

Министерство социальной политики Свердловской области

(наименование уполномоченного органа, проводившего проверку)

г. Екатеринбург, ул. Большакова, д. 105

(место составления акта проверки)

17 декабря 2024 года

(дата составления акта проверки)

А К Т

**по результатам проведения плановой проверки деятельности
государственного автономного стационарного учреждения социального
обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический
интернат»**

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 31.10.2024 № 337 «О проведении плановой проверки деятельности государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат» главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства С.Ю. Поповой и Е.И. Кейсер и ведущими специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства Н.Н. Сметанкиной и Л.М. Курмангалеевой в документарно-выездной форме проведена плановая проверка деятельности государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат» (далее соответственно – проверка, Учреждение).

Место нахождения Учреждения: 624015, Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 314.

Проверяемый период – 2023 год.

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

с 13 ноября по 10 декабря 2024 года по месту нахождения Министерства (620063, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Большакова, д. 105) в соответствии со служебным распоряжением Министерства;

5 декабря 2024 года по месту нахождения Учреждения и его структурных подразделений, а именно: с 10.30 часов до 17.00 часов по адресу: Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 314; с 14.00 часов до 16.00 часов по адресу: Свердловская обл., с. Щелкун, ул. Советская, д. 155.

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

директор – Н.А. Деменьшина по 26.01.2023 (распоряжение Правительства Свердловской области от 15.07.2022 № 327-РП о назначении на должность, распоряжение Правительства Свердловской области от 17.01.2023 № 13-РП об освобождении от занимаемой должности), с 03.06.2024 Е.В. Некрасова (распоряжение Правительства Свердловской области от 16.05.2024 № 241-РП о назначении на должность) и в период с 27.01.2023 по 02.06.2024 обязанности директора исполняла заместитель директора Учреждения Г.Р. Усманова (Фарахутдинова) (приказ Министерства от 06.02.2023 № 12-д);

главный бухгалтер – Н.Ю. Сергеева (приказ Учреждения от 24.10.1998 № 66).

ИНН 6652005010, КПП 668501001, ОГРН 1026602177667.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области: № 30015007570 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания), № 33015007570 (для учета средств от поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности), № 31015007570 (для учета средств субсидий на иные цели).

Учреждение имеет бессрочную лицензию от 27.10.2020 № Л041-01021-66/00357411, выданную Министерством здравоохранения Свердловской области, на осуществление медицинской деятельности при оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: вакцинации (проведению профилактических прививок), лечебному делу, сестринскому делу; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: вакцинации (проведению профилактических прививок), терапии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии, психиатрии; при оказании специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях по: сестринскому делу; при проведении медицинских осмотров организуются и выполняются следующие работы (услуги) по: медицинским осмотрам (предсменным, предрейсовым, послесменным, послерейсовым) (место осуществления деятельности: 624015, Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 314). При оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: вакцинации (проведению профилактических прививок), лечебному делу, сестринскому делу; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: вакцинации (проведению профилактических прививок), терапии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии, психиатрии; при оказании специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях по: сестринскому делу (место осуществления деятельности: 624015, Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 155).

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 стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат», утвержденного приказом Министерства от 08.11.2022 № 423 «О переименовании государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат» и утверждении Устава государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат» (далее – Устав).

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 на 2023–2025 годы, сформированного и утвержденного Министерством в соответствии с основным видом деятельности Учреждения, предусмотренным пунктом 12 Устава, Учреждение в проверенном периоде оказывало получателям социальных услуг государственную услугу – 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.

В проверенном периоде Учреждением осуществлялись иные виды деятельности, не являющиеся основными, в том числе виды приносящей доход деятельности, предусмотренные пунктом 16 Устава, а именно:

оказание бесплатной юридической помощи гражданам по вопросам, относящимся к компетенции Учреждения;

профилактика обстоятельств, обуславливающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании;

предоставление медицинских услуг в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности, в том числе психиатрической помощи при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях.

Виды деятельности, не предусмотренные Уставом, Учреждением в проверенном периоде не осуществлялись.

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

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год и плановый период 2024–2025 годов составлен, утвержден и в него внесены изменения (последнее изменение от 25.12.2023) (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 законодательства Свердловской области при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам на прочую закупку товаров, работ и услуг, закупку энергетических ресурсов, уплату налогов, сборов и иных платежей, в том числе выборочная проверка соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленных продуктов питания условиям договоров и требованиям действующего законодательства

В 2023 году Учреждению предоставлены субсидии на общую сумму 81458743,00 руб., а именно:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 79639943,00 руб.;

субсидия на иные цели в сумме 1818800,00 руб.

Согласно отчетам о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015007570 и отдельного лицевого счета автономного учреждения № 31015007570 остатки средств субсидии на выполнение государственного задания и субсидии на иные цели соответственно на 01.01.2023 и на 01.01.2024 не числились.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015007570 на 01.01.2024 за 2023 год поступили денежные средства на общую сумму 40767040,29 руб. (с учетом возврата платы за не оказанные социальные услуги и возврата платежа с неправильными банковскими реквизитами в общей сумме 952997,41 руб.), в том числе:

доходы от аренды (сервитута земельного участка) в сумме 214083,05 руб.;

от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (далее – средства поступлений от иной приносящей доход деятельности) в виде средств, образовавшихся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги в сумме 38806281,65 руб.;

доходы от возмещения электроэнергии по аренде (сервитута земельного участка) в сумме 1225348,39 руб.;

возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний, поступившие от УФК по Свердловской области в сумме 15054,46 руб.;

пенсия, ежемесячная денежная выплата получателей социальных услуг, поступившие до открытия номинальных счетов в ПАО Банка «ФК Открытие», в сумме 506272,74 руб.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015007570 числились остатки средств во временном распоряжении по состоянию на 01.01.2023 в общей сумме 28117271,06 руб. и на 01.01.2024 в общей сумме 26345997,67 руб.

Расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг, закупку энергетических ресурсов, уплату налогов, сборов и иных платежей за 2023 год представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование расходов (выплат) в разрезе источников поступления средств	Предусмотрено уточненным Планом ФХД, руб.	Принято обязательств, руб.	Осуществлена поставка товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам), начислено налогов, сборов и иных платежей, руб.	Оплачено, руб.	Примечание
Услуги связи за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 221	113857,26	113857,26	113857,26	113857,26	
Коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 223	378582,98	378582,98	378582,98	378582,98	
Коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	8600000,00	8458529,79	8339324,83	8600000,00	В учете по контрагенту АО «Энергосбыт Плюс» числилась: по состоянию на 01.01.2023 кредиторская

КВР 247, КОСГУ 223					задолженность в сумме 141470,21 руб.; по состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность в сумме 119204,96 руб.
Коммунальные услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 247, КОСГУ 223	4282975,56	4282975,56	4282975,56	4282975,56	
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 225	759267,67	759267,67	759267,67	759267,67	
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 225	556919,99	556919,99	556919,99	556919,99	
Прочие работы, услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 226	1582777,68	1582777,68	1582777,68	1582777,68	
Прочие работы, услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 226	515677,77	515677,77	515677,77	515677,77	
Страхование за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 227	27633,92	27633,92	27633,92	27633,92	
Услуги, работы для целей капитальных вложений за счет средств субсидии на иные цели КВР 244, КОСГУ 228	1756000,00	1756000,00	1756000,00	1756000,00	
Налоги, пошлины и сборы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 851, КОСГУ 291	1802036,00	1802036,00	1802036,00	1802036,00	
Налоги, пошлины и сборы за счет средств	29009,00	29009,00	29009,00	29009,00	

поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 852, КОСГУ 291					
Другие платежи за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 853, КОСГУ 295	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00	
Приобретение основных средств за счет средств субсидии на иные цели КВР 244, КОСГУ 310	62800,00	62800,00	62800,00	62800,00	
Приобретение основных средств за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 310	104468,00	104468,00	104468,00	104468,00	
Приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания КВР 244, КОСГУ 340	7448790,43	7448790,43	7448790,43	7448790,43	
Приобретение материальных запасов за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности КВР 244, КОСГУ 340	5993183,80	5993183,80	5993183,80	5993183,80	
Итого:	34018980,06	33877509,85	33758304,89	34018980,06	

Учреждением в 2023 году за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в соответствии с постановлением о назначении административного наказания от 05.12.2023 № 15-01/592, вынесенным Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Свердловской области (далее – Роспотребнадзор), оплачен административный штраф в сумме 5000,00 руб. за нарушение санитарно-эпидемиологических требований к эксплуатации жилых помещений и общественных помещений, зданий, сооружений и транспорта. Штраф уплачен платежным поручением от 26.12.2023 № 1188 на сумму 5000,00 руб.

Согласно пункту 83 Устава, доходы Учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых Учреждение создано.

Таким образом, в нарушение пункта 83 Устава, средства поступлений от иной приносящей доход в сумме 5000,00 руб. израсходованы Учреждением на цели,

не предусмотренные Уставом, расходы по уплате штрафа являются неэффективными.

Согласно пояснению директора Учреждения, сумма административного штрафа принята к бухгалтерскому учету по постановлению Роспотребнадзора. Согласно указанным документам, административному взысканию подвергнуто юридическое лицо – ГАСУСО СО «Щелкунский ПНИ», поэтому перечисление проведено со счета юридического лица. Взыскание с должностного лица штрафа, наложенного на юридическое лицо, невозможно согласно законодательству об административных правонарушениях. Административный штраф в сумме 5000,00 руб. перечислен платежным поручением от 27.12.2023 № 1188 за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности (приложение 1).

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) и Положением о закупках товаров, работ, услуг государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат», утвержденным решением наблюдательного совета Учреждения от 23.01.2023 с изменениями, утвержденными решениями наблюдательного совета Учреждения от 23.03.2023, от 26.07.2023, от 29.12.2023 (далее – Положение о закупках), 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». Приказом Учреждения от 09.01.2023 № 13 «О создании единой комиссии по осуществлению конкурентной закупки» с изменением, внесенным приказом Учреждения от 28.04.2023 № 107 утверждена Единая комиссия по осуществлению конкурентных закупок (далее – комиссия Учреждения) в составе 5 (пяти) человек.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2023 год утвержден директором Учреждения 28.12.2022 (далее – План закупок) и размещен в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) 28.12.2022 (последнее изменение от 27.12.2023). Согласно Плану закупок, в 2023 году совокупный годовой объем планируемых закупок Учреждения составлял в сумме 35926443,23 руб. Согласно уточненному Плану ФХД, годовой объем закупок Учреждения в 2023 году составил в сумме 32182935,06 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, разница между планом закупок и годовым объемом закупок в 2023 году произошла из-за экономии сложившейся в результате проведения конкурентных закупок. Высвободившиеся денежные средства были освоены путем проведения неконкурентных закупок (с единственными поставщиками, закупок малого объема, неконкурентные закупки с использованием подсистемы «Малые закупки») в сумме до 100000,00 руб. (приложение 2).

