

Министерство социальной политики Свердловской области

(наименование уполномоченного органа, проводившего проверку)

г. Екатеринбург, ул. Большакова, д. 105

(место составления акта проверки)

29 июня 2023 года

(дата составления акта проверки)

А К Т

**по результатам проведения плановой проверки деятельности
государственного автономного учреждения социального обслуживания
Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания
населения города Лесного»**

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 05.05.2023 № 116 «О проведении плановой проверки деятельности государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного» главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства С.А. Бещенюк и Н.Е. Ивашиной, ведущими специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства О.Л. Барановой и М.А. Смоленцевой в документарно-выездной форме проведена плановая проверка деятельности государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного» (далее соответственно – проверка, Учреждение).

Место нахождения Учреждения: 624203, Свердловская обл., г. Лесной, просп. Коммунистический, д. 4а.

Проверяемый период – 2022 год.

Продолжительность проведения проверки – 20 рабочих дней, в том числе: с 25 мая по 22 июня 2023 года по месту нахождения Министерства (620144, г. Екатеринбург, ул. Большакова, д. 105) в соответствии со служебным распоряжением Министерства;

20 и 21 июня 2023 года по месту нахождения Учреждения и его структурных подразделений, а именно:

20 июня 2023 года с 13.20 часов до 16.00 часов по адресу: 624238, Свердловская обл., г. Нижняя Тура, пос. Ис, ул. Фрунзе, д. 81а (отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов);

20 июня 2023 года с 16.20 часов до 18.00 часов и 21 июня 2023 года с 08.00 часов до 12.00 часов по адресу: 624203, Свердловская обл., г. Лесной, просп. Коммунистический, д. 4а.

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

директор – Комарова Марина Витальевна (распоряжение Правительства Свердловской области от 23.10.2020 № 534-ПП);

главный бухгалтер – Светличная Светлана Алексеевна (приказ Учреждения от 14.02.2011 № 5 лс).

ИНН 6630001621, КПП 668101001, ОГРН 1026601767950.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области: № 30015007960 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания), № 33015007960 (для учета средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности), № 31015007960 (для учета средств субсидий на иные цели).

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 автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексного центра социального обслуживания населения города Лесного», утвержденного приказом Министерства от 12.03.2019 № 66 «О переименовании государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного» и утверждении Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного» с изменениями, внесенными приказами Министерства от 30.03.2020 № 180 и от 08.11.2022 № 426 (далее – Устав).

В соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 28.07.2022 № 521-ПП «О реорганизации государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного» в форме присоединения к нему государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Нижняя Тура» Учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Нижняя Тура» (далее – ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура»). Реорганизация юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица (других юридических лиц) завершена 08.12.2022, о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц от 08.12.2022 № 2226602165722.

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

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

Согласно пункту 11 Устава предметом деятельности Учреждения является социальное обслуживание совершеннолетних граждан, а также реабилитация и (или) абилитация инвалидов.

В рамках выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, сформированного и утвержденного Министерством на 2022–2024 годы в соответствии с основными видами деятельности Учреждения, предусмотренными пунктом 12 Устава, Учреждение в проверенном периоде оказывало получателям социальных услуг следующие государственные услуги:

предоставление социального обслуживания в 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, срочных социальных услуг;

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;

предоставление социального обслуживания в форме на дому, 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.

Также Учреждение осуществляло следующие виды деятельности, предусмотренные пунктом 12-1 Устава:

выявление совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан в порядке, установленном Правилами осуществления отдельных полномочий органов опеки и попечительства в отношении совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан образовательными организациями, медицинскими организациями, организациями, оказывающими социальные услуги, или иными организациями, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.11.2010 № 927 «Об отдельных вопросах осуществления опеки и попечительства в отношении совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан» (далее – Правила № 927);

подбор и подготовку граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, в порядке, установленном Правилами № 927.

В проверенном периоде иные виды деятельности, не являющиеся основными, а также виды деятельности, не предусмотренные Уставом, Учреждением не осуществлялись.

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

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год и плановый период 2023–2024 годов составлен, утвержден и в него внесены изменения (последнее изменение от 28.12.2022) (далее – уточненный План ФХД) в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области, утвержденным приказом Министерства от 07.08.2019 № 337 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области».

3. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и Свердловской области при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам на прочую закупку товаров, работ и услуг, закупку энергетических ресурсов, закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества, уплату налогов и сборов, 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 Учреждению предоставлены субсидии на общую сумму 47016505,16 руб., а именно:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 46641007,00 руб.;

субсидия на иные цели в сумме 375498,16 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015007960 на 01.01.2023 в 2022 году поступил возврат дебиторской задолженности прошлых лет от Фонда социального страхования Российской Федерации в сумме 1031641,75 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015007960 на 01.01.2023 поступления от оказания услуг (выполнения работ)

на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в виде средств, образовавшихся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги (далее – поступления от иной приносящей доход деятельности) за 2022 год составили в сумме 4910800,53 руб. (с учетом уплаченного налога на прибыль в сумме 3300,00 руб.), также поступили средства в качестве обеспечения исполнения контрактов по результатам проведенных электронных аукционов на закупку товаров (работ, услуг) в сумме 127882,91 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015007960 числился остаток средств на 01.01.2022 в сумме 10044,67 руб., на 01.01.2023 в сумме 238175,79 руб., из них: в сумме 122805,04 руб. – средства в качестве обеспечения исполнения контрактов по результатам проведенных электронных аукционов на закупку товаров (работ, услуг), в сумме 115370,75 руб. – поступления от иной приносящей доход деятельности, а также принят остаток средств, числящийся на лицевом счете № 33015009350 ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура» на 01.01.2022 в сумме 1290362,03 руб. из них: в сумме 308561,89 руб. – средства в качестве обеспечения исполнения контрактов по результатам проведенных электронных аукционов на закупку товаров (работ, услуг) и в сумме 981800,14 руб. – поступления от иной приносящей доход деятельности.

Согласно отчету о состоянии отдельного лицевого счета автономного учреждения № 31015007960 числился остаток средств субсидий на иные цели на 01.01.2022 в сумме 349203,32 руб., на 01.01.2023 в сумме 277721,16 руб. Также принят остаток средств, числящийся на лицевом счете № 31015009350 ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура» на 01.01.2022 в сумме 279660,62 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015007960 числился остаток средств субсидии на выполнение государственного задания на 01.01.2022 в сумме 11022,06 руб., на 01.01.2023 в сумме 347308,14 руб., а также принят остаток средств, числящийся на лицевом счете № 30015009350 ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура» на 01.01.2022 в сумме 976107,55 руб.

Расходы 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 сборов за 2022 год представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование расходов (выплат) в разрезе источников поступления средств	Предусмотрено уточненным Планом ФХД, руб.	Принято обязательств, руб.	Осуществлено на поставку товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам), начислено налогов, сборов, руб.	Оплачено, руб.	Примечание
Услуги связи за счет средств субсидии на	127577,80	127325,04	127325,04	126776,65	В учете числились: по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность по контрагенту

выполнение государственно го задания КВР 244, КОСГУ 221					ООО «Орбита» в сумме 1000,00 руб. и кредиторская задолженность по контрагенту ООО «Т2 Мобайл» в сумме 2517,55 руб.; по состоянию на 01.01.23 кредиторская задолженность по контрагенту ООО «Т2 Мобайл» в сумме 2065,94 руб.
Услуги связи за счет средств поступлений от иной приносящей доходе деятельности КВР 244 КОСГУ 221	3422,20	3422,20	184,00	3422,20	В учете числились: по контрагенту ПАО «Ростелеком» по состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность в сумме 3233,36 руб.; по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность в сумме 4,84 руб.
Коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственно го задания КВР 244, КОСГУ 223	195000,00	194405,51	201517,72	194405,51	В учете числилась по состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность по контрагенту ООО «Компания «Рифей» в сумме 7112,21 руб.
Коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственно го задания КВР 247, КОСГУ 223	2000000,00	1912253,91	1717786,59	1912253,91	В учете числились: по состоянию на 01.01.2022: дебиторская задолженность в общей сумме 16071,59 руб., в том числе по контрагентам ПАО «ТПлюс» в сумме 2791,26 руб., АО «Энергосбыт Плюс» в сумме 13280,33 руб.; кредиторская задолженность по контрагенту ПАО «Т Плюс» в сумме 80308,20 руб.; по состоянию на 01.01.2023: дебиторская задолженность в общей сумме 156199,32 руб., в том числе по контрагентам: ПАО «ТПлюс» в сумме 89044,48 руб., АО «Энергосбыт Плюс» в сумме 67154,84 руб., кредиторская задолженность в общей сумме 25968,61 руб., в том числе по контрагентам: ПАО «ТПлюс» в сумме 18785,30 руб.; АО «Энергосбыт Плюс» в сумме 7183,31 руб.
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств субсидии на выполнение государственно го задания КВР 244, КОСГУ 225	410743,27	375322,13	374322,13	375322,13	В учете числилась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 по контрагенту ИП Бобров А.В. в сумме 1000 руб.
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств	1089256,73	1082797,10	1073439,28	1082797,10	В учете числилась кредиторская задолженность: по состоянию на 01.01.2022 по контрагенту ООО «Пожсервис» в сумме

поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 225					15062,62 руб.; по состоянию на 01.01.2023 в общей сумме 5704,80 руб., в том числе по контрагентам: ФГУП Охрана Росгвардии в сумме 1377,26 руб. и ООО «Пожсервис» в сумме 4327,54 руб.
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств субсидии на иные цели КВР 244, КОСГУ 225	333624,74	333624,74	333624,74	333624,74	
Прочие работы, услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 226	578286,11	570684,06	576339,40	570684,06	В учете числились: по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность в общей сумме 4500,04 руб., в том числе по контрагентам: ООО «Холдинговая компания «Уралэкология» в сумме 4500,00 руб., УВО ВНГ России по Свердловской области в сумме 0,04 руб. и кредиторская задолженность по контрагенту Нижнетуринская ЦГБ ГБУЗ СО в сумме 1246,00 руб.; по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность по контрагенту ООО «УМЦ-Развитие» в сумме 5575,50 руб., кредиторская задолженность в общей сумме 7976,80 руб., в том числе по контрагентам: Качканарский ОВО – филиал ФКУ УВО ВНГ России по Свердловской области в сумме 5664,80 руб., ФГБУЗ № 91 ЦМСЧ России в сумме 2312,00 руб.
Прочие работы, услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 226	309763,32	207763,32	195354,32	207763,32	В учете числилась кредиторская задолженность: по состоянию на 01.01.2022 в общей сумме 17497,00 руб., в том числе по контрагентам: ИП Черный В.П. в сумме 12468,00 руб., ООО «Пожсервис» в сумме 5029,00 руб.; по состоянию на 01.01.2023 по контрагенту ООО «ЧОП Добрыня» в сумме 5088,00 руб.
Прочие работы, услуги за счет средств субсидии на иные цели КВР 244, КОСГУ 226	492592,50	225020,00	225020,00	225020,00	
Прочие работы, услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	7600,00	7600,00	7600,00	7600,00	

КВР 243, КОСГУ 226					
Страхование за счет средств субсидии на выполнение государственно го задания КВР 244, КОСГУ 227	6763,86	6763,86	6763,86	6763,86	
Страхование за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244 КОСГУ 227	3465,72	3465,72	3465,72	3465,72	
Налоги, пошлины и сборы за счет средств субсидии на выполнение государственно го задания КВР 851, КОСГУ 291	264394,00	264394,00	163469,00	264394,00	В учете числилась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 в сумме 100925,00 руб. по земельному налогу
Налоги, пошлины и сборы за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 851, КОСГУ 291	125780,00	125780,00	125780,00	125780,00	
Налоги, пошлины и сборы за счет средств субсидии на выполнение гос. задания КВР 852, КОСГУ 291	3957,00	3771,00	2746,00	3771,00	В учете числилась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 в сумме 1025,00 руб. по транспортному налогу
Приобретение основных средств за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 310	522670,90	522670,90	522670,90	522670,90	
Приобретение материальных	422670,90	416006,44	417058,44	416006,44	В учете числилась кредиторская задолженность по состоянию на

запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 340					01.01.2023 в сумме 1052,00 руб. по контрагенту ООО «Екатеринбургская процессинговая компания»
Приобретение материальных запасов за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 340	3160461,49	3076173,94	2984247,32	2999528,52	В учете числилась кредиторская задолженность: по состоянию на 01.01.2022 в общей сумме 18640,70 руб., в том числе по контрагентам: ООО «Нефтетрейдинг» в сумме 15219,50 руб., Филиал Нижнетуринский хлебокомбинат в сумме 3421,20 руб.; по состоянию на 01.01.2023 по контрагенту Филиал Нижнетуринский хлебокомбинат в сумме 5327,50 руб. и дебиторская задолженность по контрагенту ООО «Нефтетрейдинг» в сумме 1968,00 руб.
Приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на иные цели КВР 244, КОСГУ 340	107925,66	97777,00	97777,00	97777,00	
Итого:	10165956,20	9557020,87	9156491,46	9479827,06	

Учреждением закупочные процедуры осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), Положением о закупках товаров, работ, услуг государственного автономного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного», утвержденным решением наблюдательного совета Учреждения от 21.01.2020 с изменениями, утвержденными решениями наблюдательного совета Учреждения от 11.02.2022, от 05.05.2022 и от 08.09.2022, разработанным в соответствии с приказом Департамента государственных закупок Свердловской области от 27.12.2019 № 198-ОД «Об утверждении Типового положения о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Положение о закупках).

Приказом Учреждения от 29.10.2021 № 38-1/р утверждена единая комиссия по осуществлению конкурентных закупок (далее – комиссия по закупкам) в составе пяти человек.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2022 год утвержден директором Учреждения 31.12.2021 (далее – План закупок 1) и размещен в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) 31.12.2021 (последнее изменение от 07.12.2022).

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2022 год утвержден директором ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура» 22.12.2021 (далее – План закупок 2) и размещен в ЕИС 22.12.2021 (последнее изменение от 27.09.2022). Согласно Плану закупок 1 и Плану закупок 2, в 2022 году совокупный годовой объем планируемых закупок Учреждения составлял в общей сумме 7694507,87 руб. (685799,99 + 7008707,88).

Согласно уточненному Плану ФХД, годовой объем закупок Учреждения в 2022 году составил в сумме 9771825,20 руб. Остаток средств на счете по КВР 244, 247 (неисполненный План ФХД) на 01.01.2023 составил в сумме 685943,14 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, закупки на сумму 2077317,33 руб. не внесены в План закупок в 2022 году по причине того, что это закупки малого объема до 100 тысяч руб., и согласно части 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, могут не вноситься в План закупок (приложение 1).

В 2022 году Учреждением произведены закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 9085882,06 руб., в том числе:

1) с применением конкурентных способов закупки в соответствии с главой 27 Положения о закупках (запрос котировок в электронной форме) на сумму 2584839,22 руб., что составляет 28,45% от общего объема закупок товаров, работ, услуг, произведенных Учреждением в 2022 году;

2) без применения конкурентных способов закупки – осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с Перечнем оснований закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), являющимся приложением № 5 к Положению о закупках (далее – Перечень) и закупка с использованием подсистемы «Малые закупки» в общей сумме 6501042,84 руб. или 71,55% от общего объема закупок товаров, работ и услуг, произведенных Учреждением в 2022 году, в том числе:

в соответствии с пунктом 1 Перечня (на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, относящихся к сфере деятельности субъектов естественных монополий, договоры на оказание услуг водоснабжения, водоотведения, канализации, теплоснабжения, энергоснабжения, ТКО) на общую сумму 2106659,42 руб.;

в соответствии с главой 12 Положения о закупках (неконкурентная закупка с использованием подсистемы «Малые закупки») на сумму 636805,25 руб.

в соответствии с пунктом 27 Перечня (закупка услуг по обучению, повышению квалификации) на общую сумму 29160,50 руб.;

в соответствии с пунктом 39 Перечня (осуществление закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую 600000,00 руб.) на сумму 3728417,67 руб. При этом годовой объем закупок, которые Учреждение осуществило на основании настоящего подпункта, превысил установленный размер (не должен превышать 2000000,00 руб. или не должен превышать 10% общего объема финансового обеспечения, утвержденного на соответствующий финансовый год, для осуществления закупок, в том числе для оплаты договоров, заключенных до начала финансового года и подлежащих оплате в финансовом

году, без учета закупок, предусмотренных подпунктами 1–4 Перечня) на сумму 1728417,67 руб.

Таким образом, значительный объем закупок Учреждением в 2022 году осуществлен у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) без проведения конкурентных процедур, что привело к отсутствию экономии бюджетных средств, необоснованному ограничению числа участников закупок.

Согласно пояснению директора Учреждения, значительный объем закупок Учреждением в 2022 году осуществлен у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) без проведения конкурентных процедур, так как эти закупки были произведены ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура» до момента реорганизации Учреждения (приложение 2).

Осуществлена проверка на сайте www.zakupki.gov.ru информации о результатах проведенного Учреждением запроса предложений в электронной форме на закупку технических средств реабилитации.

Закупка технических средств реабилитации включена в План закупок (позиция 11). Начальная (максимальная) цена договора в сумме 55092,35 руб. определена с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) путем запроса коммерческих предложений 3-х поставщиков, осуществляющих поставку технических средств реабилитации. В ЕИС размещено извещение о проведении закупки в электронной форме от 15.09.2022 № 32211695481 (далее – извещение о проведении закупки 1), в котором установлено требование к участнику закупки: отсутствие участника закупки в реестре недобросовестных поставщиков, также определены место проведения аукциона: <http://utp.sberbank-ast.ru/Trade>, дата начала срока подачи заявок: 15.09.2022, дата и время окончания подачи заявок (по местному времени): 23.09.2022 13:00, информация о товаре: количество, адрес сайта ЕИС, на котором размещена документация о закупке (техническое задание, спецификация и проект договора): www.zakupki.gov.ru.

Комиссией по закупкам в срок, не превышающий 5 дней, следующих за днем окончания срока подачи заявок на участие в запросе предложений в электронной форме согласно пункту 191 Положения о закупках, – 15.09.2022 рассмотрены результаты подачи заявок на участие в закупке, составлен протокол рассмотрения заявок на участие в запросе предложений в электронной форме и подведение итогов, согласно которому рассмотрены заявки 2-х участников, в результате принято решение признать заявку от участника запроса предложений в электронной форме ИП Жигарева С.Г. соответствующей требованиям, установленным извещением о проведении закупки 1 и заключить с ним договор в соответствии с главой 7 Положения о закупках по цене 48899,00 руб.

Протокол рассмотрения заявок на участие в запросе предложений в электронной форме подписан и в соответствии с пунктом 96 Положения о закупках (не позднее трех дней с даты подписания) – 23.09.2022 размещен в ЕИС.

