

Министерство социальной политики Свердловской области

(наименование уполномоченного органа, проводившего проверку)

г. Екатеринбург, ул. Большакова, д. 105

(место составления акта проверки)

7 июня 2023 года

(дата составления акта проверки)

А К Т

**по результатам проведения плановой проверки деятельности
государственного казенного учреждения социального обслуживания
Свердловской области «Социально-реабилитационный центр
для несовершеннолетних «Заводоуспенский» Тугулымского района»**

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 21.04.2023 № 100 «О проведении плановой проверки деятельности государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Заводоуспенский» Тугулымского района» главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства С.Ю. Поповой, ведущими специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства О.Л. Барановой и М.А. Смоленцевой в документарно-выездной форме проведена плановая проверка деятельности государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Заводоуспенский» Тугулымского района» (далее соответственно – проверка, Учреждение).

Место нахождения Учреждения: 623654, Свердловская обл., Тугулымский р-н, пос. Заводоуспенское, ул. Комсомольская, д. 1.

ИНН 6655000274, КПП 663301001, ОГРН 1026602231820.

Проверяемый период – 2022 год, при необходимости иные периоды.

Продолжительность проведения проверки – 20 рабочих дней, в том числе: со 2 по 31 мая 2023 года по месту нахождения Министерства (620144, г. Екатеринбург, ул. Большакова, д. 105) в соответствии со служебным распоряжением Министерства;

17 и 18 мая 2023 года с 8.30 часов до 17.30 часов по месту нахождения Учреждения (623654, Свердловская обл., Тугулымский р-н, пос. Заводоуспенское, ул. Комсомольская, д. 1).

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

директор – О.А. Сорокина (приказ Министерства от 11.07.2017 № 65/1-д);

главный бухгалтер – С.Г. Лях (приказ Учреждения от 13.07.2017 № 57а-од).

Учреждению в Министерстве финансов Свердловской области открыты лицевые счета:

№ 03015517820 для учета средств, поступающих из областного бюджета;

№ 05015517820 для учета средств во временном распоряжении.

Учреждение имеет бессрочные лицензии:

от 16.01.2017 № ЛО-66-01-004460, выданную Министерством здравоохранения Свердловской области, на осуществление медицинской деятельности при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи, организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: сестринскому делу, сестринскому делу в педиатрии. При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым);

от 06.02.2017 № 19271, выданную Министерством общего и профессионального образования Свердловской области, на осуществление образовательной деятельности – дополнительное образование детей и взрослых;

от 16.07.2019 № АН-66-001389, выданную Уральским межрегиональным управлением государственного автомобильного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации, на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами: перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд.

В результате проверки установлено:

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

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Заводоуспенский» Тугулымского района», утвержденного приказом Министерства от 28.06.2016 № 339 «О переименовании государственного казенного образовательного учреждения Свердловской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Заводоуспенский детский дом» и утверждении Устава государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Заводоуспенский» Тугулымского района» (далее – Устав).

Согласно пункту 5 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является Свердловская область. Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения, осуществляет Министерство, за исключением полномочий по:

назначению руководителя Учреждения и освобождению его от должности; реорганизации и ликвидации Учреждения, а также изменению его типа.

Согласно пункту 14 Устава Учреждение создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий исполнительных органов государственной власти Свердловской области в сфере социального обслуживания, профилактики безнадзорности и беспризорности,

социальной реабилитации несовершеннолетних детей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

Согласно пункту 15 Устава предметом деятельности Учреждения является предоставление социального обслуживания несовершеннолетним в возрасте от 3 до 18 лет, в том числе детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и детям-инвалидам.

В проверенном периоде Учреждение осуществляло основные виды деятельности, предусмотренные пунктом 16 Устава:

предоставление социального обслуживания в стационарной 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;

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;

реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

реализация дополнительных общеобразовательных программ.

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, утверждения и ведения бюджетной сметы

Бюджетная смета Учреждения на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Смета) составлена, утверждена и в нее внесены изменения в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства социальной политики Свердловской области, бюджетных смет территориальных отраслевых исполнительных органов государственной власти Свердловской области – управлений социальной политики Министерства социальной политики Свердловской области, государственных казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства социальной политики Свердловской области, утвержденным приказом Министерства от 25.02.2019 № 49 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства социальной политики Свердловской области, бюджетных смет территориальных отраслевых исполнительных органов государственной власти Свердловской области – управлений социальной политики Министерства социальной политики Свердловской области, государственных

казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства социальной политики Свердловской области».

Министерством на обеспечение деятельности Учреждения на 2022 год доведены бюджетные ассигнования на общую сумму 46678866,14 руб., лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) в сумме 46678866,14 руб.

3. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и законодательства Свердловской области при принятии и исполнении обязательств за счет средств областного бюджета, выделенных на прочую закупку товаров, работ и услуг, закупку энергетических ресурсов, закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества, уплату налогов 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 поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства

В 2022 году на обеспечение деятельности Учреждения утверждены ЛБО на прочую закупку товаров, работ и услуг, закупку энергетических ресурсов, закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества, уплату налогов и иных платежей в общей сумме 18702201,89 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03015517820 с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года кассовые расходы по прочей закупке товаров, работ, услуг, закупке энергетических ресурсов, закупке товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества, уплате налогов и иных платежей составили в общей сумме 18354061,75 руб., в том числе:

по коду вида расходов (далее – КВР) 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (далее – КВР 244) в сумме 6546924,91 руб. (99,88% от утвержденных ЛБО на эти цели);

по КВР 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (далее – КВР 243) в сумме 4535249,60 руб. (100% от утвержденных ЛБО на эти цели);

по КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» (далее – КВР 247) в сумме 6822548,55 руб. (95,25% от утвержденных ЛБО на эти цели);

по КВР 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» (далее – КВР 851) в сумме 448766,00 руб. (100% от утвержденных ЛБО на эти цели);

по КВР 853 «Уплата иных платежей» (далее – КВР 853) в сумме 572,69 руб. (100% от утвержденных ЛБО на эти цели).

Согласно отчету о состоянии лицевого счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05015517820

с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года движение средств, поступающих во временное распоряжение в 2022 году не осуществлялось.

Расходы Учреждения на прочую закупку товаров, работ, услуг, закупку энергетических ресурсов, закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества, уплату налогов и иных платежей при исполнении Сметы в 2022 году представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование расходов (выплат)	Утверждены ЛБО (предусмотрено Сметой), руб.	Принято обязательств, руб.	Исполнено (оказано услуг, выполнено работ, поставлено товаров, начислено налогов, иных платежей), руб.	Оплачено, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6
Услуги связи КВР 244, КОСГУ 221	53797,57	49987,22	49987,22	50186,28	В учете числилась кредиторская задолженность по контрагенту ПАО «Ростелеком» по состоянию на 01.01.2022 в сумме 441,12 руб., по состоянию на 01.01.2023 в сумме 242,06 руб.
Коммунальные услуги КВР 244, КОСГУ 223	48932,89	48137,31	48137,31	44855,49	В учете по состоянию на 01.01.2023 числилась кредиторская задолженность по контрагенту МУП «УЖКХ и АТ ТГО» в сумме 3281,82 руб.
Коммунальные услуги КВР 247, КОСУ 223	7163000,00	7463983,82	7463983,82	6822548,55	В учете по состоянию на 01.01.2023 числилась кредиторская задолженность по контрагенту АО «ЭнергосбыТ Плюс» в сумме 641435,27 руб.
Работы, услуги по содержанию имущества КВР 244, КОСГУ 225	1039501,24	1039501,24	1039501,24	1039501,24	
Работы, услуги по содержанию имущества КВР 243, КОСГУ 225	4535249,60	4535249,60	4535249,60	4535249,60	
Прочие работы, услуги	454657,40	454657,40	454657,40	454657,40	

КВР 244, КОСГУ 226					
Страхование КВР 244, КОСГУ 227	7764,69	7764,69	7764,69	7764,69	
Увеличение стоимости основных средств КВР 244, КОСГУ 310	180364,00	180364,00	180364,00	180364,00	
Увеличение стоимости материальных запасов КВР 244, КОСГУ 340	4769595,81	4769595,81	4769595,81	4769595,81	
Налоги, пошлины и сборы за счет бюджетных средств КВР 851, КОСГУ 291	448766,00	448766,00	448766,00	448766,00	
Налоги, пошлины и сборы за счет бюджетных средств КВР 853, КОСГУ 291	572,69	572,69	572,69	572,69	
Итого:	18702201,89	18998579,78	18998579,78	18354061,75	-

В ходе выборочной проверки соблюдения Учреждением законодательства при принятии и исполнении обязательств по заключенным Учреждением договорам и контрактам установлено следующее.

Неисполненные назначения по ЛБО по итогам 2022 года составили в общей сумме 348140,14 руб. или 0,75% от ЛБО предоставленных в 2022 году Учреждению, в том числе: по КВР 244 в сумме 7688,69 руб., по КВР 247 в сумме 340451,45 руб. при наличии по состоянию на 01.01.2023 кредиторской задолженности по услугам связи в сумме 242,06 руб. и по коммунальным услугам в сумме 641435,27 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, это обусловлено тем, что высвобождение лимитов бюджетных обязательств возможно только после полного расчета за оказанные услуги и расторжения договоров. По КВР 244 неисполненные назначения по ЛБО по итогам 2022 года составили в сумме 7688,69 руб. Акты выполненных работ за декабрь 2022 года были предъявлены в январе 2023 года, а именно: на 01.01.2023 была кредиторская задолженность по услугам связи в сумме 242,06 руб., по которой оплата прошла в январе 2023 года по платежному поручению от 16.01.2023 № 6, по услугам холодного водоснабжению оплата прошла в январе 2023 года по платежному поручению от 16.01.2023 № 7 в сумме 3281,82 руб. Оставшаяся сумма ЛБО за услуги связи была изменена в связи с

уменьшением цены контракта за 2022 год в 2023 в сумме 3369,23 руб. и по услугам холодного водоснабжения была изменена в связи с уменьшением цены контракта за 2022 год в 2023 в сумме 795,58 руб. По неисполненным назначениям по ЛБО по итогам 2022 года по КВР 247 в сумме 340451,45 руб. поясняем: так как счет-фактура и акт выполненных работ за электроэнергию от АО «ЭнергосбыТ Плюс» за декабрь 2022 года фактически поступили 16.01.2023, поступил до подписания годовой отчетности и отражен на последний день отчетного периода 31.12.2022 как событие после отчетной даты в соответствии с пунктом 3 приложения 2 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) и абзаца 7 подраздела 10.1 раздела 10 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Учреждения от 13.01.2022 № 29-од (далее – Учетная политика) (приложение 1).

Учреждением заключен договор от 01.02.2022 б/н с ООО РЦЦС «Сметный Альянс» на оказание услуг по разработке проектно-сметной документации на монтаж дизель-генератора в блок-контейнере на сумму 130000,00 руб. (далее – договор от 01.02.2022).

Услуги по разработке проектно-сметной документации на монтаж дизель-генератора в блок-контейнере оказаны исполнителем ООО РЦЦС «Сметный Альянс» в установленный договором 01.02.2022 срок, получены Учреждением пакетом документов по письму ООО РЦЦС «Сметный Альянс» от 14.03.2022 № 6590, оплачены на основании Акта от 17.03.2022 № 000003, подписанного директором Учреждения О.А. Сорокиной, счетов от 01.02.2022 № 01 на сумму 39000,00 руб. (авансовый платеж в размере 30%) и от 17.03.2022 № 03 на сумму 91000,00 руб. платежными поручениями от 04.02.2022 № 52 в сумме 39000,00 руб. и от 21.03.2022 № 175 в сумме 91000,00 руб.

Принятая Учреждением проектно-сметная документация «Монтаж и установка дизель-генератора в блок-контейнере на территории ГКУ «СРЦН «Заводоуспенский Тугулымского района», расположенного по адресу: Свердловская обл., Тугулымский р-н, пос. Заводоуспенское, ул. Комсомольская, д. 1» содержит три книги: Раздел 5 «Сведения об инженерном оборудовании, о сетях инженерно-технического обеспечения, перечень инженерно-технических мероприятий, содержание технологических решений» подраздел 1 «Система электроснабжения» часть 2. «Силовое оборудование» СА-231-22-ИОС1.2 том 5.1.2 (далее – «Силовое электрооборудование» СА-231-22-ИОС1.2), Раздел 11 «Смета на капитальный ремонт» СА-231-22-СМ1 Том 11 (далее – «Смета на капитальный ремонт» СА-231-22-СМ1), Раздел 11 «Смета на капитальный ремонт.

Коммерческие предложения.» СА-231-22-СМ2 Том 11 (далее – «Коммерческие предложения» СА-231-22-СМ2).

Общая стоимость монтажа и установки дизель-генератора в блок-контейнере согласно локальному сметному расчету (смете) № 02-01-01 (далее – локальный сметный расчет) проектной документации «Смета на капитальный ремонт» СА-231-22-СМ1 составила 4979743,20 руб., в том числе стоимость позиции 27 «Дизельный генератор TTd 140TS CG» локального сметного расчета составила в сумме 2620883,00 руб.

Согласно проектной документации «Коммерческие предложения» СА-231-22-СМ2 сметная стоимость дизель-генератора в блок контейнере определена на основании сбора информации о текущих ценах (далее – коммерческих предложениях) трех производителей/поставщиков на основании их ценовых предложений.

Согласно коммерческим предложениям поставщиков, дизель-генераторы и блок-контейнеры имеют разные характеристики и разную комплектацию. Так, согласно коммерческим предложениям предоставленным:

ИП Князовым В.М. дизель-генератор TTd 140TS CG производителя «Группа Компаний ТСС» включает в себя: дизельный генератор TTd 140TS, контейнер Север ПБК-4 арктического исполнения, подогрев картера (гибкая нагревающая пластина, 220 В) комплект с установкой, насадку топливозаборную обогреваемую (с установкой), блок АВР 90-120 кВт СТАНДАРТ (220А, РКН), подготовку под АВР, систему подзарядки аккумулятора, систему эл. подогрева блока двигателя 200-230 кВт (L), монтажный комплект АВР 350-400 кВт, систему аэрозольного пожаротушения на общую стоимость 3107766,00 руб.;

ООО «Тюменьстройрегион» дизель-генератор TTd 140TS CG включает в себя дизельный генератор TTd 140TS в контейнере ПБК-4 ЭНЕРГОПРОФ тип Север в общей стоимости 3184000,00 руб. без перечня значений параметров оборудования и полной комплектации оборудования, входящего в коммерческое предложение;

«Группой Компаний ЭНЕРГОПРОФ» представлен дизель-генератор ТСС АД-100С-Т400-1РМ26 (ПРОФ) с АВР и панельно-блочный контейнер ПБК-3,5 Энергопроф тип Север в общей стоимости 3220000,00 руб., при этом к коммерческому предложению приложены характеристики панельно-блочного контейнера ПБК-4 Энергопроф тип Север.

