07.2022 № 25	Полка книжная	2.21.36	1	30,00
37.	29.07.2022 № 26	Массажный ролик	2.21.36	1	110,50
38.	29.07.2022 № 26	Кольцо развивающее цветное со звуковым эффектом	2.21.36	1	1112,00
39.	29.07.2022 № 26	Трек с шариками	2.21.36	1	2590,00
40.	29.07.2022 № 26	Чайник эмалированный	2.21.36	1	554,11
41.	29.07.2022 № 26	Шкаф	2.21.36	1	2951,06
42.	26.09.2022 № 31	Турник металлический большой	2.21.36	1	1200,00
43.	26.09.2022 № 31	Турник металлический маленький	2.21.36	2	1800,00
44.	18.10.2022 № 34	Гардина для штор	2.21.36	2	100,00
45.	18.10.2022 № 34	Тумба	2.21.36	3	300,00
46.	18.11.2022 № 36	Тумба	2.21.36	4	400,00
47.	18.11.2022 № 36	Стол компьютерный	2.21.36	1	1875,00
ИТОГО по счету 2.21.36			х	83	46971,65
48.	26.01.2022 № 3	Шкаф	4.21.36	2	5902,12
49.	11.02.2022 № 12	Стул офисный	4.21.36	1	1550,00
50.	11.02.2022 № 12	Кресло «Престиж»	4.21.36	4	7350,76
51.	21.03.2022 № 16	Волчок с росписью	4.21.36	1	54,00

52.	31.03.2022 № 21	Профессии (картинки разрезные)	4.21.36	1	309,00
53.	31.03.2022 № 21	Пирамидка тип 2	4.21.36	1	324,00
54.	06.05.2022 № 23	Аппарат телефонный	4.21.36	1	413,92
55.	06.05.2022 № 23	Облучатель	4.21.36	7	14296,80
56.	06.05.2022 № 23	Погремушка с тактильными элементами	4.21.36	1	820,00
57.	18.10.2022 № 35	Стол компьютерный	4.21.36	1	1637,10
58.	18.10.2022 № 35	Стул стандарт с росписью № 1-3	4.21.36	1	775,00
ИТОГО по счету 4.21.36				21	33432,70
ВСЕГО по счету 21.36				104	80404,35

Согласно пояснению директора Учреждения, замечание принято к сведению, пакет документов будет дооформлен и предоставлен (приложение 19).

Приобретенные за проверенный период материальные запасы (по счетам: 10535 «Мягкий инвентарь», 10536 «Прочие материальные запасы») оприходованы в учете полностью и своевременно (выборочно проверены документы за 2022 год).

Выборочной проверкой установлены нарушения по учету материальных запасов и их списанию с баланса Учреждения.

Согласно пункту 119 Инструкции № 157н аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения), а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

Согласно пункту 101 Инструкции № 157н единица бухгалтерского учета материальных запасов выбирается учреждением самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Согласно пункту 11 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – федеральный стандарт «Запасы»), принятие к бухгалтерскому учету приобретенных (полученных) материальных запасов осуществляется на основании первичных (сводных) учетных документов.

В нарушение положений пункта 119 Инструкции № 157н, пункта 11 федерального стандарта «Запасы» принятие к учету и оприходование приобретенных (полученных) материальных запасов осуществлялось Учреждением не в полном соответствии с первичными учетными документами на их получение, не по каждому наименованию и (или) без указания полного наименования ведется аналитический учет материальных запасов (медикаментов, мягкого инвентаря), что не обеспечивает надлежащий контроль за их сохранностью, движением и расходованием и не соответствует положениям пункта 101 Инструкции № 157н. Так, по состоянию на 01.01.2022 и 31.12.2022 на счете 105.35 «Мягкий инвентарь» числятся комплекты постельного белья в

количестве 74 шт. на общую сумму 19831,49 руб. и 68 шт. на общую сумму 18958,36 руб. соответственно. Учреждением нарушения в части учета постельного белья без разбивки по наименованиям комплектующих частей, указанные в акте проверки контрольно-ревизионного отдела Министерства от 08.05.2014, не учтены.