По результатам подведения итогов закупки Учреждением в соответствии с пунктом 35 главы 7 Положения о закупках с ИП Жигаревым С.Г. заключен договор от 04.10.2022 № 32211695481/11 на поставку технических средств реабилитации на сумму 48899,00 руб. (далее – договор № 32211695481/11).

Проверкой установлено, что технические средства реабилитации по договору № 32211695481/11 поставлены в установленный срок, получены Учреждением по товарной накладной от 20.10.2022 № 237 в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору № 32211695481/11.

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства проверены 3 договора на поставку продуктов питания, заключенные по результатам проведения запроса котировок в электронной форме, в том числе:

1) с ООО «Продторг»:

от 13.09.2022 № SBR003-220108970300007 на поставку масла коровьего сладкосливочного несоленого м.ж.д. 72,5%, йогурта питьевого мдж 2,5%, молока питьевого пастеризованного мдж 3,2%, напитка кисломолочного «Ряженка» мдж 4%, напитка кисломолочного «Кефир» мдж 2,5%, напитка кисломолочного «Снежок» мдж 2,5%, творога мдж 9%, сыра твердого, сметаны маложирной мдж 20%, майонеза на сумму 268985,09 руб.;

от 13.09.2022 № SBR003-220108970300009 на поставку фруктов сушеных (компотная смесь), картофеля продовольственного свежего, лука репчатого, моркови столовой свежей, капусты белокачанной свежей, свеклы столовой свежей, огурцов свежих, томатов свежих, кабачков свежих, бананов свежих, лимонов, груш свежих, апельсинов свежих, мандаринов свежих, капусты квашеной, чеснока свежего, сока томатного, сока яблочного, сока абрикосового, сока апельсинового на сумму 114974,28 руб.;

2) с ООО «Гурман» от 13.09.2022 № SBR003-220108970300008 на поставку мяса говядины б/к, мяса кури (бедро свежемороженное), сосисок, колбасы вареной «Докторская», рыбы с/м б/г потрошенной – минтая, рыбы с/м б/г потрошенной – горбуши, сельди соленой на сумму 320830,39 руб.

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 и сертификатами соответствия.

Взаимные сверки расчетов с дебиторами и кредиторами проведены перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год. В соответствии с приложением № 7 к Учетной политике Учреждения для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Учреждения от 30.12.2021 № 46/р, (далее – Учетная политика), на основании приказа Учреждения от 01.11.2022 № 20 в связи с реорганизацией Учреждения в форме присоединения к нему ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура» и перед сдачей годовой отчетности за 2022 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бухгалтерского

учета не установлено. За проверенный период просроченной дебиторской и кредиторской задолженности поставщиков Учреждения в учете не числилось.

4. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и Свердловской области при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам на выплаты по оплате труда работников и на иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда

Действующие в проверенном периоде штатные расписания Учреждения утверждены директором Учреждения с 01.01.2022 и с 01.08.2022 со штатом в количестве 29,25 штатных единиц; с 08.12.2022 со штатом в количестве 87,25 штатных единиц.

На 31.12.2022 списочный состав Учреждения составлял 81 человек, работниками занято 75,35 штатных единиц или 86,36% от утвержденного штата (вакантны 11,9 единиц).

Штатными расписаниями Учреждения должностные оклады установлены: работникам, должности которых отнесены к профессиональным квалификационным группам (далее – ПКГ) должностей медицинских и фармацевтических работников и к ПКГ «Должности специалистов третьего уровня в медицинских организациях, осуществляющих предоставление социальных услуг» (специалисты по социальной работе) и «Должности руководителей в медицинских организациях, осуществляющих предоставление социальных услуг» (заведующие отделениями социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, срочного социального обслуживания и временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов) – 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). В нарушение постановления Правительства Свердловской области от 10.02.2022 № 81-ПП «Об индексации заработной платы работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений в Свердловской области в 2022 году» работникам, работающим по должностям «Специалист по социальной работе» и «Заведующий отделением», с 01.08.2022 не произведена индексация заработной платы путем увеличения минимальных размеров окладов (должностных окладов) в размере 4,0%;

работникам, должности которых отнесены к ПКГ общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, работающих в сфере социального обслуживания и общеотраслевых профессий рабочих, работающих в сфере социального обслуживания – сверх минимальных размеров окладов (должностных окладов), установленных Примерным положением № 170-ПП,

в том числе и должностных окладов по вакантным должностям: «Заведующий складом», «Уборщик территорий», «Повар», «Рабочий по комплексному обслуживанию зданий и сооружений», «Кухонный рабочий», «Уборщик служебных помещений», «Официант», «Кастелянша», «Слесарь-сантехник», «Инструктор по адаптивной физкультуре», «Психолог», «Юрисконсульт», «Инженер-программист». Согласно пункту 9 Примерного положения № 170-ПП руководитель (директор) учреждения устанавливает размеры окладов (должностных окладов) работникам учреждения с учетом требований профессиональных стандартов, на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности (ПКГ) с учетом сложности и объема выполняемой работы.

Согласно пояснению директора Учреждения, индексация окладов работникам, работающим по должностям: «Специалист по социальной работе» и «Заведующий отделением», не была произведена ошибочно. Перерасчет данной категории работников будет произведен при расчете заработной платы за июнь 2023 года. В связи с низким уровнем заработной платы этой категории работников рабочие места долго остаются вакантными. Для привлечения потенциальных работников оклады в штатном расписании увеличены (приложение 3).

Структура и штаты Учреждения в проверенном периоде формировались в основном 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.

Штатными расписаниями Учреждения, действовавшими в проверенном периоде, утверждены:

в структурном подразделении «Социально-реабилитационное отделение Лесной»: 1,5 штатных единиц по должности «Инструктор по адаптивной физкультуре» вместо 1 штатной единицы, предусмотренной разделом 4.18 Нормативов;

в структурном подразделении «Отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов (стационарное)» 2 штатные единицы по должности «Специалист по социальной работе», 10,5 штатных единиц по должности «Социальный работник», 1 штатная единица по должности «Официант» и 1 штатная единица по должности «Кастелянша», которые не предусмотрены разделом 2.14 Нормативов.

Согласно пояснению директора Учреждения, Учреждение не имеет медицинской лицензии, поэтому не может принимать на работу медицинский персонал. При реорганизации и присоединении ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура» был составлен расчет эффективности штатного расписания, согласно которому при применении Нормативов численности сотрудников отделения временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов (далее – ОВП) фонд

заработной платы составил 1112585,69 руб., с учетом соблюдения минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ) и показателей Дорожной карты. А фонд заработной платы по действующему штатному расписанию в ОВП составляет 850310,22 руб. (с учетом соблюдения показателей Дорожной карты и МРОТ). В структурном подразделении «Социально-реабилитационное отделение Лесной» было введено 0,5 единиц по должности «Инструктор по адаптивной физкультуре» в связи с большой потребностью этих услуг у клиентов отделения, вместо неиспользуемой ставки «Специалист по социальной работе» (по Нормативам 2 единицы по должности «Специалист по социальной работе», в штатном расписании 1 единица) (приложение 4).

В период проверки Учреждением производственная необходимость в должностях, предусмотренных штатным расписанием сверх Нормативов, и экономическое обоснование по фонду заработной платы представлены.

Согласно отчетам о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015007960 и № 33015007960 на 01.01.2023 за 2022 год кассовые расходы на оплату труда и на начисления на выплаты по оплате труда составили в общей сумме 45254098,44 руб., в том числе на оплату труда в сумме 34816123,62 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 10437974,82 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 44429697,66 руб., в том числе по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (далее – КВР 111) в сумме 34182712,91 руб., по КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» (далее – КВР 119) в сумме 10246984,75 руб.;

за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в общей сумме 824400,78 руб., в том числе по КВР 111 в сумме 633410,71 руб., по КВР 119 в сумме 190990,07 руб.

Согласно данным расчетных ведомостей (ф. 0504402) за 2022 год, регистров учета за 2022 год (главной книги (ф. 0504072), журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071)) начислено заработной платы работникам Учреждения по КВР 111 (подстатьи КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») в общей сумме 34817814,73 руб., расхождение кассовых расходов по заработной плате работников Учреждения с фактическими начисленными и отраженными в регистрах учета составило в сумме 1691,11 руб.

По состоянию на 01.01.2022 числились: дебиторская задолженность по счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» (далее – счет 303.01) в сумме 520,00 руб., по счету 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 3953,42 руб. и по счету 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» (далее – счет 303.07) в сумме 1734,00 руб.; кредиторская задолженность по счету 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» (далее – счет 304.03) в сумме 148,01 руб.

По состоянию на 01.01.2023 числилась кредиторская задолженность по счету 304.03 в сумме 1319,12 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, расхождение в сумме 1691,11 руб. связано с тем, что на начало 2022 года имелась кредиторская задолженность по профсоюзным взносам ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура» (по счету 304.03) в сумме 148,01 руб., задолженность погашена вместе со взносами за январь 2022 года платежным поручением от 06.02.2022 № 86. Дебиторская задолженность по счету 303.01 в сумме 520,00 руб. образовалась в результате счетной ошибки и излишнего перечисления налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в декабре 2021 года, сумма зачтена в счет уплаты НДФЛ за 2022 год. Кредиторская задолженность на 01.01.2023 по счету 304.03 в сумме 1319,12 руб. – сумма удержана по исполнительному листу с Е.В. Балдиной, задолженность перечислена вместе с суммой, удержанной с заработной платы за январь 2023 года платежным поручением от 07.02.2023 № 67. Копии платежных поручений прилагаются (приложение 5).