Кроме того, проектной документацией «Силовое электрооборудование» СА-231-22-ИОС1.2 не определена модель блок-контейнера, его размеры и другие технические характеристики.

Также следует отметить, что сертификат дилера, приложенный к проектной документации «Коммерческие предложения» СА-231-22-СМ2, оформленный на ИП Князева В.М. о том, что он является официальным партнером Группы Компаний ТСС, имеет соответствующую квалификацию для осуществления продаж, подбора и поставки оборудования под торговой маркой ТСС под номером 0212 действует до 31.12.2021, то есть на момент предоставления коммерческого предложения был просрочен.

Коммерческое предложение «Группы Компаний ЭНЕРГОПРОФ» не содержит реквизиты компании (ИНН, ОГРН), указаны адрес: г. Москва, ул. Мироновская дом 25 и электронная почта менеджера отдела продаж Тарасова Романа. При проверке на сайте egrul.nalog.ru установлено, что по адресу г. Москва, ул. Мироновская дом 25 зарегистрировано ООО «ЭНЕРГОПРОФ» ОГРН 1157746648014 с датой прекращения деятельности 28.10.2021.

Коммерческие предложения ИП Князева В.М. и «Группы Компаний ЭНЕРГОПРОФ» предоставлены 27.01.2022 (исх. № 1086 от 27.01.2022) и 26.01.2022 (исх. № б/н от 26.01.2022) соответственно, то есть до даты заключения договора от 01.02.2022 ООО РЦЦС «Сметный альянс» с Учреждением.

Коммерческое предложение ООО «Тюменьстройрегион» предоставлено исх. № б/н от 15.03.2022.

В соответствии с частью 5 статьи 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с частью 18 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг (в случае получения такой информации заказчиком), а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе (в случае получения такой информации заказчиком).

В соответствии с частью 16 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ коммерческие и (или) финансовые условия поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг признаются сопоставимыми, если различия между такими условиями не оказывают существенного влияния на соответствующие результаты или эти различия могут быть учтены с применением соответствующих корректировок таких условий.

В результате, исполнителем ООО «Сметный Альянс» на основании трех коммерческих предложений о стоимости оборудования, которые по наименованиям, цене, техническим характеристикам оборудования и дате предоставления предложений не являются сопоставимыми и идентичными, с нарушением частей 5 и 16 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, определена стоимость позиции 27 «Дизельный генератор TTd 140TS CG» локального сметного расчета.

Согласно пояснению директора Учреждения, проектно-сметная документация разрабатывалась в соответствии с договором от 01.02.2022, готовый проект направлялся на проверку в ООО «ЭкспертСтрой-К» (договор от 22.03.2022 № 88.03.22) для проведения экспертизы. По выводам экспертной организации, о достоверности или недостоверности сметной документации (пункт 4.1.2.) определение сметной стоимости объекта: «Монтаж и установка дизель-генератора в блок-контейнере на территории ГКУ «СРЦН «Заводоуспенский» Тугулымского

района», достоверно. Основание не доверять или перепроверять экспертизу, по достоверности определения сметной стоимости не было. В проектной документации предполагались примерные параметры дизельной генераторной установки, что при монтаже, в конечном итоге, соответствует всем основным техническим параметрам. Дизель-генератор способен осуществлять бесперебойное электроснабжение и удовлетворяет всем техническим требованиям (приложение 2).

В соответствии с пунктом 2.2 «Технические характеристики дизельной электростанции TTD 140TS CG раздела 2 «Инженерно-технические решения» проектной документации «Силовое электрооборудование» СА-231-22-ИОС1.2 установлены основные параметры и значения дизель-генератора в соответствии с техническими условиями на подключение объекта капитального строительства исходя из расчетных данных проектных решений.

Параметры и значения дизель-генератора, установленные пунктом 2.2 проектной документации «Силовое электрооборудование» СА-231-22-ИОС1.2 не совпадают по ряду параметров с коммерческими предложениями дизель-генераторов проектной документации «Коммерческие предложения» СА-231-22-СМ2.

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.

В соответствии с пунктами 6.3 и 6.4 договора от 01.02.2022, в случае если заказчик по истечении 5 календарных дней не возвратил и не предоставил возражений на направленный ему исполнителем акт приема-передачи услуг, предусмотренных настоящим договором, то услуги считаются принятыми заказчиком без претензий и замечаний.

В соответствии с пунктом 9.1 договора от 01.02.2022 за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных настоящим договором, стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и условиями настоящего договора.

Согласно части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе: 1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта; 2) оплату заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта; 3) взаимодействие заказчика с

поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктов 6.3, 6.4 и 9.1 договора от 01.02.2022 Учреждением приняты не надлежаще оказанные услуги по разработке проектно-сметной документации на монтаж дизель-генератора в блок-контейнере, а именно: при приемке проектно-сметной документации на монтаж дизель-генератора в блок-контейнере не проведен анализ порядка определения цены дизель-генератора согласно техническим характеристикам, установленным проектной документацией и коммерческими предложениями, а также проектной документацией не определена модель блок-контейнера, его размеры и другие технические характеристики, исполнителю не направлены замечания, возражения или требование разъяснений по проектно-сметной документации в установленные договором сроки, не применены штрафные санкции за ненадлежащее исполнение договорных обязательств к исполнителю.

В соответствии со статьей 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Штрафы начисляются за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается контрактом в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В нарушение статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение при заключении договора от 01.02.2022 в разделе 9 «Ответственность сторон» не установлены конкретные размеры штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

Согласно пояснению директора Учреждения, модель оборудования дизель-генератор TTd 140TS CG является дизельным генератором в блок-модуле (контейнерного типа) и производится в контейнерном исполнении. Само обозначение CG – означает контейнер, поэтому позиция № 27 локального сметного расчета в проектной документации записана как дизель-генератор TTd 140TS CG и сам контейнер в отдельную позицию не вынесен. Указанный дизельный генератор размещается в специально приспособленном контейнере типа «Север» ПБК-4. Данная модель контейнера имеет технические характеристики и размеры, описанные в проектной документации, составленной ООО РЦЦС «Сметный Альянс» (приложение 3).

Учреждением на выполнение работ по монтажу и установке дизель-генератора в блок-контейнере (капитальный ремонт) по результатам проведения аукциона в электронной форме с победителем ООО «Энерготрейд» заключен контракт от 01.07.2022 № 0162200011822001563 на сумму 4405249,60 руб. (далее – контракт от 01.07.2022).

В соответствии с пунктом 1.1 контракта от 01.07.2022 предметом контракта является выполнение работ в соответствии с проектной документацией: монтаж и установка дизель-генератора в блок-контейнере шифр СА-231-22-ИОС1.2, монтаж и установка дизель-генератора в блок-контейнере шифр СА-231-22-СМ2 разработанные ООО РЦЦС «Сметный Альянс».

В соответствии с пунктом 1.2 контракта от 01.07.2022 состав и объем выполняемых работ определяются описанием объекта закупки (приложение № 1), сметой контракта шифр СА-231-22-СМ1 разработанной ООО РЦЦС «Сметный Альянс» (приложение № 3).

Работы по монтажу и установке дизель-генератора в блок-контейнере на сумму 4405249,60 руб. выполнены в полном объеме, приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) (далее – акт формы № КС-2) от 16.08.2022 № 1, подписанному директором Учреждения О.А. Сорокиной. Оплата по контракту от 01.07.2022 произведена Учреждением в полном объеме платежным поручением от 25.08.2022 № 537 в сумме 4405249,60 руб. на основании акта формы № КС-2 от 16.08.2022 № 1 и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 16.08.2022 № 1 на сумму 4405249,60 руб.

При выезде в Учреждение 17.05.2023 визуальным осмотром и контрольными обмерами выполненных работ по контракту от 01.07.2022 установлено, что монтаж и установка дизель-генератора в блок-контейнере произведена на территории Учреждения, расположенного по адресу: Свердловская обл., Тугулымский р-н, пос. Заводоуспенское, ул. Комсомольская, д. 1, акты на скрытые работы с фотографиями, технические паспорта, сертификаты соответствия на материалы, использованные в работе предоставлены (приложение 4).

Согласно пункту 27 акта формы № КС-2 от 16.08.2022 № 1 установлен контейнер типа «Север» ПБК-4 арктического исполнения габаритные размеры 4,0х2,3х2,5 м, на основании коммерческого предложения ИП Князева В.М. Группа Компаний ТСС.

Фактически, согласно визуальному осмотру, произведенным замерам (см. акт осмотра в приложении № 4) и данным Паспорта производителя на блок-контейнер, по пункту 27 акта формы № КС-2 от 16.08.2022 № 1 установлен блок-контейнер панельный ПБК-4,0 тип «Север» габаритные размеры 4,0х2,3х2,5 м (высота контейнера с петлями (стандартизированные внешние крепления) 2,5 м) в соответствии с Паспортом изготовителя ООО «Энерготрейд».

В результате, Учреждением принят и подписан директором Учреждения О.А. Сорокиной акт формы № КС-2 от 16.08.2022 № 1, который содержит недостоверные данные о типе и модели установленного блок-контейнера.

В соответствии с пунктом 2.2 «Технические характеристики дизельной электростанции TTD 140TS CG» раздела 2 «Инженерно-технические решения» проектной документации «Силовое электрооборудование» СА-231-22-ИОС1.2 установлены основные параметры и значения дизель-генератора и контейнера в соответствии с техническими условиями на подключение объекта капитального строительства исходя из расчетных данных проектных решений.

Так, согласно проведенному анализу значений параметров дизель-генератора, установленного и принятого Учреждением по акту формы № КС-2

от 16.08.2022 № 1 и значений параметров, предусмотренных пунктом 2.2 проектной документации «Силовое электрооборудование» СА-231-22-ИОС1.2 установлено расхождение:

объем топливного бака – предусмотрен 340 л, установлен 270 л;
масса – предусмотрена 1200 кг, установлена 1250 кг;
габаритные размеры (ДхШхВ) – предусмотрены 2000х850х1335 мм, установлены 2250х880х1450 мм.

Согласно пояснению директора Учреждения, при составлении проектной документации исполнитель, для определения средней цены, предоставил примерные коммерческие предложения, взятые в сети интернет. Производитель осуществляет закупку запчастей на ДРУ на нескольких предприятиях Китайской народной республики. Технологические карты производственных процессов, взятые на предприятиях, могут отличаться в параметрах не имеющих первостепенного значения в пределах 10%. Основные технические характеристики остаются без изменения. Для определения технических характеристик комиссия по приемке Учреждения не обладает специальными познаниями в технической части передаваемого оборудования. В связи с чем определить соответствие технической документации передаваемого оборудования и его фактического исполнения на предмет соответствия проектной документации не представлялось возможным. Денежными средствами на заключение договора по оказанию услуг по строительному техническому контролю, на приемку указанного объекта, Учреждение не обладает (приложение 5).

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.

В соответствии с пунктом 1 статьи 720 Гражданского кодекса Российской Федерации заказчик обязан в сроки и в порядке, которые предусмотрены договором подряда, с участием подрядчика осмотреть и принять выполненную работу (ее результат), а при обнаружении отступлений от договора, ухудшающих результат работы, или иных недостатков в работе немедленно заявить об этом подрядчику.

Согласно пункту 4.2.4 контракта от 01.07.2022 заказчик обязан при обнаружении отступлений от проектной документации, нормативно-технических документов, настоящего контракта, ухудшающих результат работы, или иных недостатков в работе в письменном виде заявить об этом подрядчику. Не устранение замечаний заказчика в срок, указанный в предписании, является основанием для применения мер ответственности.

В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, статьи 309, пункта 1 статьи 720 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4.2.4 контракта от 01.07.2022 Учреждением ненадлежащим образом произведена приемка выполненных работ, в части монтажа блок-контейнера, не применены к подрядчику ООО «Энерготрейд» меры ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом от 01.07.2022.

Согласно пояснению директора Учреждения, работы по монтажу и установке дизель-генератора в блок-контейнере (капитальный ремонт) приняты согласно акту формы № КС-2 от 16.08.2022 № 1 по контракту от 01.07.2022, технической документации производителя, сертификатов и деклараций соответствия, предоставленных подрядчиком ООО «Энерготрейд» (приложение 6).

Согласно пункту 5.2 контракта от 01.07.2022 срок выполнения подрядчиком работ по контракту: в течение 30 календарных дней с даты заключения контракта. На основании пункта 6.12 контракта от 01.07.2022 датой приемки выполненной работы считается дата размещения в единой информационной системе (далее – ЕИС) документа о приемке, подписанного заказчиком. Датой подписания сторонами документов о приемке в ЕИС заказчиком является 26.08.2022.

Учреждением в соответствии с пунктами 5.2 и 6.12 контракта от 01.07.2022 ООО «Энерготрейд» была предъявлена и удержана неустойка (пени) за просрочку исполнения подрядчиком обязательств по контракту в сумме 31717,08 руб., платежным поручением от 29.08.2022 № 162 в сумме 31717,08 руб. перечислена в Министерство.

В соответствии с пунктом 10 части 2 и части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта в течение пяти рабочих дней со дня следующего за днем исполнения контракта направляется для размещения в ЕИС.

Учреждением, в нарушение пункта 10 части 2 и части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, информация о начислении неустойки в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом от 01.07.2022 в ЕИС не размещена.

Согласно пояснению директора Учреждения, не смогли разместить информацию по неустойке с ООО «Энерготрейд» в ЕИС, так как на тот момент были проблемы технического характера в самой системе. Подрядчик был оповещен посредством электронной почты, почтовым отправлением и посредством телефонной связи. Неустойка взыскана вовремя и в полном объеме (приложение 7).

Осуществлена проверка на сайте www.zakupki.gov.ru информации о результатах проведенного Учреждением аукциона в электронной форме по закупке монтажа и установки дизель-генератора в блок-контейнере (капитальный ремонт) (извещение о проведении закупки от 18.11.2022 № 32211860750). Установлено нарушение пункта 10 части 2 и части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, других нарушений не установлено.