В результате Учреждением в 2023 году в План закупок не внесены 103 договора на сумму 2983132,96 рублей, в связи с тем, что Учреждением принято решение о не размещении сведений о таких закупках в ЕИС на основании пункта 1 части 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

В 2023 году Учреждением осуществлены закупки товаров, работ, услуг на общую сумму 32182935,06 руб., в том числе:

1) по результатам закупок конкурентным способом в электронной форме на сумму 25721219,12 руб.;

2) без использования конкурентных способов закупки (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 6461715,94 руб., в том числе:

в соответствии с пунктом 1 Перечня оснований закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), являющегося Приложением № 5 к Положению о закупках (поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях») (далее – Приложение № 5) на общую сумму 47857,26 руб.;

в соответствии с пунктом 2 Приложения № 5 Положения о закупках (заключается договор на оказание услуг водоснабжения, водоотведения, канализации, теплоснабжения, газоснабжения (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по обращению с твердыми коммунальными отходами и расчеты за них, подключение (присоединение) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам) на общую сумму 378582,98 руб.;

в соответствии с пунктом 4 Приложения № 5 Положения о закупках (заключается договор энергоснабжения или купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком (подрядчиком, исполнителем) электрической энергии) на общую сумму 3100000,00 руб.;

в соответствии с пунктом 17 Приложения № 5 Положения о закупках (закупаемые товары (работы, услуги) могут быть поставлены (выполнены, оказаны) только конкретным (единственным) поставщиком (подрядчиком, исполнителем), если исключительные права в отношениикупаемых товаров (работ, услуг) принадлежат определенному поставщику (подрядчику, исполнителю), при условии, что на конкурентном рынке не существует равноценной заменыкупаемых товаров, работ и услуг, и при наличии соответствующего документального подтверждения) на общую сумму 165827,43 руб.;

в соответствии с пунктом 18 Приложения № 5 Положения о закупках (заключается договор на приобретение (подписку) печатных и электронных изданий (в том числе используемых в них программно-технических средств и средств защиты информации) определенных авторов, услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям для обеспечения деятельности заказчика у издателей таких печатных и электронных изданий в случае, если указанным издателям принадлежат исключительные права на использование таких изданий) на общую сумму 145338,00 руб.;

в соответствии с пунктом 27 Приложения № 5 Положения о закупках (осуществляется закупка услуг по обучению, повышению квалификации, стажировке работников заказчика (курсы повышения квалификации и профессиональной переподготовке, стажировки, семинары, конференции, выставки, иные формы дополнительного обучения), в том числе по предписаниям, выданным контролирующими и надзорными органами, а также приобретаются услуги по участию работников заказчика в различных мероприятиях, в том числе форумах, конгрессах, съездах, конференциях) на общую сумму 115215,77 руб.;

в соответствии с пунктом 33 Приложения № 5 Положения о закупках (заключается договор на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в случае необходимости оказания медицинской помощи в неотложной или экстренной форме либо вследствие аварии, обстоятельств непреодолимой силы, для предупреждения (при введении режима повышенной готовности функционирования органов управления и сил единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций) и (или) ликвидации чрезвычайной ситуации, для оказания гуманитарной помощи. При этом заказчик вправе осуществить закупку товара, работы, услуги в количестве, объеме, которые необходимы для оказания такой медицинской помощи либо вследствие таких аварии, обстоятельств непреодолимой силы, для предупреждения и (или) ликвидации чрезвычайной ситуации, для оказания гуманитарной помощи, если применение конкурентных способов, требующих затрат времени, нецелесообразно) на общую сумму 131622,32 руб.;

в соответствии с пунктом 36 Приложения № 5 Положения о закупках (осуществляется закупка техники и (или) оборудования, запасных частей и (или) комплектующих для обеспечения восстановления работоспособности техники и (или) оборудования заказчика, работ для обеспечения восстановления работоспособности техники и (или) оборудования заказчика на сумму, не превышающую 600000,00 руб. взамен техники и (или) оборудования заказчика, а также запасных частей и (или) комплектующих, которые утратили работоспособность (при наличии документов, подтверждающих данный факт) и проведение конкурентных процедур ввиду срочности замены таких техники и (или) оборудования, а также запасных частей и (или) комплектующих, невозможно. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов общего объема финансового обеспечения, утвержденного на соответствующий финансовый год, для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты договоров, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году, без учета закупок, предусмотренных пунктами 1 – 4 Приложения № 5 Положения о закупках) на общую сумму 226680,00 руб.;

в соответствии с пунктом 39 Приложения № 5 Положения о закупках (осуществление закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую 600000,00 руб.) на сумму 1139243,08 руб., что не превысило установленный размер (не должен превышать 2000000,00 руб. или не должен превышать 10% общего финансового обеспечения, утвержденного на соответствующий финансовый год,

для осуществления закупок, в том числе для оплаты договоров, заключенных до начала финансового года и подлежащих оплате в финансовом году, без учета закупок, предусмотренных пунктом 1-4 Приложения № 5 Положения о закупках);

в соответствии с пунктом 46 Приложения № 5 Положения о закупках (осуществляется закупка услуг аудиторских организаций, кроме случая осуществления заказчиком отбора аудиторской организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности») на общую сумму 16000,00 руб.;

в соответствии с пунктом 47 Приложения № 5 Положения о закупках (заключается договор на поставку товара, выполнение работы, оказание услуги с целью исполнения решения суда, предписаний должностных лиц контрольных органов, а также органов, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях, в случае, если проведение конкурентных закупок, нецелесообразно) на общую сумму 77278,55 руб.;

в соответствии с пунктом 48 Приложения № 5 Положения о закупках (заключается договор на оказание услуг по проведению экспертизы) на общую сумму 8300,00 руб.;

в соответствии с пунктом 61 Приложения № 5 Положения о закупках (осуществляется закупка услуг в средствах массовой информации и социальных сетях информационно-коммуникационной сети «Интернет», в том числе услуги рекламы в средствах массовой информации и социальных сетях информационно-коммуникационной сети «Интернет») на общую сумму 25000,00 руб.;

в соответствии с пунктом 66 Приложения № 5 Положения о закупках (заключается договор на выполнение работ и (или) оказание услуг на техническое обслуживание средств измерения, испытательного и вспомогательного оборудования, в том числе на подготовку к поверке) на общую сумму 28896,00 руб.;

в соответствии с пунктом 112 Положения о закупке, произведена неконкурентная закупка с использованием подсистемы «Малые закупки» на общую сумму 191468,00 руб.;

в соответствии с пунктом 107 Положения о закупке, произведена неконкурентная закупка малого объема на общую сумму 664406,55 руб.