Оплата труда работников Учреждения регулировалась Коллективным договором на 2020–2022 годы государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного», утвержденным полномочными представителями сторон 16.04.2020, зарегистрированным государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Лесной центр занятости» 06.05.2022 запись № 8-К (далее – Коллективный договор), и приложениями к нему:

Положением о стимулирующих и компенсационных выплатах, материальной помощи работникам учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 30.12.2019 № 54/р с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями от 24.08.2020 и 15.12.2022 (далее – Положение о стимулирующих и компенсационных выплатах, материальной помощи);

Положением об оплате труда работников государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного», утвержденным приказом Учреждения от 30.12.2019 № 54/р (далее – Положение об оплате труда);

Правилами внутреннего трудового распорядка государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного», утвержденными полномочными представителями сторон 20.01.2020.

Отдельные положения локальных нормативных актов Учреждения об оплате труда не соответствуют действующему законодательству:

1. Согласно подпунктам 1 и 2 пункта 1 постановления Правительства Свердловской области от 14.05.2020 № 315-ПП «О внесении изменений в Примерное положение об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области, утвержденное постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП» (далее – Постановление № 315-ПП) пункт 4 Примерного положения № 170-ПП, предусматривающий что, размер заработной платы работников учреждений

не может быть ниже размера минимальной заработной платы, установленного Соглашением о минимальной заработной плате в Свердловской области, изложен в новой редакции: «4. Размер месячной заработной платы работников учреждений, полностью отработавших норму рабочего времени и выполнивших нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации», и дополнен пунктом 4-1 следующего содержания: «4-1. Расчетный среднемесячный уровень заработной платы работников учреждений определяется путем деления установленного объема бюджетных ассигнований областного бюджета, предусмотренных на оплату труда работников государственного казенного учреждения, размера субсидии, утвержденного планом финансово-хозяйственной деятельности на оплату труда работников государственного бюджетного и государственного автономного учреждения (без учета объема средств, предусматриваемых на финансовое обеспечение расходов, связанных с выплатой районного коэффициента), на численность работников учреждения в соответствии с утвержденным штатным расписанием и деления полученного результата на 12 (количество месяцев в году)». Изменения Примерного положения № 170-ПП, предусмотренные подпунктами 1 и 2 пункта 1 Постановления № 315-ПП, в Положение об оплате труда не внесены.

2. Согласно подпункту 1 пункта 1 постановления Правительства Свердловской области от 16.08.2018 № 532-ПП «О внесении изменений в Примерное положение об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области, утвержденное постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП» (далее – Постановление № 532-ПП) подпункт 5 части первой пункта 25 Примерного положения № 170-ПП, предусматривающий выплату премии в связи с уходом на пенсию, утратил силу. Изменение Примерного положения № 170-ПП, предусмотренное подпунктом 1 пункта 1 Постановления № 532-ПП, в Положение о стимулирующих и компенсационных выплатах, материальной помощи не внесено.

3. Согласно подпункту 4 пункта 1 постановления Правительства Свердловской области от 19.12.2019 № 941-ПП «О внесении изменений в примерное положение об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области, утвержденное постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП» (далее – Постановление № 941-ПП) в подпункт 4 части первой пункта 25 Примерного положения № 170-ПП, внесены изменения, а именно слова «праздничными днями» исключены. Изменение Примерного положения № 170-ПП, предусмотренное подпунктом 4 пункта 1 Постановления № 941-ПП, в Положение о стимулирующих и компенсационных выплатах, материальной помощи не внесено.

Согласно пояснению директора Учреждения, необходимые изменения в локальные нормативные акты будут внесены до 05.07.2023 (приложение 6).

При сверке приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), 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 нарушений не установлено, за исключением следующего.

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.

Согласно пункту 2 Положения № 922 для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат, в том числе премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда.

С нарушением положений пунктов 2 и 16 Положения № 922 произведен расчет среднего дневного заработка для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска общей продолжительностью 31 календарный день с 30.05.2022 по 30.06.2022, предоставленного директору Учреждения М.В. Комаровой по приказу Министерства от 28.04.2022 № 51-о, согласно записке-расчету и карточкам-справкам за 2021 год и за 2022 год неверно определена сумма фактически начисленной ей заработной платы за расчетный период (с мая 2021 года по апрель 2022 года), а именно: при повышении с 01.10.2021 в Учреждении окладов (должностных окладов) не проиндексирована заработная плата, начисленная в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени, и не учтена премия ко Дню социального работника в сумме 5000,00 руб., начисленная и выплаченная в мае 2021 года.

Расчет среднего заработка при оплате в мае 2022 года дней отпуска директору Учреждения М.В. Комаровой представлен в таблице 2.

Таблица 2

Месяц, год	Коэффициент индексации	Среднемесячное 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.
05.2021	1,037	17,96	22690,92	23530,48	39633,90	63164,38
06.2021	1,037	27,35	43313,52	44916,12		44916,12
07.2021	1,037	28,35	45725,63	47417,48		47417,48
08.2021	1,037	28,35	45725,63	47417,48	29545,46	76962,94
09.2021	1,037	17,58	26128,94	27095,71		27095,71
10.2021	1,000	19,85	30751,49	30751,49		30751,49
11.2021	1,000	28,32	47176,07	47176,07	34915,33	82091,40
12.2021	1,000	29,3	49675,46	49675,46		49675,46
01.2022	1,000	29,3	49675,46	49675,46		49675,46
02.2022	1,000	29,3	49675,47	49675,47	37256,59	86932,06
03.2022	1,000	29,3	49675,46	49675,46		49675,46
04.2022	1,000	28,32	47309,96	47309,96		47309,96
Итого		313,28	507524,01	514316,64	141351,28	655667,92
Сумма среднего заработка за 1 день						2092,91
Следовало начислить за 31 календарный день						64880,21
Начислено и выплачено Учреждением						63079,73
Итого расхождение (недоплата)						1800,48

В результате неверно определенного среднего дневного заработка при оплате в мае 2022 года ежегодного оплачиваемого отпуска общей продолжительностью 31 календарный день директору Учреждения М.В. Комаровой, средний дневной заработок за 31 календарный день отпуска начислен и выплачен не в полном объеме, недоплата среднего дневного заработка составила в сумме 1800,48 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, замечание принято, перерасчет будет произведен (приложение 7).

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

Согласно отчетам о состоянии лицевых счетов автономного учреждения № 30015007960 и № 33015007960 на 01.01.2023 кассовые расходы за 2022 год по коду вида расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» (далее – КВР 112) составили в общей сумме 22241,05 руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания в сумме 4795,00 руб. и за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 17446,05 руб.

В 2022 году Учреждением по КВР 112 произведены расходы:

- 1) за счет средств субсидии на выполнение государственного задания:

по КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» по возмещению работникам Учреждения суточных за время нахождения в служебных командировках в сумме 600,00 руб.;

по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – возмещены работникам Учреждения связанные со служебными командировками расходы по проезду и найму жилого помещения в сумме 4195,00 руб.

2) за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности:

по КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» – возмещены работникам Учреждения суточные за время нахождения в служебных командировках в сумме 600,00 руб.;

по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – возмещены работникам Учреждения связанные со служебными командировками расходы по проезду и найму жилого помещения в сумме 16846,05 руб.

Проверкой обоснованности произведенных Учреждением расходов по КВР 112 нарушений не установлено.

5. Проверка использования Учреждением средств субсидий на иные цели

По состоянию на 01.01.2022 на лицевом счете № 31015007960 числился неиспользованный остаток средств субсидий на иные цели в общей сумме 349203,32 руб., в том числе предоставленных Учреждению:

в сумме 3133,32 руб., который возвращен в Министерство платежным поручением от 14.02.2022 № 27;

в сумме 225020,00 руб. по Соглашению от 21.07.2021 № 015060/2 о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, субсидии на иные цели (с дополнительным соглашением от 29.10.2021 № 1) (далее – Соглашение 1) на укрепление и развитие материально-технической базы организаций социального обслуживания Свердловской области, в том числе на проведение работ по текущему ремонту недвижимого имущества, разработку проектно-сметной документации для выполнения работ по текущему ремонту недвижимого имущества, в целях реализации мероприятия 6.4 «Мероприятия, направленные на поддержку старшего поколения в Свердловской области, в части обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» (далее – мероприятие 6.4) плана мероприятий по выполнению государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года» на 2021–2024 годы, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 05.07.2017 № 480-ПП «Об утверждении государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года» (далее – План мероприятий 1), в том числе в целях достижения результатов регионального проекта «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан пожилого возраста «Старшее поколение» Свердловской области» –

приобретение уличных тренажеров, теневого навеса, покрытия на основе резиновой крошки, устройство спортивной площадки в соответствии с заявкой учреждения от 28.04.2021 б/н, по аналитическому коду субсидии 015.1.120;

в сумме 121050,00 руб. по Соглашению от 29.10.2021 № 015060/4 о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, субсидии на иные цели (далее – Соглашение 2) на укрепление и развитие материально-технической базы организаций социального обслуживания Свердловской области, в том числе на проведение работ по текущему ремонту недвижимого имущества, разработку проектно-сметной документации для выполнения работ по текущему ремонту недвижимого имущества, в целях реализации мероприятия 6.2 «Мероприятия, направленные на поддержку старшего поколения в Свердловской области» (далее – мероприятие 6.2) Плана мероприятий 1, в том числе в целях достижения результатов регионального проекта «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан пожилого возраста «Старшее поколение» Свердловской области» – ремонт козырька запасного выхода и крыльца здания, расположенного по адресу: Свердловская обл., г. Лесной, Коммунистический просп., д. 4а, по аналитическому коду субсидии 015.1.113.