Учреждением заключен договор от 07.10.2022 № 15/22 с ООО «Евростиль» на текущий ремонт по замене радиаторов в групповом помещении и спортивном зале (с дополнительным соглашением от 28.10.2022 № 1 об уменьшении суммы договора менее чем на 10% в соответствии с пунктами 1.1 и 1.3 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ) на сумму 563698,80 руб. (далее – договор № 15/22).

Работы по текущему ремонту по замене радиаторов в групповом помещении и спортивном зале по договору № 15/22 на сумму 563698,80 руб. выполнены в соответствии с условиями договора № 15/22 в полном объеме, приняты Учреждением по актам формы № КС-2 от 31.10.2022 № 1 на сумму 281204,40 руб.

и № 2 на сумму 282494,40 руб. подписанными директором Учреждения О.А. Сорокиной.

Выполненные работы по текущему ремонту по замене радиаторов в групповом помещении и спортивном зале на основании актов формы № КС-2 от 31.10.2022 № 1 и № 2, справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 31.10.2022 № 1 оплачены платежными поручениями от 10.10.2022 № 652 в сумме 175492,44 руб. (авансовый платеж в размере 30%), от 02.11.2022 № 694 в сумме 193908,72 руб. и № 709 в сумме 194297,64 руб.

При выезде в Учреждение 17.05.2023 визуальным осмотром установлено, что текущий ремонт по договору № 15/22 по замене радиаторов в групповом помещении и спортивном зале проведен, акты на скрытые работы сертификаты соответствия на материалы на отопление, использованные в работе предоставлены (приложение 8).

Учреждением закупочные процедуры осуществлялись в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

В соответствии со статьей 38 Федерального закона № 44-ФЗ по приказу Учреждения от 01.02.2021 № 52-од:

руководителем контрактной службы назначена юрисконсульт А.А. Киселева, имеющая диплом о высшем образовании и удостоверение от 26.06.2017 № 011106/17 о повышении квалификации по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками»;

утверждено Положение контрактной службы Учреждения;

утвержден должностной регламент руководителя контрактной службы;

утверждена единая комиссия по осуществлению закупок для нужд Учреждения в составе пяти человек;

утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок для обеспечения нужд Учреждения.

Лимиты бюджетных обязательств до Учреждения доведены на 2022 год по КВР 244, КВР 243 и КВР 247 в объеме 18252863,20 руб.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – План-график) утвержден и размещен в Единой информационной системе в сфере закупок 29.12.2021 (последнее изменение от 26.12.2022).

План-график на 2022 год утвержден на сумму 18251670,22 руб. (строка «Всего для осуществления закупок – всего»).

Совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ) составил в сумме 17904723,06 руб.

Учреждением произведены закупки товаров, работ и услуг:

1) с применением конкурентных способов закупки в соответствии со статьей 59 Федерального закона № 44-ФЗ (проведение аукциона в электронной форме) на сумму 4405249,60 руб.;

2) без применения конкурентных способов закупки – осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в общей сумме 13499473,46 руб., в том числе:

в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий) на сумму 49987,22 руб.;

в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600000,00 руб.) на сумму 1472195,90 руб. Сумма произведенных Учреждением закупок не превысила установленный законодательством размер – 2000000,00 руб. или 10% СГОЗ;

в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, на сумму, не превышающую 600000,00 руб.) на сумму 4513306,52 руб. Сумма произведенных Учреждением закупок не превысила установленный законодательством размер – 5000000,00 руб. или 50% СГОЗ);

в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (энергоснабжение) на сумму 7463983,82 руб.

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров, и требованиям действующего законодательства проверены 3 договора, а именно:

договор от 24.08.2022 № 24 на сумму 20225,00 руб., заключенный с ООО «Радуга» на поставку свежих овощей (картофеля, капусты, моркови, свеклы, лука репчатого);

договор от 05.10.2022 № 34/22 на сумму 174001,81 руб., заключенный с ООО «Меркурий» на поставку продуктов питания: мяса говядины бескостной, печени говяжьей, курицы охлажденной, минтая замороженного б/г, молока питьевого, молока сгущенного, сыра, яиц, масла растительного 0,92 л, крупы (горох, манка, греча, пшеничная, ячневая, пшено, рис), овощей (огурцы свежие, помидоры свежие), фруктов (яблоки, бананы, лимоны, виноград, арбузы), сока фруктового 1 л, макаронных изделий, муки, соли, чая, сухофруктов, вафель;

договор от 02.08.2022 № 9/22 на сумму 175995,83 руб., заключенный с ООО «ТОРГЛИДЕР» на поставку продуктов питания: мяса говядины бескостной, печени говяжьей, курицы охлажденной, минтая с/м б/г, овощей (огурцы свежие, помидоры свежие), киселя, повидла, печенья, какао-порошка, кофейного напитка 0,1 (с дополнительным соглашением от 31.08.2022 № 1).

Проверкой установлено, что продукты питания по вышеуказанным договорам поставлены в полном объеме в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам, приняты по товарным накладным, оплачены в полном объеме в соответствии с условиями договоров.

Проверкой сопроводительных документов к товарным накладным на поставку продуктов питания установлено, что качество и безопасность поставленных продуктов питания по вышеуказанным договорам подтверждены ветеринарными свидетельствами, декларациями о соответствии, сертификатами соответствия и протоколами испытаний.

Взаимные сверки расчетов с дебиторами и кредиторами проведены перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2022 год. В соответствии с разделом VII Учетной политики и приложением № 14 к Учетной политике, перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2022 год на основании приказа Учреждения от 22.11.2022 № 191-од «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бюджетного 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 расходовании средств областного бюджета, выделенных на выплаты персоналу, в том числе на иные выплаты персоналу Учреждения, за исключением фонда оплаты труда

Действующие в проверенном периоде штатные расписания Учреждения с 01.01.2022, с 01.02.2022, с 21.07.2022 и с 01.08.2022 утверждены директором Учреждения со штатом в количестве 63,5 штатных единиц.

На 31.12.2022 списочный состав Учреждения составлял 57 человек, работниками занято 61,5 штатных единиц или 96,85% от утвержденного штата (вакантны 2 единицы).

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 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).

Структура и штаты Учреждения в 2022 году сформированы в соответствии с Нормативами 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), за исключением того, что штатными расписаниями Учреждения, действовавшими в проверенном периоде, утверждены:

в структурном подразделении «Отделение социальной реабилитации (временный приют): 0,5 штатных единиц по должности «Библиотекарь», которые не предусмотрены разделом 5.13 Нормативов; 1 штатная единица по должности «Старшая медицинская сестра», 2 штатные единицы по должности «Медицинская сестра» и 0,5 штатных единиц по должности «Медицинская сестра диетическая» вместо 2 штатных единиц, предусмотренных разделом 5.13 Нормативов.

Согласно пояснению директора Учреждения, необходимость введения в штатное расписание Учреждения:

1) 0,5 штатной единицы библиотекаря обусловлено тем, что в Учреждении имеется библиотечный фонд, который используется для воспитания у детей и подростков потребности в чтении, помощь в образовании и самообразовании, привлечения воспитанников к совместному досугу в библиотеке, помощь детям-сиротам и инвалидам в социальной адаптации, в реализации плана чтения на период летних каникул. В тоже время, дети в Учреждении находятся круглогодично, включая каникулярные дни. Именно в это время имеется возможность разнообразить досуговую деятельность детей и выполнить в полном объеме мероприятия ИППС, так как на базе библиотеки проводятся различного рода мероприятия. Возможность введения 0,5 штатной единицы библиотекаря появилась исходя того, что было сокращено 0,5 штатной единицы инструктора по труду;

2) 0,5 штатной единицы медицинской сестры диетической обусловлено тем, что в Учреждении необходим строгий контроль за процессом приготовления пищи для несовершеннолетних, с соблюдением всех норм СанПиН и ХАССП. Кроме этого, она занимается распределением блюд по утвержденному директором меню;

- проверяет качество продуктов при их поступлении, ведет контроль над их хранением и реализацией;

- контролирует правильность хранения суточных проб готовой пищи;

- ежедневно пишет меню на следующий день;

- ведет подсчет выполнения норм основных продуктов по декадам калорийности;

- контролирует правильность закладки продуктов и выхода блюд, отпуск продуктов и блюд из кухни в группы по режиму и нормам.

Возможность введения 0,5 штатной единицы медицинской сестры диетической появилась исходя того, что было сокращено 0,5 штатной единицы инструктора по физической культуре;

3) необходимость в наличии дополнительной ставки медицинской сестры обусловлено тем, что Учреждение работает в круглосуточном режиме. Старшая медицинская сестра занимается диспансеризацией воспитанников, выполнением рекомендаций по итогам диспансеризации, госпитализацией воспитанников, что предусматривает командировки данного работника. В этот период необходимо оказание медицинских услуг в Учреждении, которые оказывают 2 медицинские сестры, работающие по скользящему графику. Возможность введения 1 штатной единицы медицинской сестры появилась исходя того, что согласно Нормативов в Учреждении положены 4 штатные единицы социального педагога, а фактически – 1 штатная единица (приложение 9).

В период проверки Учреждением подтверждена производственная необходимость в должностях, предусмотренных штатным расписанием сверх Нормативов, однако экономическое обоснование по фонду заработной платы во время проверки не представлено.

Министерством до Учреждения доведены ЛБО на 2022 год по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (далее – КВР 111) по целевой статье 1511513000 в сумме 21538993,43 руб. и КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты

работникам учреждений» (далее – КВР 119) по целевой статье 1511513000 в сумме 6437670,82 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03015517820 с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года кассовые расходы на оплату труда и на начисления на выплаты по оплате труда за счет средств бюджета Свердловской области составили в общей сумме 27976664,25 руб., в том числе: по КВР 111 в сумме 21538993,43 руб., по КВР 119 в сумме 6437670,82 руб. или 100% от доведенных ЛБО на эти цели.

Согласно данным регистров учета: главной книги (ф. 0504072), журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071), данным расчетных ведомостей (ф. 0504402) за 2022 год начислено заработной платы работникам Учреждения за счет средств бюджета Свердловской области по КВР 111 (подстатьи КОСГУ 211 «Заработная плата» и 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») в общей сумме 21532433,42 руб., расхождение кассовых расходов по заработной плате работников Учреждения с фактическими начисленными и отраженными в регистрах учета составило в сумме 6560,01 руб.

По состоянию на 01.01.2022 согласно данным регистров учета числилась кредиторская задолженность по заработной плате в сумме 7132,70 руб. По состоянию на 01.01.2023 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате в учете не числились.

Согласно пояснению директора Учреждения, в декабре 2022 года были удержаны и перечислены алименты в сумме 7132,70 руб., в виду неверно указанных реквизитов поступил возврат денежных средств на лицевой счет 30.12.2021. На 01.01.2022 образовалась кредиторская задолженность в сумме 7132,70 руб. Задолженность была оплачена в январе 2022 года платежным поручением от 25.01.2022 № 23. На основании акта выездной проверки Филиала № 2 ГУ-СРО ФСС РФ от 05.07.2022 с сотрудника И.Н. Банновой была удержана сумма в размере 572,69 руб. за необоснованно выплаченное пособие (приложение 10).

Оплата труда работников Учреждения регулировалась:

Коллективным договором на 2021–2023 годы государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Заводоуспенский» Тугулымского района», принятым на общем собрании работников Учреждения (протокол от 14.04.2021 № 1), зарегистрированным государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Тугулымский центр занятости» 20.04.2021 запись № 4-КД (далее – Коллективный договор) и приложениями к нему:

Правилами внутреннего трудового распорядка государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Заводоуспенский» Тугулымского района», утвержденными директором Учреждения 15.04.2021;

Положением об оплате труда работников ГКУ «СРЦН «Заводоуспенский» Тугулымского района», утвержденным директором Учреждения 11.04.2017

с дополнениями и изменениями, утвержденными директором 28.04.2017, 19.05.2020, 15.04.2021, 25.02.2022 и 04.07.2022 (далее – Положение об оплате труда работников);

Положением о выплатах стимулирующего характера работникам ГКУ «СРЦН «Заводоуспенский» Тугулымского района», утвержденным директором Учреждения 15.04.2021 (далее – Положение о выплатах стимулирующего характера работникам);

Положением о компенсационных выплатах работникам «СРЦН «Заводоуспенский» Тугулымского района», утвержденным директором Учреждения 09.01.2018.

Отдельные положения локальных нормативных актов Учреждения об оплате труда, об установлении рабочего времени и времени отдыха работников Учреждения не соответствуют действующему законодательству, а также содержат некорректные формулировки.

Согласно пункту 14 Примерного положения № 170-ПП работникам учреждений, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливаются компенсационные выплаты в соответствии со статьей 147 Трудового кодекса Российской Федерации. Компенсационные выплаты работникам учреждений, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, производятся по результатам специальной оценки условий труда.

Согласно положениям статьи 147 Трудового кодекса Российской Федерации оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере. Минимальный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, составляет 4% тарифной ставки (оклада), установленной для различных видов работ с нормальными условиями труда. Конкретные размеры повышения оплаты труда устанавливаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 Трудового кодекса Российской Федерации для принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, трудовым договором.

Согласно положениям статьи 117 Трудового кодекса Российской Федерации ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск предоставляется работникам, условия труда на рабочих местах, которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 2, 3 или 4 степени либо опасным условиям труда. Минимальная продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам составляет 7 календарных дней.

Специальная оценка условий труда Учреждения проведена в 2018 году ООО «Офискомплект» на 43 рабочих местах. Согласно отчету о проведении специальной оценки труда от 26.12.2018 условия труда на рабочих местах признаны вредными по должностям «Оператор стиральных машин», «Кастелянша», «Педагог дополнительного образования» и «Инструктор по труду» и установлен подкласс условий труда 3.1; по должностям «Водитель автомобиля» и «Специалист по социальной работе» установлен подкласс условий труда 3.2.

В нарушение положений статей 147 и 117 Трудового кодекса Российской Федерации размеры повышенной оплаты труда и ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска работников, работающих по должностям «Оператор стиральных машин», «Кастелянша», «Педагог дополнительного образования», «Инструктор по труду», «Водитель автомобиля» и «Специалист по социальной работе», на рабочих местах которых условия труда признаны вредными, локальными нормативными актами Учреждения не установлены. Фактически оплата труда в повышенном размере за работу с вредными условиями труда работникам не производилась, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск не предоставлялся.