Согласно пояснению директора Учреждения, комплекты постельного белья не разбиты по наименованиям комплектующих частей, замечание принято к сведению, учет мягкого инвентаря будет исправлен (приложение 20).

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 31.12.2022 на балансе Учреждения на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» мониторы в количестве 9 единиц на общую сумму 53145,50 руб., которые, согласно устному пояснению главного бухгалтера И.А. Бородатой, фактически находятся в эксплуатации в качестве замены к рабочей станции. Учреждением замечания, указанные в акте проверки КРО от 08.05.2014 не учтены.

Согласно пояснению директора Учреждения, на учете по счету 105.36 стоят следующие материальные запасы на общую сумму 53145,50 руб.:

1) МОЛ Хайнацкая Н.Н. (КФО 2): монитор «Acer-19» в количестве 2 (две) шт. на общую сумму 9780,00 руб., монитор «TopView T1711» в количестве 1 (одна) шт. на сумму 3795,00 руб.;

2) МОЛ Хайнацкая Н.Н. (КФО 4): монитор «Acer-17» в количестве 1 (одна) шт. на сумму 4290,00 руб.;

3) МОЛ Парулина Е.А. (КФО 4): монитор «Acer-17» в количестве 1 (одна) шт. на сумму 4290,00 руб., монитор «Acer-19» в количестве 1 (одна) шт. на сумму 4470,00 руб., монитор «Asus-23» в количестве 1 (одна) шт. на сумму 7290,00 руб., монитор АОС 24В2ХД 23.8» черный в количестве 1 (одна) шт. на сумму 14986,00 руб., монитор «ЛОС» 18,5 в количестве 1 (одна) шт. на сумму 4244,50 руб.

Монитор «Acer-19» в количестве 2 (две) шт. на общую сумму 9780,00 руб., Монитор «TopView T1711» в количестве 1 (одна) шт. на сумму 3795,00 руб. были подарены банком до 2014 года, стоят на складе.

Монитор «Acer-17», стоящий на учете по счету 105.36 по КФО 4 в количестве 1 (одна) штука на сумму 4290,00 руб. будет переведен на счет 101.36, так как присоединён к Процессору «Pentium» (инвентарный № 1990885), стоящий на учете по счёту 101.34 по КФО 2.

Монитор «Acer-19», стоящий на учете по счету 105.36 на сумму 4470,00 руб. присоединён к Системному блоку «Эсти» (инвентарный № 1990206), стоящий на учете по счету 101.24. Поэтому монитор будет переведен на счет 101.36, так как системный блок «Эсти» относится к особо ценному имуществу, объединение в единое основное средство невозможно.

Монитор «Asus-23», стоящий на учете по счету 105.36 на сумму 7290,00 руб. присоединён к системному блоку «DNS» (инвентарный № 1990974), стоящий на учете по счету 101.24. Поэтому монитор будет переведен на счет 101.36, так как системный блок «DNS» относится к особо ценному имуществу, объединение в единое основное средство невозможно.

Монитор АОС 24В2ХД 23.8», черный, стоящий на учете по счету 105.36 на сумму 14986,00 руб. в 2022 году был подключен и работал как составляющая часть системы видеонаблюдения. В 2023 году сторнирован как капитальное вложение в

основное средство Система видеонаблюдения по адресу: ул. Грибоедова, 14А (инвентарный № 410134-0000001);

Монитор «Acer-17», стоящий на учете по счету 105.36 по КФО4 на сумму 7290,00 рублей будет переведен на счет 101.36, не может быть перенесен в единое основное средство как персональный компьютер, так как присоединён к процессору, стоящему на учете по счету 21.36 по КФО 2;

Монитор «ЛОС» 18,5 в количестве 1 шт. стоимостью 4244,50 руб. стоит на складе (МОЛ Е.А. Парулина). С момента приобретения монитор был подключен к рабочему месту специалиста по кадрам, но оказался не адаптированным к интерфейсу гугл-таблиц, получаемых от Министерства социальной политики Свердловской области, содержащими большой объём информации. Соответственно, монитор хранится как резервный на случай выхода из строя работающих мониторов рабочих мест учреждения (приложение 21).