В соответствии с пунктом 48 Положения о закупках изменение существенных условий договора, заключенного по результатам конкурентной закупки, участниками которой могут быть только субъекты малого и среднего предпринимательства, неконкурентной закупки, при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях, предусмотренных настоящим положением, договором. По соглашению сторон допускается изменить следующие существенные условия договора: предусмотренный договором объем закупаемых товаров (объем оказываемых услуг, выполняемых работ, за исключением работ по договору, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия) в пределах 30% изначально

предусмотренного объема. При увеличении объема закупаемых товаров (объема выполняемых работ, оказываемых услуг) заказчик по согласованию с участником закупки вправе изменить первоначальную цену договора соответственно изменяемому объему, а при внесении соответствующих изменений в договор в связи с сокращением объема закупаемой продукции (объема выполняемых работ, оказываемых услуг) заказчик обязан изменить цену договора указанным образом. В рамках действия настоящего подпункта допускается изменение объема закупаемой продукции (объема выполняемых работ, оказываемых услуг) как в целом по лоту, так и по отдельным позициям лота, при условии не превышения 30% объема продукции по соответствующей позиции лота; а также сроки исполнения обязательств сторон по договору не более чем на 30% от первоначально предусмотренных сроков.

В соответствии с пунктом 1.1 договора на оказание услуг по огнезащитной обработке от 29.11.2023 № 98, заключенного с ИП Гатауллиным А.Ш. (далее – договор № 98), исполнитель обязуется оказать услугу по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачных помещений площадью 3050,86 м², а заказчик обязуется принять и оплатить оказанную услугу на условиях, указанных в договоре № 98.

В соответствии с абзацами первым и вторым раздела 2 договора № 98 цена настоящего договора, согласно спецификации, составляет 99000,00 руб., является фиксированной и не подлежит пересмотру ни одной из сторон до полного исполнения сторонами своих обязательств.

В соответствии с пунктом 3.1 договора № 98 срок оказания услуг по огнезащитной обработке 15 рабочих дней с момента заключения договора.

В нарушение пункта 48 Положения о закупках и пункта 1.1 и абзацев первого и второго раздела 2 договора № 98 Учреждением заключено дополнительное соглашение от 12.12.2023 № 1 к договору № 98, в соответствии с которым на 36,3% изменены существенные условия договора, а именно: произведено уменьшение объема оказанных услуг по огнезащитной обработке с 3050,86 м² на 1943,24 м² ($1943,24 \text{ м}^2 / 3050,86 \text{ м}^2 * 100$) и их стоимости (цены договора) с 99000,00 руб. на 63050,00 руб. ($63050,00 / 99000,00 * 100$), при этом сроки оказания услуги соответствуют условиям договора № 98.

Согласно пояснению директора Учреждения, по факту заключения дополнительного соглашения к договору № 98 с ИП Гатауллиным А.Ш. в части изменения существенных условий договора более чем на 30% поясняем следующее. Учреждением с ИП Гатауллиным А.Ш. был заключен договор № 98 на оказание услуг по огнезащитной обработке чердачных помещений, в соответствии с которым огнезащитной обработке подлежала площадь объемом 3050,86 м² (в том числе: пищеблок № 1 площадью 468,08 м², спальный корпус № 3 площадью 625,16 м², спальный корпус № 4 площадью 1107,62 м², спальный корпус № 5 площадью 850 м²) на сумму 99000,00 руб. Срок выполнения работ, установленный договором, составлял 15 рабочих дней с момента заключения договора, то есть до 20.12.2023. В связи с резким снижением температуры наружного воздуха (ниже «-»10°С), произвести качественную огнезащитную обработку последнего корпуса № 4 площадью 1107,62 м² не представилось возможным. Спальный корпус

№ 4 остался не обработанным. Таким образом, Учреждение оплатило услуги по факту их оказания в сумме 63050,00 руб. В дальнейшем обязуемся оформлять подобные изменения путем заключения соглашения о расторжении договора (приложение 3).

Осуществлена проверка на сайте www.zakupki.gov.ru информации о результатах проведенного Учреждением запроса предложений в электронной форме на закупку чистящих, моющих средств и дезинфицирующих средств.

Закупка чистящих, моющих средств и дезинфицирующих средств включена в План закупок (позиция 34 Плана закупок на 2023 год). Начальная (максимальная) цена договора в сумме 298079,80 руб. определена с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) путем запроса котировок в электронной форме, 4-х поставщиков, осуществляющих поставку чистящих, моющих средств и дезинфицирующих средств. В ЕИС размещено извещение о проведении закупки в электронной форме от 13.03.2023 № 323121839584 (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://torgi.etpu.ru>, дата начала срока подачи заявок: 13.03.2023, дата и время окончания подачи заявок (по местному времени): 20.03.2023 14:00, 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, – 21.03.2023 рассмотрены результаты подачи заявок на участие в закупке, составлен протокол рассмотрения заявок на участие в запросе котировок в электронной форме и подведение итогов, согласно которому рассмотрены заявки 3-х участников, в результате принято решение признать заявку от участника запроса котировок в электронной форме ИП Парфенова В.А. соответствующей требованиям, установленным извещением о проведении закупки 1 и заключить с ним договор в соответствии с главой 7 Положения о закупках по цене 217416,85 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) – 21.03.2023 размещен в ЕИС.

По результатам подведения итогов закупки Учреждением в соответствии с пунктом 35 главы 7 Положения о закупках с ИП Парфеновым В.А. заключен договор от 03.04.2023 № 2 на поставку чистящих, моющих средств и дезинфицирующих средств (срок поставки товара с 03.04.2023 по 14.04.2023) на сумму 217416,85 руб. (далее – договор № 2).

Проверкой установлено, что чистящие, моющие средства и дезинфицирующие средства на общую сумму 217416,85 руб. по договору № 2 поставлены в установленный срок, получены Учреждением по универсальному передаточному документу от 05.04.2023 № ПВ00-002704 на сумму 217416,85 руб. в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору № 2, и оплачены платежным поручением от 11.04.2023 № 306 в сумме 217416,85 руб.