Согласно пояснению директора Учреждения, в результате проведения специальной оценки условий труда по должностям «Оператор стиральных машин», «Кастелянша», «Педагог дополнительного образования», «Инструктор по труду» и «Специалист по социальной работе» проставлена вредность по световой среде. Оплата за вредность не проводилась в связи с тем, что в 2019 году дополнительно были установлены светодиодные лампы в кабинетах кастелянши, специалиста по социальной работе, инструктора по труду, педагога дополнительного образования и прачечном комплексе. По должности «Водитель автомобиля» проставлена вредность по тяжести трудового процесса, оплата не проводилась, так как количество поездок на автомобиле ГАЗ 2705 было небольшим и особой загруженности у водителя не было (приложение 11).

Подпунктами 6 и 7 пункта 3.3 Положения о выплатах стимулирующего характера работников предусмотрено единовременное премирование в связи с праздничными днями и в связи с праздничными днями 23 февраля Днем защитника Отечества и 8 марта Международным женским днем, что не соответствует положениям пункта 25 Примерного положения № 170-ПП и Положения об оплате труда работников.

В нарушение положений пункта 25 Примерного положения № 170-ПП и Положения об оплате труда работников Учреждением в проверенном периоде фактически произведено единовременное премирование в связи с праздничными днями в сумме 51000,00 руб., в том числе по приказу Учреждения от 22.02.2022 № 24-к восьми работникам в сумме 8000,00 руб. и по приказу Учреждения от 04.03.2023 № 58-к 43 работникам в сумме 43000,00 руб.

В результате Учреждением неправомерно начислена и произведена выплата единовременной премии в связи с праздничными днями 23 февраля Днем защитника Отечества и 8 марта Международным женским днем в общей сумме 58650,00 руб. (с учетом районного коэффициента) за счет средств бюджета Свердловской области, в том числе за февраль 2022 года в сумме 9200,00 руб. (с учетом районного коэффициента) и март 2022 года в сумме 49450,00 руб. (с учетом районного коэффициента).

Согласно пояснению директора Учреждения, выплаты, приуроченные к 23 февраля и 8 марта, были произведены в соответствии с подпунктом 7 пункта 3.3 Положения о выплатах стимулирующего характера работникам, которое является приложением № 5 к Коллективному договору. В 2023 году выплаты подобного характера не производились, кроме этого, Положение о выплатах

стимулирующего характера работникам переработано из него убран пункт «в связи с праздничными днями 23 февраля День защитника Отечества, 8 марта Международный женский день» (приложение 12).

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) (далее – записка-расчет) 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.

Согласно подпункту 1 пункта 1 Порядка исчисления стажа непрерывной работы, выслуги лет, дающего право на получение выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет, являющегося приложением № 3 к Примерному положению № 170-ПП (далее – Порядок исчисления стажа), при определении стажа непрерывной работы, выслуги лет, дающего право на получение выплаты за стаж непрерывной работы, выслуги лет учитывается время непрерывной работы на должностях по профилю работы, в том числе по совместительству, в учреждениях (структурных подразделениях учреждений) социального обслуживания, медицинских организациях, образовательных организациях, исполнительных органах государственной власти Свердловской области, осуществляющих функции и полномочия в сфере социальной защиты. В нарушение подпункта 1 пункта 1 Порядка исчисления стажа Учреждением выплата за стаж непрерывной работы работникам, работающим по совместительству, не производилась.

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.

Положением об оплате труда работников, трудовыми договорами работникам Учреждения предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты. Согласно пункту 15 Положения об оплате труда работников повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни устанавливается работникам в соответствии со статьей 153 Трудового кодекса Российской Федерации.

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 оплате труда работников в выходной день или нерабочий праздничный день, заработная плата которых помимо месячного оклада включает компенсационные и стимулирующие выплаты, должны учитываться не только тарифная часть зарплаты, но и все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные системой оплаты труда организации.

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 (или) нерабочие праздничные дни, не все компенсационные и стимулирующие выплаты включались Учреждением в заработную плату.

Так, согласно Табелю за март 2022 года, машинист (кочегар) котельной А.И. Иордаки в марте 2022 года отработал 8 часов в нерабочий праздничный день 08.03.2022. Согласно карточке-справке за 2022 год и расчетному листку за март 2022 год машинисту (кочегару) котельной А.И. Иордаки за 8 часов работы в нерабочий праздничный день произведена оплата с учетом районного коэффициента в сумме 320,86 руб., следовало начислить и выплатить заработную плату за 8 часов работы в нерабочий праздничный день с учетом районного коэффициента в сумме 509,40 руб. $(4521,00 \text{ руб. (должностной оклад)} / 175 \text{ (норма рабочего времени за март 2022 года)} * 8 \text{ (количество фактически отработанных часов)} = 206,67 \text{ руб.} + 35\% \text{ от должностного оклада за фактически отработанное время (компенсационная выплата за особые условия труда) в сумме } 72,33 \text{ руб.} + \text{ компенсационная выплата за работу в ночное время в сумме } 54,25 \text{ руб. (} 4521,00 \text{ руб.} / 175 * 6 * 35\%) + \text{ стимулирующая выплата по итогам работы за март 2022 года в сумме } 109,71 \text{ руб. (} 2400,00 \text{ руб.} / 175 * 8) + 15\% \text{ (районный коэффициент) в сумме } 66,44 \text{ руб.})$. В результате машинисту (кочегару) котельной А.И. Иордаки заработная плата за март 2022 года за работу в нерабочий праздничный день

начислена и выплачена не в полном объеме, недоплата составила в сумме 188,54 руб. за 8 часов работы в нерабочий праздничный день.

Согласно пояснению директора Учреждения, при оплате труда за работу, выполняемую в выходные и (или) нерабочие праздничные дни ошибочно не были включены стимулирующие выплаты (приложение 13).

Согласно части первой статьи 287 Трудового кодекса Российской Федерации гарантии и компенсации лицам, совмещающим работу с получением образования, а также лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, предоставляются работникам только по основному месту работы.

Учреждением с работником Е.Г. Новоселовой заключены эффективные контракты (трудовые договора): от 01.10.2018 № 382 по основной работе по должности «Педагог-психолог» на 0,5 ставки и от 01.10.2018 № 383 по совместительству по должности «Библиотекарь». Приказом Учреждения от 15.04.2022 № 73-к Е.Г. Новоселова переведена на должность «Воспитатель» с 15.04.2022 и с ней заключены эффективные контракты (трудовые договора): от 15.04.2022 № 466 по основной работе по должности «Воспитатель» и от 15.04.2022 № 467 по внутреннему совместительству по должности «Педагог-психолог».

В соответствии с приказами Учреждения от 11.05.2022 № 5-о и от 01.12.2022 № 70-о, согласно карточке-справке за 2022 год и расчетным листкам за май и декабрь 2022 года работнику Учреждения Е.Г. Новоселовой начислен и выплачен средний дневной заработок при оплате учебного отпуска за период с 16.05.2022 по 04.06.2022 в сумме 21992,70 руб. и за период с 05.12.2022 по 24.12.2022 в сумме 36386,28 руб.

В нарушение части первой статьи 287 Трудового кодекса Российской Федерации Учреждением неправомерно начислен и выплачен средний дневной заработок при оплате учебного отпуска в общей сумме 9115,80 руб. за счет средств бюджета Свердловской области, в том числе в мае 2022 года в сумме 6603,68 руб. и декабре 2022 года в сумме 2512,12 руб. при оплате учебного отпуска Е.Г. Новоселовой, работающей на условиях внутреннего совместительства по должностям «Педагог-психолог» и «Библиотекарь».

Согласно пояснению директора Учреждения, поясняет, что бухгалтер Т.А. Хромова неправомерно начислила и выплатила за учебный отпуск в мае и декабре 2022 года по внутреннему совместительству по должностям «Педагог-психолог» и «Библиотекарь» в сумме 9115,80 руб. Неправомерно начисленная сумма будет удержана и перечислена в пользу бюджета Свердловской области (приложение 14).

В соответствии со статьей 282 Трудового кодекса Российской Федерации совместительство – выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

Учреждением с Е.Г. Новоселовой заключен эффективный контракт (трудовой договор) от 15.04.2022 № 466 на выполнение трудовых обязанностей по должности «Воспитатель» на 1 ставку. Работнику Е.Г. Новоселовой установлена 30-часовая рабочая неделя согласно графику.

Согласно приказам Учреждения от 29.04.2022 № 86а-к, от 11.07.2022 № 185-к и от 25.07.2022 № 211-к Е.Г. Новоселовой разрешено совместительство по должности «Воспитатель», с оплатой по штатному расписанию за отработанное время.

В нарушение статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации при принятии работника на работу по внутреннему совместительству в Учреждении трудовой договор работником Е.Г. Новоселовой по должности «Воспитатель» не заключен, а изданы только приказы Учреждения на разрешение работы по совместительству по должности «Воспитатель».

Согласно пояснению директора Учреждения, что специалист по кадрам не оформила эффективные контракты по совместительству, специалисту по кадрам Л.М. Паниной вынесено замечание (приложение 15).

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки).

Учреждением с работником А.Л. Токаревым заключены 2 эффективных контракта (трудовых договора): от 11.11.2016 № 345 по основной работе на выполнение трудовых обязанностей по должности «Водитель автомобиля» на 1 ставку, с установлением рабочей недели не более 40 часов и от 09.01.2018 б/н на выполнение трудовых обязанностей по совмещению по должности «Водитель автомобиля» на 0,5 ставки с установлением 20 часовой рабочей недели.

Согласно Табелей за период с января по декабрь 2022 года водителю А.Л. Токареву отражена продолжительность рабочего времени двумя строками: по 8 часов и по 4 часа.

Согласно карточке-справке за 2022 год водителю А.Л. Токареву производилась оплата согласно Табелю, за 12 часов работы.

Согласно путевым листам за период с января по декабрь 2022 года рабочий день водителя А.Л. Токарева был в пределах 8 часов: с 8.30 до 17.00 с понедельника по четверг и с 9.00 до 16.00 в пятницу.

Таким образом, работник А.Л. Токарев фактически работал в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены), определенного

эффективным контрактом (трудовым договором) от 11.11.2016 № 345 с 8.30 до 17.00 с понедельника по четверг и с 9.00 до 16.00 в пятницу.

Согласно пояснению директора Учреждения, сотруднику Токареву Александру Леонидовичу, водителю автомобиля, за 2022 год начислялось 0,5 ставки водителя на автомобиль ГАЗ-2705 (приложение 16).

Согласно журналу учета выдачи путевых листов, водителю А.Л. Токареву путевые листы на автомобиль ГАЗ-2705 за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 не выписывались.

В нарушение пункта 3 статьи 9, пункта 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением допущены не имевшие места факты хозяйственной жизни, а именно, согласно Табелей за период с января по декабрь 2022 года водителю А.Л. Токареву, вместо 8 часов (фактически отработанного времени) отражалось 12 часов. В результате Учреждением неправомерно начислена и выплачена заработная плата за 4 часа работы водителю А.Л. Токареву за период с января по декабрь 2022 года в сумме 59800,05 руб. с учетом районного коэффициента за счет средств бюджета Свердловской области.

Особенности порядка исчисления средней заработной платы установлены Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Положение № 922).

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.

С нарушением пункта 16 Положения № 922 произведен расчет среднего дневного заработка для оплаты 28 календарных дней ежегодного основного оплачиваемого отпуска директору Учреждения О.А. Сорокиной в июле 2022 года.

При расчете среднего дневного заработка для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью 28 календарных дней с 18.07.2022 по 14.08.2022, предоставленного директору Учреждения О.А. Сорокиной по приказу Министерства от 28.06.2022 № 107-о, согласно записке-расчету и карточкам-справкам за 2021 год, 2022 год при повышении с 01.10.2021 в Учреждении окладов (должностных окладов) не проиндексирована заработная плата, начисленная в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени. Расчет среднего заработка при оплате дней отпуска директору Учреждения О.А. Сорокиной представлен в таблице 2.

Таблица 2

Месяц, год	Коэффициент индексации	Среднее число календарных дней за факт. отработанное время	Сумма начисленной заработной платы, руб.	Сумма начисленной заработной платы с учетом индексации, руб.	Сумма премии с учетом районного коэффициента, руб.	Итого к расчету, руб.
07.2021	1,037	10,4	22426,16	23255,93		23255,93
08.2021	1,037	21,74	54463,50	56478,65	51259,75	107738,40
09.2021	1,037	29,3	70482,17	73090,00		73090,00
10.2021	1,000	29,3	73090,00	73090,00		73090,00
11.2021	1,000	29,3	73090,00	73090,00	33344,73	106434,73
12.2021	1,000	29,3	73090,00	73090,00		73090,00
01.2022	1,000	29,3	73090,00	73090,00		73090,00
02.2022	1,000	13,6	30774,72	30774,72	51738,85	82513,57
03.2022	1,000	29,3	73090,00	73090,00		73090,00
04.2022	1,000	29,3	73090,00	73090,00		73090,00
05.2022	1,000	29,3	73090,00	73090,00	37178,36	110268,36
06.2022	1,000	29,3	73090,00	73090,00		73090,00
Итого		309,44	762866,55	768319,30	173521,69	941840,99
Сумма среднего заработка за 1 день						3043,695
Следовало начислить за 28 календарных дней						85223,46
Начислено и выплачено Учреждением						84730,08
Итого расхождение (недоплата), руб.						493,38

В результате неверно определенного среднего дневного заработка при оплате в июле 2022 года 28 календарных дней отпуска директору Учреждения О.А. Сорокиной, средний дневной заработок за 28 календарных дней отпуска начислен и выплачен не в полном объеме, недоплата среднего дневного заработка составила в сумме 493,38 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, в программе Контур-Зарплата не применялся коэффициент индексации. Недоплата среднего дневного заработка будет выплачена в июне 2023 года (приложение 17).