Списание материальных запасов в 2022 году проверено выборочно, установлены следующие нарушения:

1) с подотчета заведующей складом отделения реабилитации для детей раннего возраста Е.А. Парулиной на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) (далее – акт (ф. 0504230)) без оформления по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее – ведомость (ф. 0504210)) и в отсутствие документов, подтверждающих потребность в их использовании, необоснованно списаны материальные запасы на общую сумму 70715,55 руб., приобретенные за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, а именно:

- по акту (ф. 0504230) от 10.01.2022 № 15 на общую сумму 62745,55 руб. списаны автомат выключатель 1-пол. 16А тип С в количестве 1 шт. на сумму 250,00 руб., бокс распределительный навесной 2мод. КМПн-2/2 в количестве 1 шт. на сумму 190,00 руб., коннектор RJ-45 в количестве 45 шт. на сумму 315,00 руб., кабель ВВГ 3*1,5 в количестве 50 м на сумму 2750,00 руб., кабель UTP Suprlan Standart 4x2x24AWG, кат.5е внутренний в количестве 450 м на сумму 9000,00 руб., кабель-канал 20x10 в количестве 100 м на сумму 3000,00 руб., кабель-канал 25x16 в количестве 74 м на сумму 3381,55 руб., монтажная коробка KadrON JB1-100W в количестве 19 шт. на сумму 9310,00 руб., шкаф монтажный металл в количестве 3 шт. на сумму 5700,00 руб., сетевой фильтр Виро 500SL-3-G 3м (5 розеток) в количестве 1 шт. на сумму 899,00 руб., жесткий диск Toshiba S300 HDWT840UZSVA, 4ТБ, HDD, SATA III, 3.5 в количестве 1 шт. на сумму 8900,00 руб., жесткий диск Toshiba S300 HDWT380UZSVA, 8ТБ, HDD, SATA III, 3.5 в количестве 1 шт. на сумму 18900,00 руб., розетка без шторок Этюд PA16-003В в количестве 1 шт. на сумму 150,00 руб.;

- по акту (ф. 0504230) от 21.07.2022 № 50 на общую сумму 7970,00 руб. списаны контроллер Z-5R в корпусе в количестве 1 шт. на сумму 1330,00 руб., доводчик D230H-SI до 160 кг в количестве 1 шт. на сумму 2590,00 руб., электрический замок с монтажным уголком до 350 кг в количестве 1 шт. на сумму 3000,00 руб., блок питания 12V 3A в количестве 1 шт. на сумму 750,00 руб., провод ШВВП 2x0,75 в количестве 1 шт. на сумму 300,00 руб., при этом в акте (ф. 0504230) в графе 8 не указано направление расходов.

Следует отметить, что к актам (ф. 0504230) от 10.01.2022 № 15 и от 21.07.2022 № 50 приложены акты установки вышеуказанных материальных запасов, где в отсутствие специального образования исполнителем указана сама заведующая складом отделения реабилитации для детей раннего возраста Е.А. Парулина;

2) с подотчета заведующей складом отделения реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями Н.Н. Хайнацкой на основании акта (ф. 0504230) от 12.04.2022 № 23 без оформления ведомости (ф. 0504210) и в отсутствие документов, подтверждающих потребность в их использовании, необоснованно списан жесткий диск SATA III в количестве 1 шт. на сумму 4638,00 руб., приобретенный за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

Таким образом, Учреждением необоснованно списаны материальные запасы на общую сумму 75353,55 руб., приобретенные за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

Согласно пояснению директора Учреждения, - в ходе проверки списание материальных запасов по акту от 10.01.2022 № 15 сторнировано в ходе проверки 24.03.2023 как капитальные вложения в основное средство - Система видеонаблюдения Грибоедова; в ходе проверки списание материальных запасов по акту от 21.07.2022 № 50 сторнировано в ходе проверки 24.03.2023 как капитальные вложения в основное средство - Система контроля и управления доступом (СКУД); в ходе проверки списание материальных запасов по акту от 12.04.2022 № 23 будет дооформлено; замечание принято к сведению; в ходе проверки скомплектованы из основных средств, материальных запасов, работ по монтажу и приняты к учету Актами о приеме-передачи НФА № 2, 3, 4, 5 от 24.03.2023. Замечание принято к сведению, пакет документов будет дооформлен и предоставлен (смотреть в приложении 22).