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

1) с ИП Витковской А.В. от 10.04.2023 № 11 на сумму 708408,00 руб. на поставку мяса говядины 1 категории замороженное в полутушках и четвертинах в количестве 2460 кг на сумму 707480,00 руб.;

2) с ИП Фраас Е.В. от 10.11.2023 № 43 на поставку рыбы и рыбных продуктов на сумму 141403,59 руб., в том числе: минтая с/м б/г потрошеного в количестве 150 кг на сумму 24000,00 руб., горбуши с/м ПСГ в количестве 200 кг на сумму 41660,00 руб., сельди с/с в количестве 70 кг на сумму 9849,00 руб., консервов рыбных (кильки в т/с) ж/б 0,235 в количестве 149,93 кг на сумму 21814,82 руб., фрикаделек рыбных в т/с ж/б 0,235 в количестве 199,985 кг на сумму 29757,77 руб., салата из морской капусты дальневосточного ж/б 0,220 в количестве 66 кг на сумму 14322,00 руб.;

3) с ООО «Сервис Продукт» от 10.11.2023 № 42 на сумму 175696,77 руб. на поставку колбасных изделий и мяса птицы, в том числе: колбасы вареной в количестве 30 кг на сумму 8400,00 руб., сосисок в количестве 30,93 кг на сумму 9588,30 руб., сарделек в количестве 31 кг на сумму 8556,00 руб., мяса кур в количестве 299,806 кг на сумму 73452,47 руб., яйца куриного в количестве 6000 шт. на сумму 56700,00 руб., говядины тушеной 500 г с/б в количестве 100 кг на сумму 19000,00 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 2023 год.

В соответствии с приложением № 5 к Учетной политике Учреждения для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Учреждения от 30.12.2019 № 325-од (далее – Учетная политика), на основании приказа Учреждения от 29.12.2023 № 323-од перед составлением годовой отчетности за 2023 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 законодательства Свердловской области при

выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам на выплаты по оплате труда работников и на иные выплаты персоналу Учреждения, за исключением фонда оплаты труда

Действующие в проверенном периоде штатные расписания Учреждения утверждены директором Учреждения со штатом в количестве 190,50 единиц: с 01.01.2023, с 01.09.2023, с 25.04.2023, с 01.05.2023, с 26.06.2023, 28.08.2023, с 01.10.2023, с 13.10.2023, с 25.10.2023 и с 25.12.2023.

На 01.01.2024 списочный состав Учреждения составлял 124 человек, работниками занято 145,25 единиц или 76,25% от утвержденного штата (вакантны 45,25 единиц).

Структура и штаты Учреждения в 2023 году сформированы в соответствии с Нормативами штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, утвержденными приказом Министерства от 03.12.2014 № 736 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области» (далее – Нормативы).

Штатными расписаниями Учреждения должностные оклады установлены в соответствии с минимальными размерами окладов (должностных окладов), установленными Примерным положением об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 70-ПП «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области» (далее – Примерное положение № 170-ПП).

Согласно отчетам о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015007570, 33015007570 на 01.01.2024 кассовые расходы за 2023 год на оплату труда составили в общей сумме 65562230,86 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в общей сумме 21995223,61 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (далее – КВР 111) в сумме 43556817,06 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 15270180,00 руб.;

за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности по КВР 111 в сумме 22005413,80 руб., по КВР 119 в сумме 6725043,61 руб.

Согласно данным расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (далее – расчетная ведомость) за 2023 год начисления по оплате труда работников Учреждения по КВР 111 (подстатьи КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») составили в общей сумме 65562230,86 руб.

По состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате в учете не числились.

Оплата труда работников Учреждения регулировалась Коллективным договором государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат»: на 2017–2020 годы, утвержденным директором Учреждения 16.11.2017, зарегистрированным государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Сысертский центр занятости» 18.12.2017 запись № 27-КД, который продлен до 16.11.2023 дополнительным соглашением, утвержденным директором Учреждения 16.11.2020 (далее – Коллективный договор) и приложениями к нему и Коллективным договором государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат»: на 2023–2026 годы, утвержденным директором Учреждения 16.12.2023, зарегистрированным государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Сысертский центр занятости» 25.01.2024 запись № 04-КД.

При сверке приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель), штатного расписания, карточек-справок (ф. 0504417) (далее – карточка-справка), записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) и при выборочной проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы (окладов, надбавок, доплат), материальной помощи, среднего дневного заработка при предоставлении отпуска и в других случаях выборочным порядком за 2023 год установлено следующее.

Согласно пункту 13 Примерного положения № 170-ПП, выплата компенсационного характера за работу в местностях с особыми климатическими условиями (далее – районный коэффициент) в соответствии с постановлением Государственного комитета СССР по труду и социальным вопросам и Секретариата Всесоюзного Центрального Совета Профессиональных Союзов от 02.07.1987 № 403/20-155 «О размерах и порядке применения районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих, для которых они не установлены, на Урале и в производственных отраслях в северных и восточных районах Казахской ССР» устанавливается к заработной плате.

Согласно положениям статьи 129 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В нарушение пункта 13 Примерного положения № 170-ПП работникам Учреждения, согласно карточкам-справкам за 2023 год и расчетным листкам за период с января по июнь 2023 года не начислен и не выплачен районный коэффициент к премиям работников Учреждения.

Так, санитарке Н.В. Яхиной, согласно карточке-справке за 2023 год, расчетным листкам за январь-июнь 2023 года, не в установленном размере начислен и выплачен районный коэффициент за январь-июнь 2023 года в сумме 10570,42 руб., следовало в сумме 25049,20 руб. (заработная плата за январь 2023 года в сумме 30337,78 руб., районный коэффициент за январь в сумме 4550,67 руб., заработная плата за февраль 2023 года в сумме 34395,10 руб., районный коэффициент за февраль в сумме 5159,27 руб., заработная плата за март 2023 года в сумме 18441,72 руб., районный коэффициент за март в сумме 2766,26 руб., заработная плата за апрель 2023 года в сумме 15842,31 руб., районный коэффициент за апрель в сумме 2376,35 руб., заработная плата за май 2023 года в сумме 34394,40 руб., районный коэффициент за май в сумме 5159,16 руб., заработная плата за июнь 2023 года в сумме 33583,29 руб., районный коэффициент за июнь в сумме 5037,49 руб.). В результате санитарке Н.В. Яхиной районный коэффициент за период с января по июнь 2023 года начислен и выплачен не в полном объеме, недоплата составила в сумме 14478,78 руб.