Разделом 5 Правил внутреннего распорядка в Учреждении установлен режим сменности для некоторых категорий работников, работающих в режиме, выходящем за пределы нормальной продолжительности рабочего времени. При сменной работе каждый работник должен производить работу в течение установленной продолжительности рабочего времени в соответствии с графиком сменности. График сменности составляется на определенный период (месяц). В нарушение статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации Учреждением не определен порядок введения суммированного учета рабочего времени (в части оплаты труда, так как согласно части первой статьи 99 Трудового кодекса Российской Федерации сверхурочной работой при суммированном учете рабочего времени является работа, выполняемая работником по инициативе работодателя

сверх нормального числа рабочих часов за учетный период и при суммированном учете рабочего времени, исходя из определения сверхурочной работы, подсчет часов переработки ведется после окончания учетного периода, в части порядка исчисления часовой тарифной ставки (исходя из среднемесячного количества рабочих часов или исходя из установленной месячной нормы)).

Согласно статье 152 Трудового кодекса Российской Федерации сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

Правилами внутреннего трудового распорядка режим работы Учреждения осуществляется исходя из пятидневной рабочей недели с нормальной продолжительностью рабочего времени равной 36 часам в неделю. Режим работы и отдыха для работников, осуществляющих работу и обслуживание котельной установлен в режиме сменности в соответствии с графиком работы. Графики работы утверждаются руководителем Учреждения. Согласно трудовому договору от 20.11.2019 № 397 машинист (кочегар) котельной А.И. Зайцев исполняет свои обязанности в соответствии с графиком сменности. Машинистом (кочегаром) котельной А.И. Зайцевым в 2022 году при индивидуальной норме рабочего времени (с учетом отсутствия на работе по причинам, предусмотренным законодательством) – 1813 часов отработано 1936 часов, т.е. сверхурочная работа в 2022 году составила 123 часа.

В нарушение статей 149 и 152 Трудового кодекса Российской Федерации работникам Учреждения, отработавшим сверх нормы рабочего времени, не оплачена и не компенсирована предоставлением дополнительного времени отдыха сверхурочная работа.

В результате машинисту (кочегару) котельной А.И. Зайцеву не оплачено за 123 часа сверхурочной работы в сумме 4012,72 руб. (4702,00 руб. (должностной оклад) / 164,4 (среднемесячное количество рабочих часов за 2022 год) * 2 (первые два часа работы) * 0,5) + (4702,00 руб. (должностной оклад) / 164,4 (среднемесячное количество рабочих часов за 2022 год) * 121 (последующие часы работы) + 15% (районный коэффициент) в сумме 523,40 руб.).

Согласно пояснению директора Учреждения, недоплата за сверхурочные часы будет выплачена в июне 2023 года (приложение 18).

Уровень квалификации машинистов (кочегаров) котельной А.И. Иордаки, В.Н. Осьминина, А.В. Зайцева, С.В. Иванова не соответствует требованиям профессионального стандарта, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24.12.2015 № 1129н «Об утверждении профессионального стандарта «Работник по эксплуатации оборудования, работающего под избыточным давлением, котлов и трубопроводов пара», в части особых условий допуска к работе, а именно допуск к самостоятельной работе осуществляется локальным актом организации при

наличии свидетельства о квалификации, подтверждающего компетентность для выполнения соответствующих трудовых функций, после проведения инструктажей, стажировки, проверки знаний и дублирования на рабочем месте. А.И. Иордаки, В.Н. Осьминина, А.В. Зайцева, С.В. Иванова не имеют свидетельства о наличии квалификации машиниста (кочегара) котельной.

Уровень квалификации бухгалтера Т.А. Хромовой не соответствует требованиям профессионального стандарта, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер», в части требования к образованию и обучению – среднее профессиональное образование - программы подготовки специалистов среднего звена или среднее профессиональное образование (непрофильное) - программы подготовки специалистов среднего звена и дополнительное профессиональное образование - программы профессиональной переподготовки. Т.А. Хромова имеет диплом профессионально-технического образования по профессии «Клейщица-контролер».

Согласно пояснению директора Учреждения, машинисты (кочегары) котельной А.В. Зайцев, А.И. Иордаки и В.Н. Осьминин в апреле 2021 года прошли проверку знаний по электробезопасности. Во втором полугодии 2023 года запланировано профессиональное обучение машинистов (кочегаров) котельной А.В. Зайцев, А.И. Иордаки, В.Н. Осьминина и С.В. Иванова с получением свидетельства и профессиональная переподготовка бухгалтера Т.А. Хромовой (приложение 19).

За август 2022 года сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно реестрам и платежным поручениям в Уральский банк ПАО «Сбербанк России» г. Екатеринбург и ВТБ (ПАО) г. 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.

5. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и законодательства 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 – с января по декабрь 2022 года, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) за сентябрь и октябрь 2022 года, продуктов питания за сентябрь 2022 года, прочих материальных запасов выборочно за 2022 год.

Все товарно-материальные ценности числятся на подотчете материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Все поступившие, приобретенные за проверенный период основные средства оприходованы в учете полностью и своевременно. При проверке принятия к бюджетному учету объектов основных средств нарушений не установлено.

В проверенном периоде списание основных средств Учреждением произведено обоснованно в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 26.12.2012 № 1589-ПП «Об утверждении Положения о списании государственного имущества Свердловской области».

Приобретенные и полученные по актам благотворительной помощи (пожертвования) за проверенный период материальные запасы (по счетам: 10531 «Медикаменты и перевязочные средства», 10533 «Горюче-смазочные материалы», 10534 «Строительные материалы», 10535 «Мягкий инвентарь», 10536 «Прочие материальные запасы») оприходованы в учете полностью и своевременно (выборочно проверены документы за 2022 год), за исключением следующего.

Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

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 пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 11 федерального стандарта «Запасы» принятие к учету и оприходование материальных запасов, Учреждением произведено не в полном соответствии с первичными документами на их получение. Проверкой установлено оприходование мягкого инвентаря (обуви) в большем объеме, чем фактически постановлено по товарной накладной от 30.09.2022 № 29 на основании договора от 05.09.2022 № 39, заключенного с ИП Куправа В.В. на приобретение обуви на общую сумму 6020,00 руб., в том числе: кроссовок в количестве 1 пары стоимостью 1490,00 руб. Однако в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) (далее – оборотная ведомость) за сентябрь 2022 года было оприходовано вместо 1 пары 2 пары кроссовок на сумму 1490,00 руб. Данная ошибка устранена в ходе проверки бухгалтерской справкой (ф. 0504833) от 16.05.2023 № 7.

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

Согласно пункту 118 Инструкции № 157н на соответствующих аналитических счетах счета 10500 «Материальные запасы», содержащих аналитические коды вида синтетического счета, учитываются следующие объекты материалов: 10531 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» -

медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях, 10536 «Прочие материальные запасы» - хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.).

В нарушение пункта 118 Инструкции № 157н не на соответствующих аналитических счетах учтены материальные запасы: а именно, средство дезинфицирующее «Альхон антисептик» (5 л) в количестве 1 шт. на сумму 1750,00 руб., мыло жидкое «Альхон антибактериальное» (1 л) в количестве 5 шт. на сумму 800,00 руб., перчатки смотровые медицинские одноразовые нитриловые нестерильные неопудренные текстурные на пальцах, цвет синий, размер М в количестве 50 пар на сумму 1100,00 руб. полученные по товарной накладной от 09.09.2022 № 674 на основании договора от 01.09.2022 № 0693, заключенного с ООО «Виамед», которые оприходованы согласно оборотной ведомости по счету 10531 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» за сентябрь 2022 года, тогда как следовало оприходовать данные материальные запасы на счете 10536 «Прочие материальные запасы».

Согласно пояснению директора Учреждения, данная ошибка принята к сведению и будет устранена (приложение 20).

Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 100 Инструкции № 157н материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 100 Инструкции № 157н не по фактической стоимости приняты к бухгалтерскому учету джинсы, приобретенные Учреждением по договору от 05.09.2022 № 29, заключенному с ИП Куправа В.В. Так по товарным накладным от 09.09.2022 № 24 и от 30.09.2022 № 28 осуществлена поставка джинс общей стоимостью 7980,00 руб. в количестве 7 шт., которые приняты к бухгалтерскому учету согласно оборотной ведомости за сентябрь 2022 года в количестве 7 шт. общей стоимостью 8159,06 руб.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 100 Инструкции № 157н не по фактической стоимости приняты к бухгалтерскому учету бюстгалтера, приобретенные Учреждением по договору от 05.09.2022 № 29, заключенному с ИП Куправа В.В. Так по товарной накладной от 30.09.2022 № 28 осуществлена поставка бюстгалтеров общей стоимостью 1005,00 руб. в количестве 3 шт., которые приняты к бухгалтерскому учету согласно оборотной ведомости за сентябрь 2022 года в количестве 3 шт. общей стоимостью 1331,12 руб.

Согласно пункту 108 Инструкции № 157н выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости.

Согласно пункту 3.2 Учетной политики списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 108 Инструкции № 157н и пункта 3.2 Учетной политики Учреждением не по

фактической стоимости списывался с бухгалтерского учета в сентябре 2022 года мягкий инвентарь. Так в соответствии с ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее – ведомость (ф. 0504210)) от 30.09.2022 № 0000-000118 выданы воспитанникам джинсы в количестве 2 шт. общей стоимостью 2510,22 руб., костюм спортивный в количестве 3 шт. общей стоимостью 5004,79 руб., которые согласно оборотной ведомости за сентябрь 2022 года списаны не по средней фактической стоимости: джинсы в количестве 2 шт. общей стоимостью 2529,41 руб., костюм спортивный в количестве 3 шт. общей стоимостью 5087,43 руб. Следовало списать джинсы в количестве 2 шт. общей стоимостью 2441,87 руб. и костюм спортивный в количестве 3 шт. общей стоимостью 4542,00 руб. (джинсы: остаток на 01.09.2022 в количестве 9 шт. на сумму 11554,99 руб. + приход в количестве 7 шт. общей стоимостью 7980,00 руб. = 19534,99 руб. / 16 шт. x 2 шт. = 2441,87 руб.; костюм спортивный приход в сентябре 2022 года в количестве 10 шт. общей стоимостью 15140,00 руб. / 10 шт. x 3 шт. = 4542,00 руб.).

Согласно пояснению директора Учреждения, в настройках бухгалтерской программы 1С выдается средняя цена, по оборотным ведомостям, с данной проблемой обращались к специалистам по программе 1С, которые пояснили, что программы автоматически цену усредняет (приложение 21).

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 3.4 Учетной политики мягкий инвентарь, поступивший в Учреждение в комплектах, разукомплектовывается и учитывается поштучно, что оформляется самостоятельно разработанным актом разукомплектации.

По позиции «комплекты постельного белья», а не отдельно по наименованиям предметов, входящих в комплект (наволочка, пододеяльник, простынь), на счете 10535 «Мягкий инвентарь» по состоянию на 01.01.2022 и на 31.12.2022 числились комплекты постельного белья в количестве 21 шт. общей стоимостью 16360,58 руб. и 12 шт. общей стоимостью 9800,28 руб. соответственно, что не обеспечивает надлежащий контроль за их использованием и не соответствует положениям пункта 101 Инструкции № 157н и пункта 3.4 Учетной политики. Нормативами обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями), при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания граждан, находящимися в ведении Свердловской области, в стационарной форме, утвержденными постановлением Правительства Свердловской области 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» (далее – Постановление № 765-ПП), норматив на одного человека установлен по каждому наименованию мягкого инвентаря, а именно наволочка, пододеяльник, простынь. При необходимости списания отдельного предмета комплекта постельного белья (наволочки, пододеяльника, простыни), с учетом срока износа и по причине негодности, будет произведено необоснованное списание всего комплекта постельного белья.

Согласно пояснению директора Учреждения, данная ошибка будет исправлена в мае 2023 года и 33 комплекта постельного белья будут разукomплектованы по видам: наволочка, пододеяльник, простынь. Данная ошибка будет исправлена и в дальнейшем не допускаться (приложение 22).

Выборочной проверкой соблюдения нормативов обеспечения мягким инвентарем, при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания граждан, находящимися в ведении Свердловской области, в стационарной форме, утвержденных Постановлением № 765-ПП установлено, что по состоянию на 31.12.2022 обеспеченность воспитанников Учреждения мягким инвентарем составляет от 0% до 264,58% от установленных нормативов, а именно:

занижены нормативы обеспечения по: одеялам с разными наполнителями на 35,94%, полотенцам вафельным на 91,67%, платьям праздничным на 100%, костюмам шерстяным для школы, форменной одежде (для мальчиков) на 50%, костюмам шерстяным для школы, форменной одежде (для девочек) на 40%, головному убору зимнему на 90,62%, обуви зимней (утепленной) на 17,19%, обуви комнатной на 51,56%;

завышены нормативы обеспечения по: покрывалам на 118,75%, наволочкам для подушек верхним на 148,96%, полотенцам банным на 164,58%, пальто зимнему (курткам) на 46,88%, рубашкам для мальчиков (футболкам с длинным рукавом) на 122,37%.

Согласно пояснению директора Учреждения, нормы обеспечения занижены по причине недостаточного финансирования в 2022 году. Одежда и обувь приобретались на основании потребностей воспитанников. Вместо головного убора зимнего несовершеннолетние обеспечены шапкой спортивной (утепленной), вместо вафельных полотенец низкого качества приобретались полотенца банные из махровой ткани. Из 21 школьника на домашнем обучении находится 7 несовершеннолетних, поэтому в костюмах шерстяных для школы, форменной одежде (для мальчиков) и второй пары зимней обуви у них потребности нет. Имеется запасной резерв мягкого инвентаря на случай стирки, дезинфекции и на вновь поступающих детей (приложение 23).

Согласно пункту 6 Инструкции № 157н, организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией.

Согласно подпункту г пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные

значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н (далее – федеральный стандарт «Учетная политика»), актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждаются формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов.

В нарушение положений пункта 6 Инструкции № 157н, подпункта г пункта 9 федерального стандарта «Учетная политика», Учетной политикой не утверждена форма первичного учетного документа, подтверждающая факт выдачи мягкого инвентаря воспитанникам Учреждения, так как законодательством Российской Федерации не предусмотрена обязательная для оформления данной хозяйственной операции форма документа. Мягкий инвентарь выданный воспитанникам Учреждения, учтен в карточках «Нормы обеспечения одеждой (мальчик)» и «Нормы обеспечения одеждой (девочка)», в которых отсутствуют необходимые реквизиты: «Возвращено (сдано)» «количество», «дата», «подпись лица, принявшего сданное имущество», «Наименование, дата и номер документа - основания для выдачи имущества». Регистрация указанных карточек бухгалтерией Учреждения не ведется.