Выборочной проверкой соблюдения нормативов обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями), утвержденных постановлениями Правительства Свердловской области от 06.11.2015 № 1037-ПП «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Свердловской области, нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Свердловской области» и от 10.11.2022 № 765-ПП «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области», установлено, что по состоянию на 31.12.2022 обеспеченность получателей социальных услуг Учреждения постельными принадлежностями составляет 100% от установленных нормативов обеспечения (приложение 23).

Учреждением в соответствии с приказом от 30.09.2022 № 131-ОД «О проведении инвентаризации» проведена годовая инвентаризация материальных запасов, числящихся на 105.36 «Прочие материальные запасы». В ходе выборочной проверки годовой инвентаризации материальных запасов установлено, что,

согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) (ф. 0504087) (далее – опись (ф. 0504087)) от 03.10.2022 № 28, с указанием статуса объекта учета в графе 8 «в эксплуатации» и целевой функции актива в графе 9 «введение в эксплуатацию» в подотчете заведующей складом Е.А. Парулиной числятся бумага А4 в количестве 211 шт. на общую сумму 47536,46 руб., картриджи для оргтехники в количестве 13 шт. на общую сумму 64275,00 руб., кран-букса в количестве 20 шт. на общую сумму 1600,00 руб., лампа люминесцентная 18 Вт в количестве 8 шт. 321,36 руб., мыло жидкое «Ромашка и вербена» 5 л в количестве 5 шт. на общую сумму 1428,44 руб., мыло туалетное детское «Красавчик» 100 г в количестве 32 шт. на общую сумму 563,52 руб., мыло хозяйственное 200 г в количестве 31 шт. на общую сумму 847,23 руб. (приложение 24).

По состоянию на 01.01.2022 на балансе Учреждения числился и имелся в наличии легковой автомобиль KIA YD Cerato (легковой), 2013 года выпуска, регистрационный номер А018СЕ196, инвентарный номер 1991104.

В нерабочее время автомобиль хранится на территории Учреждения по адресу ул. Грибоедова, дом 14, корпус А.

Автомобиль находится на ответственном хранении водителя - механика В.А. Комелькова, который проводил осмотры технического состояния автомобиля, так как имеет удостоверение профессиональной компетентности.

Отметки о проведении технического состояния автомобиля в путевых листах имеются.

В проверенном периоде предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителя проводились медработником Учреждения, имеющим удостоверение профессиональной компетентности. Отметки о проведении медицинских осмотров водителя в путевых листах имеются.

В проверенном периоде бензин приобретался по безналичному расчету в ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» на основании заключенных договоров, оприходован в учете Учреждения и в путевых листах полностью и своевременно (проверены документы за декабрь 2022 года).

Аналитический учет бензина бухгалтерией осуществляется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) в количественно-суммовом выражении по видам и маркам бензина.

Согласно пункту 6.1 Норм расхода, на период действия данного документа для моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающей в автопарк страны, на которую Министерством транспорта Российской Федерации не утверждены нормы расхода топлив (отсутствующие в данном документе), по решению юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющего эксплуатацию автотранспортных средств, в отношении данных автотранспортных средств могут вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике (далее – научная организация). Учреждением рекомендации пункта 6.1 Норм расхода не учтены, в связи с чем Учреждение не имеет документа от научной организации на установление базовой нормы расхода топлива на автомобиль KIA YD Cerato.