В июле 2023 года по приказу Учреждения от 10.07.2023 № 70-к «О перерасчете премии» согласно карточке-справке за 2023 год и расчетному листку за июль 2023 года доначислен и выплачен районный коэффициент в общей сумме 14478,78 руб.

Согласно пункту 28 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Стандарт № 274н) исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

Согласно пункту 18 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий, 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) дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются первичным учетным документом, составленным субъектом учета - бухгалтерской справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при

наличии), а также период, за который он составлен и период, в котором были выявлены ошибки.

В нарушение пункта 28 Стандарта № 274н, пункта 18 Инструкции № 157н перерасчет районного коэффициента с января по июнь 2023 года в июле 2023 года произведен без оформления бухгалтерской справки, в расчетных листках сумма перерасчета начислена в общей сумме районного коэффициента за июль 2023 года, информация за какой месяц и в какой сумме доначислен районный коэффициент к премиям отсутствует. Следовало произвести исправление выявленной ошибки в расчетном листке отдельными строками с указанием периода за который начислен районный коэффициент.

Согласно пояснению директора Учреждения, будет сделана корректировка с разбивкой по месяцам (приложение 4).

В соответствии со статьей 112 Трудового кодекса Российской Федерации нерабочими праздничными днями в Российской Федерации являются: 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 8 января – Новогодние каникулы, 7 января – Рождество Христово, 23 февраля – День защитника Отечества, 8 марта – Международный женский день, 1 мая – Праздник Весны и Труда, 9 мая – День Победы, 12 июня – День России, 4 ноября – День народного единства.

В нарушение статьи 112 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата работникам Учреждения за январь 2023 года за работу в нерабочий праздничный день 8 января 2023 года в повышенном размере не произведена. Например, согласно Табелю за январь 2023 года поваром Н.Е. Чернавских отработано в январе 2023 года 13 смен (156 часов), из них 2 смены (24 часа) 2 и 5 января отражены как нерабочие праздничные дни, смена, приходящаяся на 8 января (12 часов) не отражена, согласно расчетному листку за январь 2023 года, оплата в повышенном размере за 12 часов работы в нерабочие праздничный день повару Учреждения Н.Е. Чернавских не произведена.

Следовало начислить и выплатить за 12 часов работы в нерабочий праздничный день 8 января 2023 года в сумме 2471,36 руб. (8000,00 руб. (должностной оклад) / 122,4 (норма рабочего времени за январь 2023 года) * 12 (количество фактически отработанных часов в нерабочий праздничный день) = 784,31 руб. + 313,72 руб. (выплата за особые условия труда в размере 40% от должностного оклада) + 235,29 руб. (выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет в размере 30% от должностного оклада) + 31,37 руб. (выплата за вредные условия труда в размере 4% от должностного оклада) + 784,32 руб. (выплата за интенсивность и высокие результаты работы в размере 100% от должностного оклада) + 322,35 руб. (районный коэффициент 15%). В результате этого, повару Учреждения Н.Е. Чернавских в январе 2023 года заработная плата за работу в нерабочий праздничный день начислена и выплачена не в полном объеме, недоплата заработной платы составила в сумме 2471,36 руб. с учетом районного коэффициента.

Согласно пояснению директора Учреждения, ошибочно заработная плата за работу 8 января 2023 года была начислена как за работу в рабочий день (приложение 5).

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

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

Согласно постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 28.06.2018 № 26-П «По делу о проверке конституционности части первой статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Д.В. Апухтина, К.К. Багирова и других» (далее – Постановление № 26-П) при привлечении работников, заработная плата которых помимо месячного оклада (должностного оклада) включает компенсационные и стимулирующие выплаты, к работе в выходной или нерабочий праздничный день сверх месячной нормы рабочего времени в оплату их труда за работу в такой день, если эта работа не компенсировалась предоставлением им другого дня отдыха, наряду с тарифной частью заработной платы, исчисленной в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы), должны входить все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные установленной для них системой оплаты труда.

Положением об оплате труда работников Учреждения государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат», являющимся приложением к Коллективному договору (далее – Положение об оплате труда) и

трудовыми договорами работников Учреждения предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты. Конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день Коллективным договором не установлены.

В нарушение статей 149 и 153 Трудового кодекса Российской Федерации, без учета положений Постановления № 26-П работникам Учреждения согласно карточкам-справкам за 2023 год при оплате труда за работу, выполняемую в выходные и нерабочие праздничные дни, стимулирующие выплаты (за стаж непрерывной работы, выслугу лет, выплата за интенсивность и высокие результаты работы) и компенсационные выплаты (за особые условия труда и за работу с вредными условиями труда), предусмотренные Положением об оплате труда, трудовыми договорами работников Учреждения, Учреждением в заработную плату работников Учреждения не включались и не выплачивались.