Согласно пояснению директора Учреждения, будут заведены карточки (книжки) учета выдачи имущества в пользование по ф. 0504206 и заполнятся по методическим рекомендациям. Данная ошибка будет учтена и не допущена в дальнейшем (приложение 24).

Выборочной проверкой оприходования продуктов питания (проверены документы за сентябрь 2022 года) установлено следующее нарушение.

Согласно пункту 11 Инструкции № 157н, записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Согласно пункту 29 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» (далее – федеральный стандарт «Концептуальные основы»), записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных (сводных) учетных документов.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н и пункта 29 федерального стандарта «Концептуальные основы» Учреждением оприходован цыпленок (охлажденного), полученного от ООО «Меркурий» по товарной накладной от 19.09.2022 № 123 на сумму 2651,45 руб., отражен в учете журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) за сентябрь 2022 года и в накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) за сентябрь 2022 года произведено несвоевременно 21.09.2022.

Согласно пояснению директора Учреждения, данная ошибка будет учтена и допускаться в дальнейшем не будет (приложение 25).

Питание воспитанников Учреждения организовано в соответствии с постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 27.10.2020 № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» (далее – СанПиН 2.3/2.4.3590-20). Выборочной проверкой соблюдения среднесуточных наборов пищевой продукции (минимальных) для организации питания детей, находящихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, установленных СанПиН 2.3/2.4.3590-20 (далее – нормы питания), установлено, что в 2022 году нормы питания получателей социальных услуг по отдельным наименованиям пищевой продукции не соблюдались и составляли от 0% до 118,29% от установленных норм питания, например:

завышены нормы питания по: птице 1-й категории (куры потрошенные, цыплята бройлеры, индейка-потрошенная) 1 категории на 18,29%, картофелю на 17,22%, мясу 1-й категории (в том числе субпродукты – печень, язык, сердце) на 7,64%;

не выполнены нормы питания по: крахмалу на 100%, кондитерским изделиям на 9,38%, сырам на 20,72%, фруктам сухим на 53,91%, чаю на 46,04%, колбасным изделиям на 78,16%.

Согласно пояснению директора Учреждения, отклонения от норм питания основаны на выявленных потребностях воспитанников, в зависимости от блюд которые наиболее востребованы детьми. Примерное 14-ти дневное меню будет откорректировано согласно замечаниям (приложение 26).

Списание продуктов питания произведено на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) (далее – меню). Число получателей социальных услуг по меню подтверждено приказами Учреждения о зачислении и выбытии получателей социальных услуг. Меню подписаны соответствующими должностными лицами, утверждены руководителем Учреждения.

В результате выборочной проверки установлены нарушения при списании материальных запасов, всего необоснованно списаны материальные запасы на общую сумму 468247,84 руб., в том числе:

1. 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 – Методические указания № 52н) и пункта 3.7 Учетной политики Учреждением не оформлена ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее – ведомость (ф. 0504210)) при выдаче медикаментов, строительных материалов, материальных запасов в использование для хозяйственных целей. В бухгалтерском учете Учреждения выбытие следующих материальных запасов на общую сумму 133413,81 руб., приобретенных за счет средств бюджета Свердловской области отражено в отсутствие ведомости (ф. 0504210):

1) строительных материалов и материальных запасов, списанных по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) (далее – акт (ф. 0504230) от 30.09.2022 № 92 на сумму 44923,46 руб.;

2) материальных запасов, списанных по актам (ф. 0504230) от 30.09.2022 № 91 на сумму 17748,96 руб., от 30.09.2022 № 93 на сумму 1590,69 руб., от 30.09.2022 № 94 на сумму 1310,73 руб., от 30.09.2022 № 95 на сумму 1430,86 руб. и от 30.09.2022 № 96 на сумму 5161,04 руб.;

3) медикаментов и материальных запасов, списанных по актам (ф. 0504230) от 31.03.2022 № 22 на сумму 11545,82 руб., от 30.06.2022 № 64 на сумму 5269,83 руб., от 30.12.2022 № 123 на сумму 44432,42 руб.

2. В нарушение пункта 114 Инструкции № 157н, предусматривающего, что операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном Инструкцией 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, и раздела 2 Методических указаний № 52н без указания в актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (далее – акт (ф. 0504143) срока нахождения в эксплуатации произведено списание мягкого и хозяйственного инвентаря на общую сумму 334834,03 руб., приобретенных за счет средств бюджета Свердловской области, в том числе:

1) детской одежды и обуви по актам (ф. 0504143) от 09.03.2022 № 1 на сумму 84818,94 руб., от 11.03.2022 № 2 на сумму 50605,72 руб., от 11.03.2022 № 3 на сумму 102564,99 руб., от 24.11.2022 № 17 на сумму 31339,32 руб., от 24.11.2022 № 18 на сумму 19741,85 руб., от 24.11.2022 № 19 на сумму 23699,71 руб., от 24.11.2022 № 20 на сумму 18399,56 руб.;

2) костюма повара по акту (ф. 0504143) от 30.09.2022 № 16 в количестве 2 штук на общую сумму 2008,00 руб.;

3) хозяйственного инвентаря по актам (ф. 0504143) от 24.11.2022 № 21 на сумму 685,43 руб., от 24.11.2022 № 22 на сумму 340,80 руб., от 24.11.2022 № 23 на сумму 629,71 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, данное замечание принято к сведению и будет устранено. Срок нахождения мягкого инвентаря, детской одежды и костюма повара истек, но ошибочно не указан в актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Данное замечание принято к сведению и будет устранено (приложение 27).

По состоянию на 01.01.2022 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 2 автотранспортных средства (далее – АТС):

ГАЗ-2705 грузовой фургон, год выпуска 2006, государственный регистрационный номер Е 670 НЕ 96, инвентарный номер 1101350561;

ГАЗ-32212 автобус класса В, год выпуска 2017, государственный регистрационный номер С 420 МЕ 72, инвентарный номер 1101350006.

В нерабочее время АТС хранятся в гаражном боксе Учреждения.

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.

Осмотры технического состояния автомобилей в проверяемом периоде проводились работником Учреждения, имеющим удостоверение о соответствующем образовании. Отметки о проведении технического состояния автотранспортных средств в путевых листах имеются.

В проверяемом периоде ГСМ приобретались по безналичному расчету в ООО «Газпромнефть-Региональные продажи» на основании заключенных договоров. Приобретенные в 2022 году ГСМ оприходованы в бухгалтерском учете своевременно (проверены документы за сентябрь 2022 года).

Аналитический учет бензина бухгалтерией осуществляется в количественно-суммовом выражении по видам и маркам ГСМ.

В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н бензин в оборотной ведомости учитывался не в разрезе местонахождений объектов (мест хранения), то есть без указания марки автомобилей.

Согласно пояснению директора Учреждения, данная ошибка будет учтена с мая 2023 года и ГСМ будет оприходован, согласно маркам автомобиля и видам топлива (приложение 28).

Нормы расхода топлива на АТС утверждены приказами Учреждения от 15.04.2021 № 72-од (далее – приказ Учреждения № 72-од) и от 15.04.2022 № 97а-од (далее – приказ Учреждения № 97а-од). Согласно пункту 6 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Нормы 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 Норм расхода не учтены, в связи с чем Учреждение не имеет документа от научной организации на установление базовой нормы расхода топлива на АТС ГАЗ-32212 автобус класса В. Учреждением был выбран вариант установления базовых норм расхода, отсутствующих данных АТС в Нормах расхода, сходством названия АТС и модели двигателя, без обращения в научную организацию.

Согласно абзаца четвертого пункта 6 Норм расхода при необходимости применения одновременно нескольких надбавок норма расхода топлива устанавливается с учетом суммы или разности этих надбавок.

В нарушение абзаца четвертого пункта 6 Норм расхода надбавка при эксплуатации АТС в населенных пунктах при наличии регулируемых перекрестков, светофоров или других знаков дорожного движения Учреждением применялась к норме расхода топлива, установленной приказами Учреждения № 72-од и № 97а-од, увеличенной на надбавку за работу автотранспорта в зимнее время года.

Кроме того, в нарушение раздела 12.1 Норм расхода вышеуказанными приказами Учреждения базовая норма расхода топлива для АТС ГАЗ-2705 грузовой фургон установлена в размере 15,0 л на 100 км пробега, следовало установить – в размере 14,7 л на 100 км пробега. В соответствии с паспортом АТС ГАЗ-2705 грузовой фургон имеет мощность двигателя 140,0 (103,0) л.с., рабочий объем двигателя 2464 куб. см.

В результате согласно путевым листам и актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) Учреждением за 2022 год неправомерно списан бензин в количестве 0,461 л на сумму 21,57 руб., приобретенный за счет средств бюджета Свердловской области.

Расчет излишне списанного бензина по АТС ГАЗ-2705 грузовой фургон представлен в таблице 3.

Таблица 3

Дата	№ путе- вого листа	Расход бензина согласно Нормам расхода, л	Количество фактически списанного бензина Учреждением, л	Количество неправомерно списанного бензина, л	Цена бензина, руб.	Сумма неправомерно списанного Учреждением бензина, руб.
30.09.2022	152/22	16,758	17	0,242	46,80	11,33
06.10.2022	153/22	16	16	0	46,77	0,00
10.10.2022	154/22	32,781	33	0,219	46,77	10,24
12.10.2022	155/22	18	18	0	46,77	0,00
14.10.2022	156/22	16	16	0	46,77	0,00
Итого		99,539	100	0,461	X	21,57

Согласно пояснению директора Учреждения, нами будет заключен договор с ООО «Научно-технический центр расчетных исследований» на установление базовой нормы расхода топлива на ГАЗ-32212 автобус класса В. Надбавки по бензину с учетом перекрестков светофоров и других знаков, а также за работу автотранспорта в зимнее время года будут приведены в соответствие. Базовая норма расхода топлива для АТС ГАЗ-2705 грузовой фургон была ошибочно выбрана сходством названия и модели АТС с перечисленными в Нормах расхода в размере 15,0 л на 100 км пробега. В результате в 2022 году бензин списывался согласно этой норме. Данные замечания приняты к сведению и будут устранены (приложение 29).

По АТС ГАЗ-32212 автобус класса В правильность списания бензина проверить не представляется возможным в связи с неправильным применением базовой нормы.

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

В нарушение пункта 114 Инструкции № 157н и пунктов 23, 26 и 27 федерального стандарта «Концептуальные основы», Учреждением приняты к учету не надлежаще оформленные первичные учетные документы – путевые листы:

на АТС ГАЗ-32212 автобус класса В за весь 2022 год в путевых листах с № 1/22 по № 100/22, № 102/22, с № 105/22 по № 151/22 и с № 157/22 по № 196/22: «Движение горючего» «выдано л»; на оборотной стороне путевых листов в графах «Маршрут движения» не расписан подробный маршрут следования автомобиля с указанием наименования и адреса пункта отправления/назначения, не указан адрес, номера дома, наименования пункта отправления/назначения указаны только населенный пункт (например: «пос. Заводоуспенское – пос. Тугулым», «пос. Заводоуспенское – г. Екатеринбург», «пос. Заводоуспенское – г. Тюмень», «пос. Заводоуспенское – г. Ирбит»); в графе «Пробег, км» не заполнены данные;

в путевом листе от 30.09.2022 № 152/22 и в путевых листах с № 153/22 по № 156/22 за октябрь 2022 год АТС ГАЗ 2705: в графах «Движение горючего» «выдано по заправочному листу л»; «Остаток при выезде и при возвращении», «Расход: по норме, фактический»; 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 только населенный пункт (например: «пос. Заводоуспенское – пос. Тугулым», «пос. Тугулым – пос. Заводоуспенское»); в графах «Время выезда/возвращения» не указано время выезда и возвращения при каждой поездке; в графе «Пройдено, км» не заполнены данные, отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем, что не подтверждает служебный характер поездок.

Согласно пояснению директора Учреждения, первичные учетные документы – путевые листы будут заполняться на основании федерального стандарта «Концептуальные основы», все графы путевого листа будут заполняться. Замечание принято к сведению, введено в работу (приложение 30).

Регистрация путевых листов Учреждением ведется в Журнале учета движения 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 сентябрь 2022 года).

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

В соответствии с пунктом 2 приложения № 3 к Учетной политики создана комиссия по проверке показаний спидометров АТС.

Снятие показаний спидометра автомобиля производилось комиссией Учреждения ежемесячно только на АТС ГАЗ-32212 автобус класса В, оформлено актами, расхождений фактических показаний спидометра с показаниями спидометра в путевых листах не установлено. Снятие показаний спидометра на АТС ГАЗ 2705 в 2022 году не производилось, нарушение пункта 2 приложения № 3 к Учетной политики.

Согласно пояснению директора Учреждения, снятие показаний спидометра на АТС ГАЗ 2705 в 2022 году не производилось, в связи с малым объемом поездок. Данное замечание принято к сведению и будет нами устранено (приложение 31).

В соответствии с разделом VII Учетной политики и приложением № 14 к Учетной политике, на основании приказов Учреждения от 22.11.2022 № 191-од и от 01.12.2022 № 194а-од перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2022 год сплошным порядком проведена инвентаризация основных средств, материальных ценностей Учреждения. В ходе инвентаризации излишков, недостач и порчи имущества не выявлено. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом.

В нарушение пункта 4 раздела VII Учетной политики не проинвентаризированы материальные запасы, числящиеся на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

При проведении инвентаризации и оформлении её результатов выявлено нарушение, так согласно положениям раздела 3 Применение и формирование регистров бухгалтерского учета Методических указаний № 52н инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) (далее – опись (ф. 0504087)) составляется комиссией учреждения по ответственному за сохранность имущества лицу с формированием расписки ответственного лица и с указанием лица (лиц), ответственного(-ых) за сохранность имущества, в том числе лица (лиц) с полной материальной ответственностью (далее - ответственное(-ые) лицо(-а)).

В нарушение раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний № 52н сплошным порядком во всех описях (ф. 0504087) в расписках ответственных лиц дата расписки впечатана, тогда как ответственному лицу дату следует заполнять собственноручно.

Согласно пояснению директора Учреждения, инвентаризация по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», была проведена в декабре 2022 года, но не распечатана. Все данные были занесены в программу 1С. Данная ошибка устранена и не будет допускаться в дальнейшем. В нарушение раздела 3 Методических указаний № 52н, сплошным порядком во всех описях (ф. 0504087) в расписках ответственных лиц, дата расписки впечатана, а следовало заполнять собственноручно. Ответственные материальные лица в расписках даты будут заполнять собственноручно (приложение 32).