Согласно Сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными организации на 2022 год, от 01.02.2022, остаток средств субсидии прошлых лет в общей сумме 346070,00 руб. разрешен к использованию Учреждением в 2022 году.

В рамках выполнения Соглашения 1 Учреждением с единственным поставщиком ООО «Триа-Спорт» заключен договор от 20.12.2021 № 38 на сумму 225020,00 руб. на выполнение работ по устройству бесшовного резинового покрытия на спортивной площадке по адресу: Свердловская обл., г. Лесной, Коммунистический просп., д. 4а (далее – договор № 38).

В соответствии с пунктом 4.3.5 Соглашения 1 Учреждение обязано определить поставщика товаров (работ, услуг) с использованием конкурентных способов закупки в срок до 29.09.2021.

В нарушение пункта 4.3.5 Соглашения 1 Учреждение определило поставщика выполнения работ с нарушением установленного срока, то есть позже на 82 дня.

Работы по устройству бесшовного резинового покрытия на спортивной площадке по адресу: Свердловская обл., г. Лесной, Коммунистический просп., д. 4а выполнены в полном объеме в соответствии с условиями договора и технического задания, которое является неотъемлемой частью договора № 38, приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ формы № КС-2 (далее – акт формы № КС-2) от 13.05.2022 № 1 на сумму 225020,00 руб., подписанному директором Учреждения. Оплата произведена в полном объеме платежным поручением от 24.05.2022 № 131 на сумму 225020,00 руб. на основании акта формы № КС-2 от 13.05.2022 № 1 и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) (далее – справка формы КС-3) от 13.05.2022 № 1 на сумму 225020,00 руб.

В ходе проверки при выезде в Учреждение (21.06.2023) комиссионно, с участием директора Учреждения М.В. Комаровой и рабочего по комплексному ремонту и обслуживанию зданий Учреждения В.А. Мастренко, проведены визуальный осмотр и контрольные замеры выполненных работ по договору № 38, расхождений не установлено, в подтверждение скрытых работ представлен акт освидетельствования скрытых работ (приложение 8).

Согласно пункту 4.1.2 Соглашения 1 и приложения 1 к Соглашению 1 Учреждению установлен срок достижения результата предоставления субсидии до 30.11.2021.

Учреждением достигнуто значение результатов предоставления субсидии, установленное пунктом 4.1.2 Соглашения 1 и приложением № 1 к Соглашению 1, в срок 24.05.2022, то есть на 164 дня позже установленного срока.

Согласно пояснению директора Учреждения, в связи с тем, что бесшовное покрытие на основе резиновой крошки может укладываться при температуре не ниже + 5 градусов, то у подрядчика не было возможности качественно выполнить эти работы в срок, указанный в Соглашении 1. Поэтому в 2021 году был закрыт и оплачен фактически выполненный объем работ, а работы по устройству покрытия на основе резиновой крошки были выполнены в мае 2022 года при установлении положительных температур (приложение 9).

В соответствии с пунктом 4.3.4 Соглашения 1 Учреждение направило в Министерство отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели по Соглашению 1 и отчеты о достижении результатов предоставления субсидии на иные цели по Соглашению 1 на 01.01.2022, на 01.04.2022 и на 01.07.2022. Субсидия на иные цели по Соглашению 1 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна.

В рамках выполнения Соглашения № 2 Учреждением с ИП Пастуховым А.В. заключен договор от 04.05.2022 № 3 на сумму 88378,54 руб. на выполнение работ по ремонту козырька запасного выхода и крыльца здания по адресу: Свердловская обл., г. Лесной, Коммунистический просп., д. 4а (далее – договор № 3).

Работы по ремонту козырька запасного выхода и крыльца здания по адресу: Свердловская обл., г. Лесной, Коммунистический просп., д. 4а выполнены в полном объеме в соответствии с условиями договора и локального сметного расчета, являющегося неотъемлемой частью договора № 3, приняты Учреждением по акту формы № КС-2 от 16.05.2022 № 8 на сумму 88378,54 руб., подписанному директором Учреждения. Оплата произведена в полном объеме платежным поручением от 27.05.2022 № 147 на сумму 88378,54 руб. на основании акта формы № КС-2 от 16.05.2022 № 8 и справки формы КС-3 от 16.05.2022 № 8 на сумму 88378,54 руб.

В ходе проверки при выезде в Учреждение (21.06.2023) комиссионно, с участием директора Учреждения М.В. Комаровой и рабочего по комплексному ремонту и обслуживанию зданий Учреждения В.А. Мастренко, проведены визуальный осмотр и контрольные замеры выполненных работ по договору № 3, расхождений не установлено (приложение 10).

Согласно пункту 4.1.2 Соглашения 2 и приложения 1 к Соглашению 2 Учреждению установлен срок достижения результата предоставления субсидии: до 15.12.2021.

Учреждением достигнуто значение результатов предоставления субсидии, установленное пунктом 4.1.2 Соглашения 2 и приложением № 1 к Соглашению 2, в срок 27.05.2022, то есть на 163 дня позже установленного срока.

В соответствии с пунктом 4.3.4 Соглашения 2 Учреждение обязуется направлять в Министерство в течение 7 рабочих дней со дня достижения результата предоставления субсидии отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия и отчет о достижении результатов предоставления субсидии.

В нарушение пункта 4.3.4 Соглашения 2 Учреждение направило в Министерство отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели по Соглашению 2 и отчет о достижении результатов предоставления субсидии на иные цели по Соглашению 2 на 01.07.2022 – позже на 17 рабочих дней. Субсидия на иные цели по Соглашению 2 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна.

Согласно пояснению директора Учреждения, в связи с тем, что некоторые работы, предусмотренные в смете, не могут выполняться при отрицательных значениях температур, эти работы были выполнены в мае 2022 года при установлении положительных температур. Сроки предоставления отчета об осуществлении расходов субсидии и отчета о достижении результатов предоставления субсидии были нарушены ошибочно, впредь обязуемся не допускать подобных нарушений (приложение 11).

В соответствии с пунктом 4.3.2. Соглашения 1 Учреждением достигнуто значение результатов предоставления субсидии, но не соблюден срок их достижения, установленные пунктом 4.1.2. Соглашения 1 и приложением № 1 к Соглашению 1.

Неиспользованный остаток средств субсидии на иные цели в сумме 32671,46 руб. возвращен в Министерство платежным поручением от 29.06.2022 № 166.

В 2022 году на реализацию мероприятия 5.13 «Формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области» (далее – мероприятие 5.13) Плана мероприятий по выполнению государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2027 года» на 2021–2027 годы Таблицы 2 к Приложению № 2 к государственной программе Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2027 года», утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 05.07.2017 № 480-ПП «Об утверждении государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2027 года» (далее – План мероприятий 2), в соответствии с протоколом заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям,

в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя, 2 августа 2022 года, от 04.08.2022 № 19 Учреждению предоставлена субсидия на иные цели на формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области за счет средств областного бюджета, аналитический код 015.1.043: приобретение технических средств для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации, в том числе с целью проведения реабилитационных мероприятий в домашних условиях в соответствии с заявкой Учреждения от 05.04.2022 № 01-04/50 в сумме 55092,33 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 23.08.2022 № 015060/1 о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, субсидии на иные цели (далее – Соглашение 3) на формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области за счет средств областного бюджета в целях реализации мероприятия 5.13 Плана мероприятий – приобретение технических средств для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации, в том числе с целью проведения реабилитационных мероприятий в домашних условиях в соответствии с заявкой Учреждения от 05.04.2022 № 01-04/50 в сумме 55092,33 руб.

Субсидия на иные цели по Соглашению 3 перечислена Учреждению в сумме 55092,33 руб. платежным поручением от 31.08.2022 № 2681, экономия средств субсидии на иные цели в результате осуществления закупок составила в сумме 6193,33 руб. Неиспользованный остаток средств субсидии на иные цели в сумме 6193,33 руб., который возвращен в Министерство платежным поручением от 22.02.2023 № 112.

В рамках выполнения Соглашения 3 Учреждением по результатам проведения запроса котировок в электронной форме с ИП Жигаревым С.Г. заключен договор от 04.10.2022 № 32211695481/11 на сумму 48899,00 руб. (далее – договор № 32211695481/11) на приобретение технических средств реабилитации – матраса проивополежного ячеистого в количестве 1 штуки, костылей подмышечных с УПС (размер S) в количестве 2 пар, костылей подмышечных с УПС (размер M) в количестве 2 пар, костылей подмышечных с УПС (размер L) в количестве 2 пар, ходунков в количестве 5 штук, костылей с опорой под локоть в количестве 2 штук (далее – Технические средства реабилитации).

Технические средства реабилитации поставлены в установленный срок в полном объеме в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору № 32211695481/11, получены Учреждением по товарной накладной от 20.10.2022 № 237, приняты к учету в количестве 14 единиц на сумму 48899,00 руб. и оплачены в полном объеме платежным поручением от 25.10.2022 № 334 на сумму 48899,00 руб.

Согласно пункту 4.3.1 Соглашения 3 Учреждение обязано использовать субсидию для достижения цели, указанной в пункте 1.1 Соглашения 3, в

соответствии с условиями предоставления субсидии, установленными Порядком определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям Свердловской области, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели, утвержденным приказом Министерства от 30.03.2021 № 134, и Соглашением 3.