Согласно карточке-справке за 2023 год, расчетному листку за январь 2023 года повару Учреждения Н.Е. Чернавских за 24 часа работы в нерабочие праздничные дни 2 и 5 января 2023 года по основному месту работы начислено и выплачено сверх оклада с учетом районного коэффициента в сумме 1803,92 руб., следовало начислить и выплатить за 24 часа работы в нерабочие праздничные дни в сумме 4942,76 руб. (8000,00 руб. (должностной оклад) / 122,4 (норма рабочего времени за январь 2023 года) * 24 (количество фактически отработанных часов в нерабочие праздничные дни) = 1568,63 руб. + 627,45 руб. (выплата за особые условия труда в размере 40% от должностного оклада) + 470,59 руб. (выплата за стаж непрерывной работы, выслугу лет в размере 30% от должностного оклада) + 62,75 руб. (выплата за вредные условия труда в размере 4% от должностного оклада) + 1568,63 руб. (выплата за интенсивность и высокие результаты работы в размере 100% от должностного оклада) + 644,71 руб. (районный коэффициент 15%). В результате, повару Учреждения Н.Е. Чернавских в январе 2023 года заработная плата за 24 часа работы в нерабочие праздничные дни начислена и выплачена не в полном объеме, недоплата заработной платы составила в сумме 3138,84 руб. с учетом районного коэффициента.

Согласно пояснению директора Учреждения, с фактом нарушения согласны будет сделан перерасчет (приложение 6).

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

Согласно абзаца третьего пункта 15 Положения № 922 при определении среднего заработка учитываются премии и вознаграждения за период работы, превышающий один месяц, фактически начисленные в расчетном периоде за каждый показатель, если продолжительность периода, за который они начислены, не превышает продолжительности расчетного периода, и в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода, если продолжительность периода, за который они начислены, превышает продолжительность расчетного периода.

Пунктом 16 Положения № 922 установлен порядок повышения среднего заработка при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения.

Согласно абзаца шестого пункта 16 Положения № 922 при повышении среднего заработка учитываются тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение и выплаты, установленные к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению в фиксированном размере (проценты, кратность), за исключением выплат, установленных к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению в диапазоне значений (проценты, кратность).

С нарушением абзаца третьего пункта 15, абзаца шестого пункта 16 Положения № 922 произведен расчет среднего дневного заработка для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью 14 дней с 10.11.2023 по 23.11.2023, предоставленного бухгалтеру Учреждения И.А. Канашевской по приказу Учреждения от 01.11.2023 № 104-о. Так, согласно записке-расчету за ноябрь 2023 года и карточкам-справкам за 2022 и 2023 годы неверно определена сумма фактически начисленной ей заработной платы за расчетный период (с ноября 2022 года по октябрь 2023 года), а именно: не в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода учтена премия за четвертый квартал 2022 года, начисленная и выплаченная в декабре 2022 года, при повышении с 01.10.2023 в Учреждении окладов (должностных окладов) не проиндексирована заработная плата за декабрь 2022 года. Расчет среднего дневного заработка при оплате в ноябре 2023 года 14 дней отпуска бухгалтеру Учреждения И.А. Канашевской представлен в таблице 2.

Таблица 2

Месяц, год	Коэффициент индекса ции	Среднемесячное число календарных дней за фактически 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.
11.2022	1,109	29,3	39013,90	43266,42		43266,42
12.2022	1,109	29,3	39013,90	43266,42	43497,08	86763,50
01.2023	1,109	29,3	39013,90	43266,42		43266,42
02.2023	1,109	29,3	39013,90	43266,42		43266,42
03.2023	1,109	29,3	39013,90	43266,42		43266,42
04.2023	1,109	29,3	39013,90	43266,42		43266,42
05.2023	1,109	16,07	19506,96	21633,22		21633,22
06.2023	1,109	29,3	39013,90	43266,42		43266,42
07.2023	1,109	29,3	39013,90	43266,42		43266,42
08.2023	1,109	29,3	39013,90	43266,42		43266,42
09.2023	1,109	29,3	39013,90	43266,42		43266,42
10.2023	1	29,3	43269,04	43269,04		43269,04

Итого	338,37	43497,08	541063,54
Сумма среднего заработка за 1 день (541063,54 / 338,37)			1599,03
Следовало начислить за 14 календарных дней (1662,96 * 14)			22386,42
Начислено и выплачено Учреждением			23110,30
Итого расхождение (переплата)			723,88

Согласно карточке-справке и расчетному листку за ноябрь 2023 года бухгалтеру Учреждения И.А. Канашевской произведены начисление и выплата среднего дневного заработка за 14 календарных дней отпуска в сумме 23110,30 руб., следовало в сумме 22386,42 руб. В результате этого, Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания допущены неправомерные расходы в сумме 723,88 руб. при оплате бухгалтеру Учреждения И.А. Канашевской среднего дневного заработка за 14 дней отпуска.

Согласно пояснению директора Учреждения, нарушение произошло в результате сбоя программы (приложение 7).

Карточки-справки ведутся на всех работников Учреждения, оформлены надлежащим образом.

За декабрь 2023 года выборочно сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно реестрам и платежным поручениям в ПАО «Сбербанк» на счета банковских карт с суммами, указанными в расчетных листках. Все перечисленные согласно реестрам суммы заработной платы, соответствуют суммам к выплате и авансу, указанным в расчетных листках.

Согласно отчетам о состоянии лицевых счетов автономного учреждения № 30015007570, 33015007570 на 01.01.2024 кассовые расходы за 2023 год по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» (далее – КВР 112) составили в общей сумме 127491,00 руб., в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 100000, руб., за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 27491,00 руб.

В 2023 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» – возмещены работникам Учреждения суточные за время нахождения в служебных командировках в сумме 1800,00 руб.;

по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – возмещены работникам Учреждения связанные со служебными командировками расходы по проезду и найму жилого помещения в сумме 43180,00 руб., возмещены персоналу Учреждения расходы на прохождение медицинского осмотра в сумме 55020,00 руб.

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

по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – возмещены персоналу Учреждения расходы на прохождение медицинского осмотра в сумме 27491,00 руб.

При проверке обоснованности произведенных Учреждением расходов по КВР 112 нарушений не установлено.

Все расходы по КВР 112 произведены обоснованно, документально подтверждены. Расходы по выплате работникам денежной компенсации за

прохождение медицинского осмотра при поступлении на работу произведены на основании приказа Учреждения о возмещении расходов за предварительный медицинский осмотр согласно личным заявлениям работников с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы (договор на оказание медицинских услуг, кассовые чеки). Однако, Учетной политикой не определен порядок ведения бухгалтерского учета, перечень и формы документов, необходимых для отражения в учете расходов по выплате денежной компенсации за прохождение медицинского осмотра при поступлении на работу.