В период проверки по состоянию на 17 мая 2023 года в соответствии с приказом Учреждения от 17.05.2023 № 93-од «О проведении инвентаризации» выборочным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов.

В ходе инвентаризации выявлены излишки и недостача материальных ценностей у материально ответственных лиц, а именно:

излишки гаража, находящегося на территории Учреждения. Гараж на балансе Учреждения не числится, правоустанавливающие документы на него не предъявлены;

у кладовщика Т.Л. Григорьевой, а именно: излишки продуктов питания на общую сумму 147,40 руб. (инвентаризационная опись от 17.05.2023 № 0000-000024) и мягкого инвентаря на общую сумму 1067,08 руб., а также недостача мягкого инвентаря на общую сумму 464,65 руб. (инвентаризационная опись от 17.05.2023 № 0000-000005).

Согласно пояснению кладовщика Т.Л. Григорьевой, излишки продуктов питания образовались в результате счетной ошибки, излишки мягкого инвентаря образовались в связи с неоформленным актом, которые были подарены благотворителями, недостача мягкого инвентаря образовалась в результате выдачи без первичных документов и вовремя не была оформлена (приложение 33).

Согласно пояснению директора Учреждения, здание гаража 1991 года постройки не учтено в бухгалтерском учете в связи с отсутствием на него правоустанавливающих документов. В течение 2023 года здание будет поставлено на учет, оценочная стоимость будет определена с привлечением БТИ. (приложение 34).

6. Рассмотрение вопросов (документально-подтвержденных и направленных на электронную почту l.kozyrina@egov66.ru), изложенных в обращении Е.А. Веселой

Основные средства: микроволновая печь gorenje MO17E1W в количестве 4 шт. (находятся в эксплуатации в группах 1, 2, 3 и 6), электропечь UN-3016HP DEXP в количестве 3 шт. (находятся в эксплуатации в группах 1, 2, и 3), кулер Aqua Work в количестве 3 шт. (находятся в эксплуатации в библиотеке, кабинете инструктора по труду для занятий с детьми, кабинете у педагога дополнительного образования в спортзале), кулер Aqua Work (напольный) в количестве 3 шт. (находятся в эксплуатации в группе 2, медицинском блоке, коридоре при входе в

здании Учреждения), кулер А.Е.Л. в количестве 1 шт. (находится в эксплуатации в компьютерном классе), поступившие по актам приема-передачи имущества в качестве благотворительной помощи Учреждению от гражданки Е.А. Веселой, оприходованы в учете полностью и своевременно. При проверке принятия к бюджетному учету объектов основных средств нарушений не установлено.

Полученные по актам благотворительной помощи (пожертвования) за 2022 год материальные запасы, в том числе, поступившие от директора Благотворительного фонда помощи детям «Талисман детства» Веселой Е.А. по актам приема благотворительной помощи (пожертвования) от 18.06.2022 (переданы материальные запасы, в том числе: шампунь, гели-пена для душа), от 10.08.2022 (переданы материальные запасы, в том числе: полотенце) и 23.11.2022 (переданы материальные запасы, в том числе: ботинки мужские зимние), оприходованы в учете полностью и своевременно.

В нарушение требований раздела 2 Методических указаний № 52н и пункта 3.7 Учетной политики Учреждением не применялась ведомость (ф. 0504210) для оформления выдачи материальных запасов в использование для хозяйственных целей, выдавались материальные запасы по лимитной карте и списывались по акту (ф. 0504230):

по акту (ф. 0504230) от 31.07.2022 № 73 шампунь в количестве 1,6 л на сумму 613,76 руб., гель для душа в количестве 2 л на сумму 1012,90 руб.;

по акту (ф. 0504230) от 31.08.2022 № 82 шампунь в количестве 3,2 л на сумму 1227,51 руб., гель для душа в количестве 2 л на сумму 1012,89 руб.;

по акту (ф. 0504230) от 30.09.2022 № 91 шампунь в количестве 2,8 л на сумму 1074,07 руб., гель для душа в количестве 1 л на сумму 506,45 руб.;

по акту (ф. 0504230) от 31.10.2022 № 100 шампунь в количестве 3,2 л на сумму 1227,51 руб., гель для душа в количестве 1 л на сумму 506,45 руб.;

по акту (ф. 0504230) от 30.11.2022 № 114 шампунь в количестве 2,8 л на сумму 1074,08 руб., гель для душа в количестве 1,3 л на сумму 670,56 руб.;

по акту (ф. 0504230) от 30.12.2022 № 121 шампунь в количестве 3,2 л на сумму 1360,60 руб., гель для душа в количестве 3,4 л на сумму 1522,89 руб.

На складе Учреждения на 01.01.2023 находились остатки шампуня в количестве 1,6 л на сумму 480,67 руб. и геля для душа в количестве 5,9 л на сумму 2642,74 руб.

По требованию от 01.12.2022 № 167 и ведомости (ф. 0504210) от 01.12.2022 № 0000-000168 выданы воспитанникам Учреждения ботинки зимние мужские: Михайловскому Э., Фоминых М., Фоминых В., Кошненкову Д.

По требованию от 01.12.2022 № 171 и ведомости (ф. 0504210) от 01.12.2022 № 0000-000171 выданы воспитанникам Учреждения ботинки зимние мужские: Васюкову М, Михайловскому А., Михайловскому Р.

На складе Учреждения на 01.01.2023 находились остатки ботинок зимних мужских в количестве 1 пары стоимостью 2040,38 руб.

По акту приема – передачи имущества, материальных запасов от 17.02.2023 № 7 и по приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) от 17.02.2023 № 0000-000121 от Е.А. Веселой оприходованы:

унитаз – компакт «Твист» в количестве 1 шт. и унитаз компакт с косым выпуском «W101» в количестве 1 шт.

По ведомости (ф. 0504210) от 17.02.2023 № 0000-000062 выданы унитазы и установлены в сан. узлах 2 и 3 группы Учреждения.

По акту приема – передачи имущества, материальных запасов от 17.02.2023 № 7а и по приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) от 17.02.2023 № 0000-000122 оприходован в учете шампунь Паранит от вшей и гнид 200 мл в количестве 4 шт. на сумму 5732,00 руб.

По ведомости (ф. 0504210) от 20.02.2023 № 0000-000061 выдан шампунь Паранит от вшей и гнид 200 мл в количестве 4 шт. для воспитанников Учреждения Казанцевой Е., Васюковой В., Петровой Д. и по акту (ф. 0504230) от 28.02.2023 № 0000-000048 списан с бухгалтерского учета.

По требованиям и ведомостям (ф. 0504210) в августе 2022 года выданы воспитанникам Учреждения полотенца DM 50 x 90 махровое в количестве 27 шт. и полотенца DM 70 x 130 махровое в количестве 27 шт., в сентябре 2022 года выданы воспитанникам Учреждения полотенца DM 50 x 90 махровое в количестве 5 шт. и полотенца DM 70 x 130 махровое в количестве 2 шт., в октябре 2022 года полотенца DM 70 x 130 махровое в количестве 1 шт.

На складе Учреждения на 01.01.2023 находились остатки полотенца DM 70 x 130 махровое в количестве 2 шт. стоимостью 753,98 руб.

В 2022 году Учреждением приобретено и выдано фруктов в количестве 2270,8 кг в том числе: апельсинов в количестве 42 кг, арбузов в количестве 121,6 кг, бананов в количестве 534,5 кг, винограда в количестве 70,7 кг, груш в количестве 15,0 кг, лимонов в количестве 14,5 кг, мандарин в количестве 80 кг, яблок в количестве 1392,5 кг.

В 2022 году Учреждением было выдано: кур потрошенных и цыплят бройлера в количестве 365,113 кг, мясо 1-й категории в количестве 945,431 кг, печени в количестве 290,766 кг, рыбы минтай с/м в количестве 724,6 кг, филе горбуши в количестве 108 кг.

Приказом Учреждения от 13.01.2022 № 10а-од «О нормах выдачи» (далее – Приказ № 10а-од) утверждены нормы обеспечения средствами и предметами личной гигиены несовершеннолетних. В 2022 году средства и предметы личной гигиены (туалетное мыло, зубная паста, шампунь, туалетная бумага, зубная щетка, расческа, мочалка для тела, прокладки гигиенические женские, станок бритвенный одноразовый) выдавались воспитанникам в меньшем объеме, чем установлено перечнем являющимся приложением № 1 к приказу Учреждения от 13.01.2022 № 10а-од «О нормах выдачи» (далее – Перечень).

Подробно процент выполнения средствами и предметами личной гигиены несовершеннолетних представлен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование предметов и средств личной гигиены	Единица измерения	Количество в год на одного воспитанника в	Количество в год на одного воспитанника в	План 2022 год	Факт 2022 год	Процент выполнения, %
		воспитанника в	воспитанника в			

		возрасте от 3 до 7 лет	возрасте от 7 до 18 лет			
Туалетное мыло	кг	1,8	1,8	57,6	19,78	34,34
Зубная паста 100 г	шт	12	12	384	168	43,75
Шампунь	л	1,2	1,2	38,4	37,21	97
Туалетная бумага	шт	24	24	768	637	82,94
Зубная щетка	шт	4	4	128	70	54,69
Расческа	шт	2	2	64	9	14,06
Мочалка для тела	шт	2	2	64	17	26,56
Прокладки гигиенические женские (10 шт)	уп	0	24	168	68	40,48
Станок бритвенный одноразовый (мальчики старше 14 лет)	шт	0	24	120	42	35

Согласно пояснению директора Учреждения, в 2022 году средствами и предметами личной гигиены воспитанники обеспечивались в соответствии с Перечнем, но в меньшем объеме в связи с недостаточным финансированием (приложение 35).

Мягкий инвентарь выданный воспитанникам Учреждения, учтен в карточках «Нормы обеспечения одеждой (мальчик)» и «Нормы обеспечения одеждой (девочка)».

Согласно рекомендаций по приему благотворительных пожертвований в форме передачи имущества, в том числе денежных средств, и контролю за их целевым использованием подведомственными Министерству социальной политики Свердловской области учреждениями, являющихся приложением к письму Министерства от 06.05.2019 № 07-07-77/3516 (далее – Рекомендации):

на пожертвование в натуральной форме казённому учреждению необходимо получить согласие Министерства;

Министерство рекомендует заключать договор пожертвования и оформлять заявление о приеме пожертвования, так как они являются подтверждением того, что имущество (денежные средства) были переданы учреждению безвозмездно и добровольно;

казенные учреждения не вправе самостоятельно распоряжаться пожертвованными денежными средствами (расходовать их), в случае если казенное учреждение получило пожертвование в виде денежных средств, то они подлежат перечислению в бюджет, и в дальнейшем, на сумму денежных поступлений могут быть увеличены лимиты бюджетных обязательств, доводимые до казенного учреждения;

все пожертвованное имущество и имущество, приобретенное за счет благотворительных пожертвований, должно находиться в оперативном управлении и учитываться на балансе;

прием благотворительных пожертвований в форме безвозмездной передачи имущества, материально-технических ресурсов производиться только при наличии документов, необходимых для постановки их на бухгалтерский учет (договор, акт приема-передачи, накладная);

продукты питания, лекарственные средства, расходные медицинские материалы, основные средства медицинского назначения и иные товары повседневного спроса принимаются при наличии документов, подтверждающих их качество, а также дату изготовления и срок годности.

В нарушение Рекомендаций, без согласия Министерства, без оформления договора пожертвования и заявления о приеме пожертвования, а также без проведения процедуры по перечислению благотворительных пожертвований в виде денежных средств в бюджет с дальнейшим увеличением лимитов бюджетных обязательств Учреждению, согласно индивидуальной выписке Веселой Елены Александровны от 17.04.2023 на личную карточку директора Учреждения О.А. Сорокиной поступили денежные средства в сумме 23000,00 руб., а именно: 25.07.2022 в сумме 8000,00 руб., 24.08.2022 в сумме 10000,00 руб., 18.11.2022 в сумме 2500,00 руб. и 13.01.2023 в сумме 2500,00 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, денежные средства в размере 23000,00 руб. перечислялись целевым назначением на приобретение бензина, на поездки несовершеннолетних, гардин в спальные комнаты детей, корректирующих очков, лампочек к автомобилю, фотографий на документ, пособий по ОГЭ, на продукты питания, краски для радиаторов, лески для триммера, клея момент, лески желтой, а также на заправку картриджа, на почтовые расходы на отправку заказного письма (приложение 36).

В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. В соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ данные содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1 и 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ хозяйственные операции по вышеуказанным денежным перечислениям в общей сумме 23000,00 руб. Учреждением не оформлены первичными учетными документами и не зарегистрированы в регистрах бюджетного учета. Расходование денежных средств, поступивших от гражданки Веселой Е.А., Учреждением подтверждено отчетами о расходовании денежных средств на общую сумму 23146,00 руб. без даты и номеров, в том числе поступивших пожертвований от гражданки Е.А. Веселой в сумме 23000,00 руб., с приложением подтверждающих первичных документов.

Так, согласно отчету о расходовании денежных средств на сумму 10008,00 руб. без даты и номера, поступивших пожертвований от гражданки Е.А. Веселой 24.08.2022 в сумме 10000,00 руб., с приложением документов:

1) договора от 23.11.2022 № 003742/729 на Петрова Кирилла, заключенного с АО «Оптика» на изготовление очков корректирующих в количестве 1 шт., чека ПАО «Сбербанк» от 25.11.2022 № 0004, а также кассового чека от 25.11.2022 № 4 АО «Оптика» на сумму 4970,00 руб.;

2) кассового чека от 28.09.2022 без номера онлайн-касса АТОЛ на приобретение лампочек к автомобилю в количестве 2 шт. на сумму 240,00 руб.;

3) кассового чека от 02.03.2023 без номера ИП Сидоров В.В. на приобретение фото на документ в количестве 1 шт. в сумме 300,00 руб.;

4) кассового чека от 28.09.2023 без номера ИП Сидоров В.В. на приобретение фото на документ в количестве 2 шт. в сумме 600,00 руб.;

5) кассового чека от 19.10.2023 без номера ИП Сидоров В.В. на приобретение фото на документ в количестве 2 шт. в сумме 600,00 руб.;

6) товарного чека от 04.10.2022 без номера ИП Куправа В.В. на приобретение пособия по ОГЭ в количестве 3 шт. на сумму 1050,00 руб.;

7) товарного чека от 28.12.2022 № 69-386 ИП Светлеющая Н.В. на заправку картриджа 6 в количестве 1 шт. на сумму 450,00 руб.;

8) кассового чека от 22.12.2022 без номера Почта России на почтовые расходы на отправку заказного письма сумма 132,00 руб.;

9) товарного чека от 29.12.2022 на общую сумму 1666,00 руб. на приобретение колбасы в количестве 1,5 кг. на сумму 615,00 руб., майонеза в количестве 2 шт. на сумму 152,00 руб. и мороженого в стаканчике в количестве 29 шт. на сумму 899,00 руб.