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

Согласно пункту 4.1.2 Соглашения 3 и приложения 1 к Соглашению 3 Учреждению установлено значение результата предоставления субсидии – приобретение технических средств для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации, в том числе с целью проведения реабилитационных мероприятий в домашних условиях в количестве 14 единиц в срок до 01.11.2022.

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

В соответствии с пунктами 4.3.4, 4.3.4.1 и 4.3.4.2 Соглашения 3 Учреждением представлены в Министерство отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели по Соглашению 3 на 01.10.2022 и на 01.01.2023 и отчеты о достижении результатов предоставления субсидии на иные цели по Соглашению 3 на 01.10.2022 и на 01.01.2023. Субсидия на иные цели по Соглашению 3 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна.

В соответствии с пунктами 4.3.4 и 4.3.4.3 Соглашения 3 Учреждение обязуется направлять в Министерство ежеквартально, не позднее 5 рабочих дней, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором предоставлена субсидия на иные цели, по квартал, следующий за кварталом, в котором достигнуты результаты предоставления субсидии на иные цели, отчет о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели по форме в соответствии с приложением № 4 к Соглашению 3, являющимся неотъемлемой частью.

В нарушение пунктов 4.3.4 и 4.3.4.3 Соглашения 3 Учреждение не предоставило в Министерство отчет о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели по Соглашению 3.

Согласно пояснению директора Учреждения, отчет не предоставлен ошибочно. Впредь обязуемся не допускать подобных нарушений (приложение 12).

В соответствии с пунктом 4.3.6 Соглашения 3 Учреждение обязуется уведомить в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщика товаров (работ, услуг) и цене договора, сформированной по результатам конкурсного отбора, в срок до 23.09.2022.

Учреждение уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщика товара и цене договора 28.09.2022, то есть на 5 дней позже установленного пунктом 4.3.6 Соглашения 3 срока.

Согласно пояснению директора Учреждения, уведомление отправлено позже срока в связи с тем, что конкурсные процедуры были завершены только 23.09.2022. Впредь обязуемся не допускать подобных нарушений (приложение 13).

При выезде в Учреждение 20.06.2023 установлено, что 2 единицы Технических средств реабилитации выданы по договорам временного пользования имуществом, используются для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации, в том числе с целью проведения реабилитационных мероприятий в домашних условиях, 12 единиц находятся в пункте проката Учреждения (приложение 14).

В соответствии с протоколом заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя, 2 ноября 2022 года, от 07.11.2022 № 29 на реализацию мероприятия: «Проведение монтажных работ, ремонта и оборудования спортивных сооружений в государственных учреждениях социального обслуживания с учетом доступности для маломобильных групп населения, разработка соответствующей проектной и сметной документации, проведение экспертизы проектной документации, приобретение спортивного инвентаря» Учреждению предоставлена субсидия на укрепление и развитие материально-технической базы организаций социального обслуживания Свердловской области, в том числе проведение работ по текущему ремонту недвижимого имущества, разработку проектно-сметной документации для выполнения работ по текущему ремонту недвижимого имущества, в целях реализации мероприятия 6.4 «Мероприятия, направленные на поддержку старшего поколения в Свердловской области, в части обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения» (далее – мероприятие 6.4) Плана мероприятий 2, аналитический код 015.1.120: установка дополнительных тренажеров и информационного стенда на спортивной площадке Учреждения, расположенной по адресу: Свердловская обл., г. Лесной, Коммунистический просп., д. 4а, в сумме 267572,50 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 09.11.2022 № 015060/2 о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, субсидии на иные цели (далее – Соглашение 4) на укрепление и развитие материально-технической базы организаций социального обслуживания Свердловской области, в том числе на проведение работ по текущему ремонту недвижимого имущества, разработку проектно-сметной документации для выполнения работ по текущему ремонту недвижимого имущества в целях реализации мероприятия 6.4 Плана мероприятий – установка дополнительных тренажеров и информационного стенда на спортивной площадке Учреждения, расположенной по адресу: Свердловская обл., г. Лесной,

Коммунистический просп., д. 4а, в сумме 267572,50 руб.. Субсидия на иные цели по Соглашению 4 перечислена Учреждению в сумме 267572,50 руб. платежным поручением от 17.11.2022 № 3514.

В рамках выполнения Соглашения 4 Учреждением по результатам проведения запроса котировок в электронной форме с ООО «Триа-Спорт» заключен договор от 20.12.2022 № 32211910316/14 на сумму 267000,00 руб. (далее – договор № 32211910316/14) на выполнение работ по установке дополнительных тренажеров и информационного стенда на спортивной площадке Учреждения по адресу: Свердловская обл., г. Лесной, Коммунистический просп., д. 4а.

Экономия средств субсидии на иные цели в результате осуществления закупок составила в сумме 572,50 руб. Неиспользованный остаток средств субсидии на иные цели в сумме 572,50 руб. возвращен в Министерство платежным поручением от 09.02.2023 № 72.

Согласно Сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными организации на 2023 год, от 08.02.2023, остаток средств субсидии прошлых лет в общей сумме 267000,00 руб. разрешен к использованию Учреждением в 2023 году.

В соответствии с пунктом 4.3.5 Соглашения 4 Учреждение определило поставщика товаров (работ, услуг) с использованием конкурентных способов закупок 09.12.2022.

В соответствии с пунктом 4.3.6 Соглашения 4 Учреждение уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщика товара и цене договора 12.12.2022.

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

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

Согласно пункту 4.1.2 Соглашения 4 и приложения 1 к Соглашению 4 Учреждению установлено значение результата предоставления субсидии – установка дополнительных тренажеров и информационного стенда на спортивной площадке Учреждения, расположенной по адресу: Свердловская обл., г. Лесной, Коммунистический просп., д. 4а, в срок до 30.06.2023.

В соответствии с пунктами 4.3.4, 4.3.4.1 и 4.3.4.2 Соглашения 4 Учреждением представлены в Министерство отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели по Соглашению 4 на 01.01.2023 и отчет о достижении результатов предоставления субсидии на иные цели по Соглашению 4 на 01.01.2023.

В соответствии с пунктами 4.3.4 и 4.3.4.3 Соглашения 4 Учреждение обязуется направлять в Министерство ежеквартально, не позднее 5 рабочих дней, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором предоставлена субсидия на иные цели, по квартал, следующий за кварталом, в котором достигнуты результаты предоставления субсидии на иные цели, отчет о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели по форме в соответствии с приложением № 3 к Соглашению 4, являющимся неотъемлемой частью.

В нарушение пунктов 4.3.4 и 4.3.4.3 Соглашения 4 Учреждение не представило в Министерство отчет о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2023.

Согласно пояснению директора Учреждения, отчет о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2023 не представлен ошибочно. Впредь обязуемся не допускать подобных нарушений (приложение 15).

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

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

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

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

Проведена выборочная проверка использования и распоряжения имуществом, обеспечения его сохранности, а также правильность оприходования, движения и обоснованность списания материальных ценностей Учреждения: основных средств – с января по декабрь 2022 года, продуктов питания и горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) за декабрь 2022 года, других материальных запасов за март, июнь, август и декабрь 2022 года.

Все материальные ценности числятся на подотчете материально ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, в том числе на подотчете работников, замещающих должность «водитель», и с ними заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, при этом указанная должность и выполняемые ими

работы не включены в Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности». Обязанности по получению, хранению, учету, отпуску (выдаче) материальных ценностей должностной инструкцией по вышеуказанной должности не предусмотрены.

Согласно пояснению директора Учреждения, с 28.06.2023 автомобили закреплены за заместителем директора Н.А. Лазаревой, с ней заключен договор о полной материальной ответственности (приложение 16).

Все приобретенные за проверенный период объекты основных средств предназначены для осуществления деятельности Учреждения, оприходованы в учете полностью и своевременно, за исключением следующего.

Согласно пункту 3 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), принятие к учету имущества и (или) обязательств, а также информации об изменении их денежного эквивалента (об увеличении, уменьшении) в рамках правопреемства по правам и обязанностям при реорганизации учреждения (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) упразднении государственного органа (органа местного самоуправления) осуществляется на основании данных бухгалтерского учета (регистров бухгалтерского учета) реорганизуемого учреждения (упраздняемого государственного органа (органа местного управления), сформированных с учетом положений Инструкции № 157, подтвержденных актами приема-передачи имущества, обязательств (актами приема-передачи данных регистров бухгалтерского учета), содержащими информацию о денежном эквиваленте всех передаваемых объектов учета.

Согласно пункту 24 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – федеральный стандарт

«Основные средства»), объекты основных средств, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) – по стоимости, отраженной в передаточных документах.

В нарушение пункта 3 Инструкции № 157н и пункта 24 федерального стандарта «Основные средства» при реорганизации Учреждения в форме присоединения к нему ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура», автоматическая пожарная сигнализация ОВП в количестве 1 шт. на сумму 280000,00 руб., полученная Учреждением по передаточному акту от 08.12.2022 № 5 «Машины и оборудование – иное недвижимое имущество» (далее – акт № 5), принята к учету на сумму 29288,00 руб. (сумма амортизации), то есть не в соответствии с актом № 5.

Данная ошибка устранена в ходе проверки бухгалтерской справкой (ф. 0504833) от 21.06.2023 № 0000-000019.

Учреждением в 2022 году списание объектов основных средств не производилось.

Приобретенные за проверенный период материальные запасы (по счетам 10535 «Мягкий инвентарь» и 10536 «Прочие материальные запасы») оприходованы в учете полностью и своевременно (проверены документы за март, июнь, август и декабрь 2022 года), списаны на нужды Учреждения обоснованно, за исключением следующих нарушений.