Базовая норма расхода топлива на автомобиль KIA YD Cerato Учреждением утверждена в отсутствие документа научной организации на установление в размере 9,35 л на 100 км пробега, на основании проведения контрольных замеров расхода бензина (Учетная политика раздел 6).

Согласно пояснению директора Учреждения, замечания учтены, будет сделан запрос в научную организацию на установление базовой нормы на автомобиль KIA YD Cerato (приложение 25).

Правильность списания бензина проверить не представляется возможным в связи с неправильным применением базовых норм.

Приказом Учреждения от 31.10.2022 № 139-ОД установлен поправочный коэффициент к базовой норме расхода топлива за работу автомобиля в зимний период в размере 10%.

Списание бензина Учреждением произведено на основании путевых листов, оформлено актами о списании материальных запасов (ф. 0504230).

В нарушение пункта 114 Инструкции № 157н и пунктов 23, 26 и 27 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Учреждением приняты к учету не надлежаще оформленные первичные учетные документы – путевые листы (например от 10.01.2022 № 1, от 11.01.2022 № 2 и в путевых листах с № 183 по № 204 за декабрь 2022 год), подтверждающие расход топлива, и служащие основанием для списания бензина, а именно: на оборотной стороне путевых листов в графах «Место отправления, назначения» не расписан подробный маршрут следования автомобиля с указанием наименования и адреса пункта отправления/назначения, не указан адрес, номера дома, наименования пункта отправления/назначения указаны не разборчивым почерком, не прочитывается, что не подтверждает служебный характер поездок, допускаются незаверенные пометки и исправления.

Согласно пояснению директора Учреждения, с водителем проведена учеба по заполнению путевых листов, в которых необходимо указывать подробный маршрут следования автомобиля с указанием наименования и адреса пункта назначения, так же запрещаются исправления и зачеркивание информации (приложение 26).

Регистрация путевых листов Учреждением ведется в Журнале учета выдачи путевых листов, который прошит, подписан директором Учреждения и заверен печатью Учреждения. Хронология регистрации путевых листов соблюдена, все путевые листы зарегистрированы и имеются в наличии (проверены Журнал учета выдачи путевых листов и путевые листы за январь и декабрь 2022 года).

Ремонт автомобиля Учреждения в 2022 году проводился по договорам, заключенным с ООО «Кулибин». Произведенные расходы на ремонт автомобиля Учреждения подтверждены актами выполненных работ, заказами-нарядами.

Снятие показаний спидометра автомобиля производилось комиссией Учреждения ежемесячно, оформлено актами, расхождений фактических показаний спидометра с показаниями спидометра в путевых листах не установлено.

В соответствии с Учетной политикой, на основании приказа Учреждения от 30.09.2022 № 131-ОД «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год проведена инвентаризация материальных запасов Учреждения. Инвентаризация основных средств в 2022 году не проводилась, так как в соответствии с положениями Учетной политикой проводится один раз в три года.

В ходе инвентаризации излишков, недостач и порчи имущества не выявлено. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом.

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



Е.И. Кейсер

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



Л.М. Курмангалеева

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области

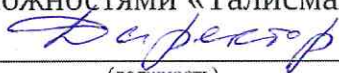


М.А. Смоленцева

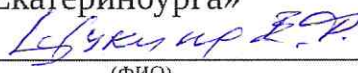
Прилагаемые к акту проверки документы:

1. Пояснения руководителя Учреждения в количестве на 26 л. в 1 экз.
2. Материалы выборочной инвентаризации основных средств, проведенной в период проверки на 24 л. в 1 экз.
3. Требование об устранении выявленных нарушений в 1 экз.

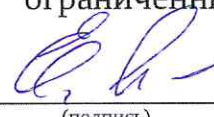
С актом проверки ознакомлен(а), акт со всеми приложениями получил(а) руководитель (уполномоченный представитель) государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Талисман» города Екатеринбурга»



(должность)



(ФИО)



(подпись)

В ознакомлении с актом проверки отказался

руководитель (уполномоченный представитель) государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Талисман» города Екатеринбурга»

(должность)

/

(ФИО)

/

(подпись)