Так, согласно отчету о расходовании денежных средств на сумму 8038,00 руб. без даты и номера, поступивших пожертвований от гражданки Е.А. Веселой в сумме 8000,00 руб., с приложением документов:

1) товарного чека от 03.08.2022 без номера ИП Куправа В.В. на приобретение краски для радиаторов в количестве 1 шт. на сумму 360,00 руб.;

2) чека от 12.08.2022 без номера ИП Фролов С.М. на приобретение лески для триммера в количестве 2 шт. в сумме 220,00 руб.;

3) чека от 02.08.2022 № 0103 ООО «Леруа Мерлен Восток» на общую сумму 7458,00 руб. на приобретение карниза пластикового в количестве 9 шт. в сумме 6492,00 руб., лески для триммера звезда в количестве 1 шт. на сумму 202,00 руб., клей момент в количестве 2 шт. на сумму 504,00 руб. и лески желтой в количестве 1 шт. на сумму 260,00 руб.

Так, согласно отчету о расходовании денежных средств на сумму 5100,00 руб. без даты и номера, поступивших пожертвований от гражданки Е.А. Веселой в сумме 5000,00 руб., с приложением документов:

1) товарного чека от 14.01.2023 № 2 ИП Серков А.Г. на приобретение бензина Регуляр АИ-92 (АИ-92-К5) в количестве 46,51 л. на сумму 2000,00 руб.;

2) чека от 12.03.2023 № 2978 ИП Серков А.Г. на приобретение бензина Регуляр АИ-92 (АИ-92-К5) в количестве 23,26 л. на сумму 1000,00 руб.;

3) чека от 13.03.2023 № 21109 АЗС № 109 ООО «Газпромнефть-Центр» на приобретение бензина Регуляр АИ-92 (АИ-92-К5) в количестве 44,88 л. на сумму 2100,00 руб.

На основании приказа Учреждения от 12.05.2023 № 91а-од проведено служебное расследование и внеплановая инвентаризация в связи обращениями Е.А. Веселой и прокуратуры Тугулымского района: согласно акту о результатах инвентаризации (ф. 0504835) от 23.05.2023 № 0000-000007, инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 23.05.2023 № 0000-000042 и ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) от 23.05.2023 № 0000-000014 выявлены излишки брюк в черно-белую клетку в количестве 2 шт. на сумму 2400,00 руб. По приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) от 23.05.2022 № 0000-0002225 брюки в черно-белую клетку в количестве 2 шт. на сумму 2400,00 руб. оприходованы. Учреждением представлены 2 фото, на которых представлены 2 девочки в брюках в черно-белую клетку и ведомость выдачи произвольной формы с ФИО девочек. Согласно пояснению педагога дополнительного образования М.Л. Захаровой, указанные на фото в обращении Е.А. Веселой брюки в черно-белую клетку, были подарены родственницей (приложение 37).

Согласно пункту 11 Инструкции № 157н, записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Согласно пункту 21 федерального стандарта «Концептуальные основы», первичные (сводные) учетные документы должны составляться в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н и пункта 21 федерального стандарта «Концептуальные основы» в регистрах бюджетного учета в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и в Главной книге Учреждением несвоевременно отражены по бухгалтерским справкам от 24.05.2023: услуги по приобретению фото на документ в количестве 5 шт. на сумму 1500,00 руб., услуги по заправке картриджа 6 в количестве 1 шт. на сумму 450,00 руб., услуги по почтовым расходам на отправку заказного письма на сумму 132,00 руб., а так же:

согласно акту о результатах инвентаризации (ф. 0504835) от 16.05.2023 № 0000-000006, инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 15.05.2023 № 0000-000040 и ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) от 15.05.2023 № 0000-000012 выявлены излишки очков корректирующих в количестве 1 шт. на сумму 4970,00 руб. По приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) от 16.05.2023 № 0000-000216 очки корректирующие в количестве 1 шт. на сумму 4970,00 руб. оприходованы. Учреждением представлено фото, на котором представлен мальчик в очках и ведомость выдачи произвольной формы с ФИО мальчика;

по приходным ордерам на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) от 12.03.2023 № 0000-000138 и № 0000-000139 оприходованы в учете карниз пластиковый в количестве 9 шт. стоимостью 6492,00 руб., леска для триммера звезда в количестве 3 шт. стоимостью 422,00 руб., клей момент в количестве 2 шт. стоимостью 504,00 руб., леска желтая в количестве 1 шт. стоимостью 260,00 руб. и краска для радиаторов в количестве 1 шт. стоимостью 360,00 руб. По актам списания материальных запасов (ф.0504230) от 04.04.2023 № 0000-000071 (направление расходов – поклейка обоев в группах 1 и 6), от 24.05.2023 № 0000-000079 списаны леска для триммера в количестве 2 шт. стоимостью 220,00 руб., от 24.05.2023 № 0000-000073 карниз пластиковый в количестве 9 шт. стоимостью 6492,00 руб., леска для триммера звезда в количестве 3 шт. стоимостью 202,00 руб., клей момент в количестве 2 шт. стоимостью 504,00 руб., леска желтая в количестве 1 шт. стоимостью 260,00 руб.;

по приходным ордерам на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) от 24.05.2023 № 0000-000233, № 0000-000230, № 0000-000228 оприходованы в учете лампочки к автомобилю в количестве 2 шт. стоимостью 240,00 руб., краски для радиаторов в количестве 1 шт. стоимостью 360,00 руб., в нарушение Рекомендаций в отсутствии документов, подтверждающих качество, а также дату изготовления и срок годности продукты питания общей стоимостью 1666,00 руб., в том числе колбаса в количестве 1,5 кг. стоимостью 615,00 руб., майонез в количестве 2 шт. стоимостью 152,00 руб. и мороженное в стаканчике в количестве 29 шт. стоимостью 899,00 руб.;

согласно актам о результатах инвентаризации (ф. 0504835) от 16.05.2023 № 0000-000002, № 0000-000003, № 0000-000005, № 0000-000004, инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 15.05.2023 № 0000-000036, № 0000-000037, № 0000-000039, № 0000-000038 и ведомостям расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) от 15.05.2023 № 0000-000001, № 0000-000004, № 0000-000011, № 0000-000010 выявлены излишки рабочих тетрадей и прописей в количестве 31 шт. общей стоимостью 6972,00 руб.:

рабочих тетрадей «Окружающий мир» А.А. Плешков 1 кл. части 1 и 2 в количестве 2 шт. стоимостью 606,00 руб.;

рабочих тетрадей «Математика» М.И. Моро, С.И. Волков 1 кл. части 1 и 2 в количестве 2 шт. стоимостью 370,00 руб.;

рабочих тетрадей «Математика» М.И. Моро, С.И. Волков 2 кл. части 1 и 2 в количестве 2 шт. стоимостью 444,00 руб.;

рабочих тетрадей «Окружающий мир» А.А. Плешков 2 кл. части 1 и 2 в количестве 2 шт. стоимостью 606,00 руб.;

рабочих тетрадей по ОГЭ-2023 Математика в количестве 3 шт. стоимостью 1050,00 руб.;

рабочих тетрадей «Окружающий мир» А.А. Плешков 1 кл. части 1 и 2 в количестве 4 шт. стоимостью 1010,00 руб.;

рабочих тетрадей «Математика» М.И. Моро, С.И. Волков 1 кл. части 1 и 2 в количестве 4 шт. стоимостью 740,00 руб.;

прописей 1 кл. В.Г. Горецкий, Н.А. Федосова части 1, 2, 3 и 4 в количестве 8 шт. стоимостью 1096,00 руб.;

рабочих тетрадей «Математика» М.И. Моро, С.И. Волков 2 кл. части 1 и 2 в количестве 2 шт. стоимостью 444,00 руб.;

рабочих тетрадей «Окружающий мир» А.А. Плешков 2 кл. части 1 и 2 в количестве 2 шт. стоимостью 606,00 руб. По приходным ордерам на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) от 16.05.2023 № 0000-000212, № 0000-000213, № 0000-000214, № 0000-000215 выше указанные рабочие тетради, прописи на общей стоимостью 6972,00 руб. оприходованы. Ведомостями выдачи произвольной формы выданы 8 воспитанникам Учреждения рабочие тетради, прописи в количестве 31 шт. общей стоимостью 6972,00 руб.;

по приходным ордерам на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) от 16.05.2023 № 0000-000208, № 0000-000209, № 0000-000206, № 0000-000207, № 0000-000211 полотенца махровые разных размеров и цветов в количестве 260 шт. общей стоимостью 56887,00 руб. оприходованы. Ведомостями выдачи произвольной формы выданы 26 воспитанникам Учреждения полотенца махровые в количестве 260 шт. общей стоимостью 56887,00 руб.

По акту списания материальных запасов (ф.0504230) от 04.04.2023 № 0000-000071 списан клей момент в количестве 2 шт. стоимостью 504,00 руб. (направление расходов – поклейка обоев в группах 1 и 6), от 24.05.2023 № 0000-000074 лампочки к автомобилю в количестве 2 шт. стоимостью 240,00 руб., от 24.05.2023 № 0000-000075 краски для радиаторов в количестве 1 шт. стоимостью 360,00 руб., от 24.05.2023 № 0000-000075 продукты питания общей стоимостью 1666,00 руб. в том числе колбаса в количестве 1,5 кг. стоимостью 615,00 руб., майонез в количестве 2 шт. стоимостью 152,00 руб. и мороженное в стаканчике в количестве 29 шт. стоимостью 899,00 руб.

По приходным ордерам на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) от 14.01.2023 № 0000-000030 бензин Регуляр АИ-92 (АИ-92-К5) в количестве 46,51 л. стоимостью 2000,00 руб., от 12.03.2023 № 0000-000096 бензин Регуляр АИ-92 (АИ-92-К5) в количестве 23,26 л. стоимостью 1000,00 руб., от 13.03.2023 № 0000-000097 бензин Регуляр АИ-92 (АИ-92-К5) в количестве 44,88 л. стоимостью 2100,00 руб. оприходован.

По приказу Учреждения от 13.01.2023 № 2-в 14.01.2023 10 воспитанников Учреждения направлены в г. Тюмень ФК «Лидер» с социальным педагогом Учреждения, путевой лист автобуса необщего пользования от 14.01.2023 № 04/23 подтверждает выезд и расход бензин Регуляр АИ-92 (АИ-92-К5) в количестве 44,8 л. стоимостью 2100,00 руб.

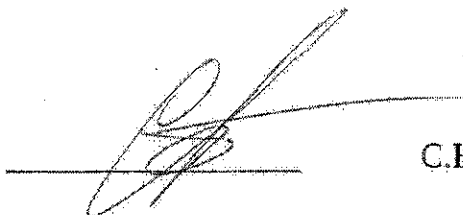
По приказу Учреждения от 10.03.2023 № 20-в 12.03.2023 8 воспитанников Учреждения направлены в п. Тугулым на посещение кинотеатра «Синема» с заместителем директора и социальным педагогом Учреждения, путевой лист автобуса необщего пользования от 12.03.2023 № 34/23 подтверждает выезд и расход бензин Регуляр АИ-92 (АИ-92-К5) в количестве 23,26 л. стоимостью 1000,00 руб.

По приказу Учреждения от 13.03.2023 № 21-в 13.03.2023 2 воспитанника Учреждения направлены в п. Тугулым в центральную районную больницу со

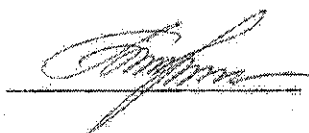
специалистом по социальной работе и социальным педагогом Учреждения, путевой лист автобуса необщего пользования от 13.03.2023 № 35/23 подтверждает выезд и расход бензин Регуляр АИ-92 (АИ-92-К5) в количестве 40 л. стоимостью 1871,66 руб. По приказу Учреждения от 14.03.2023 № 13-КМ 14.03.2023 воспитанник Учреждения направлены в г. Ирбит на психолого-медико-педагогическую комиссию с социальным педагогом Учреждения, путевой лист автобуса необщего пользования от 14.03.2023 № 36/23 подтверждает выезд и расход бензин Регуляр АИ-92 (АИ-92-К5) в количестве 77,4 л., в том числе в количестве 4,88 л. стоимостью 228,34 руб.

В период проверки не была осуществлена проверка индивидуальных выписок от 17.04.2023, предоставленных Веселой Е.А. на электронную почту начальника контрольно-ревизионного отдела Министерства I.kozyrina@egov66.ru, по которым произведено перечисление денежных средств с карты Сбербанка Веселой Е.А. на карты: М. Танзины Ахметовны 28.03.2023 в сумме 570,00 руб. и К. Евгения Геннадьевича за период с 10.04.2023 по 14.02.2023 на общую сумму 11359,00 руб., так как граждане М. Танзила Ахметовна и К. Евгений Геннадьевич не являются работниками Учреждения и полномочий на проверку данных хозяйственных операций у контрольно-ревизионного отдела Министерства нет.


Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области


С.Ю. Попова

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области


О.Л. Баранова

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области


М.А. Смоленцева

Прилагаемые к акту проверки документы:

1. Материалы выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов, проведенной в период проверки в 1 экз.
2. Анализ соблюдения норм обеспечения по продуктам питания за 2022 год в 1 экз.
3. Анализ соблюдения норм обеспечения мягким инвентарем воспитанников за 2022 год в 1 экз.
4. Пояснения руководителя Учреждения на 37 л. в 1 экз.
5. Требование об устранении выявленных нарушений в 1 экз.

С актом проверки ознакомлен(а), акт со всеми приложениями получил(а) руководитель (уполномоченный представитель) государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Заводоуспенский» Тугулымского района»

директор

(должность)

/

Сорокина О.А.

(ФИО)

Сорокин

(подпись)

В ознакомлении с актом проверки отказался руководитель (уполномоченный представитель) государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Заводоуспенский» Тугулымского района»

/

/

(должность)

(ФИО)

(подпись)