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 11 федерального стандарта «Запасы» принятие к учету и оприходование материальных запасов Учреждением произведено не в полном соответствии с первичными документами на их получение, так, лампы W12W12v в количестве 2 шт. на сумму 64,58 руб., полученные от ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура» по передаточному акту от 08.12.2022 № 7 «Материальные запасы» не приняты к бухгалтерскому учету (не оприходованы).

Данная ошибка устранена в ходе проверки бухгалтерской справкой (ф. 0504833) от 14.06.2023 № 0000-000317.

В соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01.06.2009 № 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты», на основании приказа Учреждения от 05.11.2019 № 1-1/ОТ «Об обеспечении социальных работников ГАУСО СО «КЦСОН города Лесного» средствами индивидуальной защиты» (далее – приказ Учреждения № 1-1/ОТ) работникам Учреждения производилась выдача специальной одежды, обуви и инвентаря

(далее – СИЗ), которые учтены в личных карточках учета выдачи СИЗ (далее – личные карточки).

Приложением № 1 к приказу Учреждения № 1-1/ОТ определены следующие нормы бесплатной выдачи социальным работникам СИЗ на год: куртка в количестве 1 шт., халат хлопчатобумажный в количестве 1 шт., обувь комнатная в количестве 1 пары, полотенце в количестве 2 шт., сумка хозяйственная в количестве 1 шт.

Проверкой установлено, что СИЗ выдавались социальным работникам сверх норм, установленных приложением № 1 к приказу Учреждения № 1-1/ОТ, так, например социальному работнику Л.В. Галиб согласно личной карточке № 5 выданы сверх нормы 5 единиц специальной одежды, обуви и инвентаря на общую сумму 2330,00 руб., приобретенных за счет средств субсидии выполнение государственного задания, в том числе: халат (костюм медицинский) в количестве 1 шт. стоимостью 1800,00 руб., обувь комнатная (сабо) в количестве 1 пары стоимостью 200,00 руб., полотенце в количестве 2 шт. на сумму 240,00 руб., сумка хозяйственная в количестве 1 шт. стоимостью 90,00 руб. Подробно смотри таблицу 3.

Таблица 3

Наименование СИЗ	Ед. измерения СИЗ	Норма выдачи на год	Выдано согласно личной карточке	Дата выдачи	Выдано сверх нормы	
					количество	сумма, руб.
Куртка	шт.	1	1	05.11.2019		
Халат хлопчатобумажный (костюм медицинский)	шт.	1	1	10.03.2021		
			1	30.03.2022	1	1800,00
Обувь комнатная (тапочки, сабо)	пара	1	1	10.03.2021		
			1	30.03.2022	1	200,00
Полотенце	шт.	2	2	10.03.2021		
			2	30.03.2022	2	240,00
Сумка хозяйственная	шт.	1	1	10.03.2021		
			1	30.03.2022	1	90,00
Итого	X	X	11	X	5	2330,00

Согласно пояснению директора Учреждения, в результате проведения инвентаризации на 01.11.2022 выявлено, что выданная ранее спецодежда имеет небольшой износ и пригодна к дальнейшему использованию. Поэтому она оставлена в пользовании работников Учреждения до момента износа (приложение 17).

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 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, находящимися в ведении Свердловской области» (далее – Постановление № 765-ПП), установлено, что по состоянию на 31.12.2022 обеспеченность получателей социальных услуг ОВП Учреждения постельными принадлежностями составляет от 0% до 333% от установленных нормативов обеспечения:

не выполнены нормативы обеспечения по: одеялам шерстяным (ватным) и одеялам полушерстяным на 100%, полотенцам для ног на 8%, наволочкам нижним на 100%;

завышены нормативы обеспечения по: одеялам синтепоновым на 103%, матрацам на 147%, наволочкам верхним на 233%.

Согласно пояснению директора Учреждения, для клиентов ОВП не покупаются одеяло шерстяное (ватное) и одеяло полушерстяное, так как они не удобны в использовании, используется только одеяло синтепоновое (так как быстро сохнет после стирки, что очень важно). Так, например, в декабре 2022 года, из 38 клиентов ОВП по состоянию здоровья 66% являются маломобильными гражданами и не у всех есть возможность и денежные средства на приобретение памперсов, суточная эксплуатация одеял превышает норму. В связи с порчей полотенца для ног было произведено списание данных полотенца, а нового закупа в течение года не было. На сегодняшний день в связи с ремонтом второго этажа здания Учреждения численность клиентов ОВП уменьшена до конца 2023 года и прием клиентов не ведется. Наволочки были закуплены руководством ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура» в 2020 году и приняты на баланс Учреждения в имеющемся количестве. В связи с переводом сотрудников на вахтовый метод работы, из-за новой коронавирусной инфекции и для увеличения оборота, для клиентов были закуплены ватные матрацы, которые обрабатывались после смерти или выбытия клиентов из отделения по договору специальной организацией, а именно матрацы такого вида (ватные) (приложение 18).

Выборочной проверкой соблюдения норм питания, утвержденных Постановлением № 765-ПП, установлено, что нормы питания получателей социальных услуг по отдельным показателям в декабре 2022 года не соблюдались и составляли от 30,72% до 268,35% от установленных норм питания, например:

не выполнены нормы питания по: свекле на 69,28%, фруктам свежим на 61,13%, сокам фруктовым, овощным на 51,39%, молоку на 47,41%, рыбе на 42,96%, капусте свежей на 41,73%, говядине на 33,75%, хлебу на 32,55%, томат-пасте на 26%, кисломолочным напиткам на 25,96%, сухофруктам на 24,32%, маслу растительному на 17,3%, чаю черному на 8,8%;

завышены нормы питания по: крупам и бобовым на 3,45%, макаронным изделиям на 6,25%, сметане на 19,81%, творогу на 37,33%, маслу сливочному на 47,25%, сыру на 58,33%, сахару (варенье, печенье, кондитерские изделия) на 61,34%, яйцу на 65,51%, овощам соленым и маринованным на 66,37%, луку на 73,2%, колбасе вареной, сосискам на 131,25%, птице на 156,86%, кофе, какао на 168,35%.

Согласно пояснению директора Учреждения, за период с 8 по 31 декабря 2022 года в ОВП Учреждения находились 36 человек, из них практически все

имеют заболевания ЖКТ и проблемы с жевательной системой, 2 человека – сахарный диабет, 16 человек – инсульт, 1 человек – онкология. На основании данных заболеваний в ОВП организовано рационально сбалансированное, качественное и разнообразное питание с учётом его особенностей для лиц, проживающих длительное время в учреждении социального обслуживания, направленное на профилактику основных заболеваний, поддержание физической и психической активности граждан пожилого возраста и инвалидов. По показаниям имеющихся заболеваний у клиентов уменьшено употребление таких продуктов как свёкла, капуста, говядина, молоко и кисломолочные продукты, фрукты, сухофрукты и соки, овощи консервированные (фасоль, кукуруза, горошек зелёный), рыба, а для соблюдения требований к пищевой ценности (калорийности и содержанию основных пищевых веществ) увеличено потребление птицы, яиц, колбасы вареной и сосисок, творога, сметаны и сыров, лука и овощей соленых и маринованных. Превышение норм питания по таким категориям продуктов, как сливочное масло, сахар, варенье, печенье, кондитерские изделия, кофе, какао связано с предпочтением клиентов. Учреждение не имеет медицинской лицензии и не может составлять диетическое питание по заболеваниям. Индивидуализация химического состава и калорийности стандартных блюд осуществляется путем подбора имеющихся в Сборнике рецептур блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания (А.В. Толмачева, Н.А. Ваганова, В.М. Ковалев – Министерство торговли СССР - Москва, Экономика 1982 года), разрешенного при проверке Роспотребнадзором. Ежемесячный анализ соблюдения норм питания и ежеквартального анкетирования, показал, что имеющиеся отклонения обоснованы, ввиду заболеваний клиентов, в том числе хронических, а также предпочтений клиентов и в целях рационального использования бюджетных средств, по причине отказа от употребления определенных продуктов питания (приложение 19).

Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования продуктов питания установлено, что приобретенные за проверенный период продукты питания оприходованы полностью и своевременно (проверены документы за декабрь 2022 года).

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 11 федерального стандарта «Запасы», принятие к бухгалтерскому учету приобретенных (полученных) материальных запасов осуществляется на основании первичных (сводных) учетных документов.

В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н и пункта 11 федерального стандарта «Запасы» Учреждением продукты питания принимаются к учету не в полном соответствии с товарными накладными на их получение, без указания полного наименования (в том числе процента жирности, фасовки и т.д.), что не обеспечивает надлежащий контроль за их сохранностью, движением и расходом, Учетной политикой порядок учета продуктов питания также не

определен. Так, без указания полного наименования, в том числе процента жирности, приняты к учету следующие продукты питания: творог 9%, сыр голландский 45%, йогурт 2,5%, кефир 2,5%, снежок 2,5%, ряженка 4%, молоко 3,2%, масло сливочное 72,5% и сметана 20%; «Хлеб Крестьянский 1с 0,500» и «Хлеб Дарницкий 0,500» учтены по позиции «Хлеб», «Колбаса Докторская» учтена по позиции «Колбаса вареная», «Печенье Снежок» учтено по позиции «Печенье», «Джем» учтен по позиции «Повидло (джем)», «Яйцо куриное столовое 1с» учтено по позиции «Яйцо куриное», «Горох колотый шлифованный» учтен по позиции «Горох крупа».

Согласно пояснению директора Учреждения, данные нарушения учтены в работе, с 26.06.2023 продукты принимаются к учету в полном соответствии с товарными накладными на их получение (приложение 20).

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 и утверждены руководителем Учреждения.

По состоянию на 01.01.2022 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 6 автотранспортных средств (далее – АТС):

CHEVROLET, KLAN (Chevrolet Lachetti), 2011 год выпуска, государственный регистрационный номер Т 390 ОК 96, инвентарный номер 110135002;

LADA KSOY5L LADA LARGUS, легковой, 2014 год выпуска, государственный регистрационный номер А 165 ХТ 196, инвентарный номер 4101250005;

ВАЗ 21041-30, 2008 год выпуска, государственный регистрационный номер М 515 УА 96, инвентарный номер 110135001;

ВАЗ-21041, легковой, 2006 год выпуска, государственный регистрационный номер Х 210 ХК 96, инвентарный номер 1101050002;

УАЗ-390902, грузовой, 2003 год выпуска, государственный регистрационный номер Р 557 СУ 66, инвентарный номер 1101050004;

ГАЗ-310221, легковой, 2006 год выпуска, государственный регистрационный номер Е 309 ЕМ 96, инвентарный номер 1101050003.

Факты использования служебных автомобилей в нерабочее время, а также в выходные и нерабочие праздничные дни, не установлены.

Учреждением не эксплуатировались АТС ВАЗ-21041, УАЗ-390902 и ГАЗ 310221, полученные от ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура», а также с сентября 2022 года ВАЗ 21041-30 (последний путевой лист от 31.08.2022 № 123).

Согласно пояснению директора Учреждения, АТС ВАЗ-21041, ГАЗ-310221 и УАЗ-390902 получены Учреждением в процессе реорганизации путем присоединения ГАУ «КЦСОН г. Нижняя Тура». АТС ВАЗ-21041, ГАЗ-310221 и УАЗ-390902 получены в состоянии, не пригодном к эксплуатации. В данный момент АТС готовятся к списанию, получено заключение эксперта. ВАЗ-21041 будет списан, а АТС ГАЗ-10221 и УАЗ-390902 будут выставлены на продажу. АТС ВАЗ- 21041-30 эксплуатировался последний раз в августе 2022 года, потому что данный автомобиль эксплуатируется по мере потребности (приложение 21).

АТС в нерабочее время хранились на территории Учреждения, находящейся по адресам: г. Лесной, проспект Коммунистический, д. 4а и г. Нижняя Тура, ул. 40 лет Октября, д. 41 а.

Осмотры технического состояния АТС в проверенном периоде проводились механиком Учреждения Э.В. Бауэр. Отметки о проведении технического состояния АТС в путевых листах имеются.

В проверенном периоде предрейсовые медицинские осмотры водителей проводились ФГБУЗ ЦМСЧ № 91 ФМБА России на основании договора. Отметки о проведении медицинских осмотров водителей в путевых листах имеются, акты об оказании услуг составлены.

В проверенном периоде ГСМ приобретались по безналичному расчету в ООО «Нефтетрейдинг» и за наличный расчет. Терминальные чеки на приобретение ГСМ, подтверждающие факт приобретения ГСМ, к путевым листам подшиты. ГСМ оприходованы в бухгалтерском учете и в путевых листах полностью и своевременно (проверены документы за декабрь 2022 года).

Аналитический учет бензина бухгалтерией осуществляется в количественно-суммовом выражении по водителям, видам и маркам бензина, но не в разрезе мест хранения, то есть без указания марки автомобилей, что не соответствует пункту 119 Инструкции № 157н.

В нарушение пункта 114 Инструкции № 157н и пунктов 23 и 26 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»), Учреждением приняты к учету ненадлежаще оформленные первичные учетные документы – путевые листы, подтверждающие расход топлива и служащие основанием для списания ГСМ, а именно: на оборотной стороне путевых листов в графах «Место отправления, назначения» не расписан подробный маршрут следования – не указаны пункты назначения/отправления, указан только адрес; в графах «Время выезда/возвращения» не отражено время выезда и возвращения по каждой поездке. Например, в путевом листе от 30.12.2022 № 226 на АТС LADA KSOY5L LADA LARGUS указаны адреса без наименования пункта отправления/назначения – «Ком. проспект 4а – Ленина 1, Ленина 1 – Ком. проспект 4а, Ком. проспект 4а – Юбилейная 33, Юбилейная 33 – Ком. проспект 4а, Ком. проспект 4а – Декабристов 7, Декабристов 7 – Ком. проспект 4а» и отражено время выезда – 8.00 и возвращения – 17.00.

Согласно пояснению директора Учреждения, с 28.06.2023 в программе организован аналитический учет в разрезе АТС. С 26.06.2023 в путевых листах указывается подробный маршрут следования АТС (приложение 22).

Базовые нормы расхода топлива и поправочные коэффициенты к базовой норме расхода топлива на АТС установлены приказами Учреждения от 29.10.2021 № 38/р, 11.04.2022 № 4/р и от 28.10.2022 № 19/р в соответствии

с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Нормы расхода).

Списание бензина Учреждением произведено на основании путевых листов, в пределах Норм расхода, оформлено актами о списании (ф. 0504230).

Учреждением, в нарушение положений пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету приняты путевые листы АТС LADA KSOY5L LADA LARGUS, которые содержат не имевшие места факты хозяйственной жизни, а именно, в путевых листах отражено нахождение бензина в топливном баке АТС в объемах, превышающих объем бака АТС, при фактической заправке бензина в канистры. В результате остатки бензина, указанные в путевых листах, не соответствовали фактическим остаткам бензина в баке АТС LADA KSOY5L LADA LARGUS (50 л). Так, в путевых листах:

от 09.12.2022 № 196 отражена заправка бензина в объеме 65 л и остаток бензина при возвращении в объеме 80,501 л;

от 22.12.2022 № 213 отражена заправка бензина в объеме 70 л и остаток бензина при возвращении в объеме 93,978 л;

от 27.12.2022 № 220 отражена заправка бензина в объеме 70 л и остаток бензина при возвращении в объеме 67,309 л.

Согласно пояснению директора Учреждения, бензин был заправлен в канистры, так как 10, 23 и 28 декабря 2022 года автомобиль был отправлен в командировку, возможности дозаправки на пути следования не было (приложение 22).

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

Снятие показаний спидометра АТС комиссией Учреждения производилось ежемесячно, оформлено актами фактических показаний спидометров и остатков топлива в баках транспортных средств (далее – акт осмотра). По АТС LADA KSOY5L LADA LARGUS и CHEVROLET, KLAN (Chevrolet Lachetti) отклонений не выявлено; по АТС ВАЗ 21041-30 выявлено расхождение показаний данных спидометра, указанных в акте осмотра и путевом листе. Так, согласно путевому листу за 31.08.2022 № 123 (последний путевой лист за 2022 год) по АТС ВАЗ 21041-30 показания спидометра на конец дня составляли 49656 км, а в акте осмотра показания спидометра на дату проверки 22.12.2022 на начало и конец дня указаны 49498 км. В период проверки по состоянию на 21.06.2023 в соответствии с приказом Учреждения от 20.06.2023 № 16/р «О проведении инвентаризации» произведено снятие показаний спидометров АТС. Фактические показания спидометра по АТС ВАЗ 21041-30 составили 49498 км. Таким образом, разница между фактическими показаниями спидометра, указанными в путевом

листе и акте осмотра по данным путевого листа составила 158 км, акты осмотра Учреждением составлены не надлежащим образом.

Согласно пояснению директора Учреждения, по пояснению водителя, такая ситуация связана с поломкой спидометра (обрыв троса спидометра). Поломка была им обнаружена 23.08.2022, но так как главный бухгалтер Учреждения была на тот момент в отпуске, он решил отложить вопрос о ремонте до ее возвращения, а потом забыл, так как автомобиль не использовался. На данный момент составлена заявка механика на приобретение запасных частей для устранения неисправности (приложение 23).

В соответствии с приложением № 7 к Учетной политике, на основании приказа Учреждения от 01.11.2022 № 20 в связи с реорганизацией Учреждения в форме присоединения к нему ГАУ «КЦСОН Нижняя Тура» и перед сдачей годовой отчетности за 2022 год проведена инвентаризация имущества Учреждения, расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не установлено, результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом.

В период проверки по состоянию на 20.06.2023 в соответствии с приказом Учреждения от 20.06.2023 № 16/р «О проведении инвентаризации» выборочным порядком проведена инвентаризация основных средств и технических средств реабилитации. В результате инвентаризации излишков и недостат материальных ценностей, а также неиспользуемого имущества не выявлено (приложение 24).

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



С.А. Бещенюк

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



Н.Е. Ивашина

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. Пояснения руководителя Учреждения на 19 л. в 1 экз.
2. Материалы выборочной инвентаризации основных средств и акт осмотра выполненных ремонтных работ, проведенных в период проверки, на 20 л. в 1 экз.
3. Анализ соблюдения норм питания в ОВП с 8 по 31 декабря 2022 года на 2 л. в 1 экз.
4. Обеспечение мягким инвентарем (постельными принадлежностями) на проживающих в ОВП на 38 койко-мест в Учреждении на 31 декабря 2022 года на 1 л. в 1 экз.
5. Требование об устранении выявленных нарушений на 7 л. в 1 экз.

С актом проверки ознакомлен(а), акт со всеми приложениями получил(а) руководитель (уполномоченный представитель) государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного»

<u>директор</u>	/ <u>Каширова М.В.</u>	/ <u>Анн</u>
(должность)	(ФИО)	(подпись)

В ознакомлении с актом проверки отказался
руководитель (уполномоченный представитель) государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Лесного»

/	/	
(должность)	(ФИО)	(подпись)