Согласно пояснению директора Учреждения, в Учетную политику будут внесены изменения (приложение 8).

5. Проверка использования Учреждением средств субсидий на иные цели

В 2023 году на реализацию мероприятия 1.6 «Укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания» Плана мероприятий по выполнению государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2027 года» на 2021–2027 годы таблицы 2 к приложению № 2 государственной программы 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 – мероприятие 1.6, План мероприятий), в соответствии с протоколом заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям, в отношении которых Министерство социальной политики Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя, 17 февраля 2023 года, от 22.02.2023 № 6 (далее – протокол № 6) с изменениями, внесенными протоколом от 04.08.2023 № 28, Учреждению предоставлена субсидия на выполнение предписаний уполномоченных государственных органов контроля и надзора, аналитический код 015.1.008: монтаж пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в корпусе 4 здания Учреждения, расположенного по адресу: Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 155 в сумме 808000,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, субсидии на иные цели от 06.03.2023 № 015099/1 на предоставление Учреждению из областного бюджета в 2023 году субсидии на монтаж пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в корпусе 4, здания Учреждения, расположенного по адресу: Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 155, по аналитическому коду субсидии 015.1.008 на сумму 808000,00 руб. (с дополнительным соглашением от 04.09.2023 № 1) (далее – Соглашение 1).

Субсидия на иные цели по Соглашению 1 перечислена Учреждению в сумме 1448349,06 руб. платежным поручением от 14.03.2023 № 782, экономия средств субсидии на иные цели в сумме 640349,06 руб., возвращена в Министерство платежным поручением от 11.09.2023 № 795.

В рамках выполнения Соглашения 1 Учреждением по результатам проведения запроса котировок в электронной форме с ООО «Монтажно-сервисная компания «Фотон» заключен договор от 19.04.2023 № 14 на сумму 808000,00 руб. на выполнение работ по монтажу пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в корпусе 4 здания Учреждения, расположенного по адресу: Свердловская обл., с. Щелкун, ул. Советская, д. 155 (далее – договор № 14).

Работы по договору № 14 на сумму 808000,00 руб. выполнены в полном объеме в соответствии с техническим заданием и локальным сметным расчетом (сметой), являющимися приложениями к договору № 14, в установленный срок, приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) (далее – акт формы № КС-2) от 17.07.2023 № 21 на сумму 808000,00 руб. и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) (далее – справка формы № КС-3) от 17.07.2023 № 21, подписанными и.о. директора Учреждения Г.Р. Усмановой, оплачены в полном объеме платежным поручением от 21.07.2023 № 611 в сумме 808000,00 руб. на основании акта формы № КС-2 от 17.07.2023 № 21 и справки формы № КС-3 от 17.07.2023 № 21 на сумму 808000,00 руб.

Система пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в корпусе 4 здания Учреждения, расположенного по адресу: Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, 155 введена в эксплуатацию на основании акта об окончании пусконаладочных работ от 17.07.2023, подписанного подрядчиком ООО «Монтажно-сервисная компания «Фотон», заместителем директора Учреждения Е.В. Некрасовой и специалистом по охране труда Учреждения А.В. Ошмаровой.

В ходе проверки при выезде в Учреждение 05.12.2024 комиссионно, с участием директора Учреждения Е.В. Некрасовой и специалиста по охране труда А.В. Ошмаровой, проведен визуальный осмотр выполненных работ по договору № 14, расхождений объемов работ, принятых по акту формы № КС-2 от 17.07.2023 № 21, и фактически выполненных работ не установлено, технические паспорта, сертификаты соответствия на материалы, использованные в работе предоставлены (приложение 9).

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

Согласно пункту 4.3.2 Соглашения 1 Учреждение обязано обеспечить

достижение значений результатов предоставления субсидии, иных показателей (при их установлении) и соблюдение сроков их достижения в соответствии с планом мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели.

Согласно пункту 4.1.2 Соглашения 1 и приложениям № 1 и № 1-1 к нему Учреждению установлены значения результата предоставления субсидии и показателя, необходимого для достижения цели и результата предоставления субсидии (далее – показатель результативности), срок достижения результата предоставления субсидии, а также этапы мероприятия (работы) и контрольные точки (даты) их достижения: исполнение требований, указанных в предписаниях уполномоченных государственных органов по контролю и надзору – доля выполненных работ (монтаж пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в корпусе 4 здания Учреждения, расположенного по адресу: Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 155) – 100% в срок до 31.12.2023.

В нарушение пунктов 4.3.2 и 4.1.2 Соглашения 1 Учреждением не соблюден срок выполнения мероприятия плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели «размещение извещения об осуществлении закупки товаров, работ, услуг на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок» – до 17.03.2023, фактически исполнено 29.03.2023.

Согласно пояснению директора Учреждения, в период с 01 февраля 2023 года по 10 марта 2023 года закупки не осуществлялись ввиду отсутствия у и.о. директора Г.Р. Усмановой электронно-цифровой подписи (далее – ЭЦП). К 13.03.2023 появилась техническая возможность работать с ЭЦП. В срочном порядке размещались закупки, обеспечивающие потребность Учреждения в продуктах, дезинфицирующих средствах и услугах (медосмотр). В связи с чем извещение об осуществлении закупки товаров, работ, услуг было размещено только 29.03.2023. Дальнейшие точки (заключение договора и срок достижения результата) были выполнены с опережением плановых сроков (приложение 9).

Проверкой установлено, что в соответствии с пунктом 4.3.2 Соглашения 1 Учреждением достигнуты значения результата предоставления субсидии, установленные пунктом 4.1.2 Соглашения 1 и приложениями № 1 и № 1-1 к Соглашению 1.

В соответствии с пунктами 4.3.4, 4.3.4.1, 4.3.4.2 и 4.3.4.3 Соглашения 1 Учреждением представлены в Министерство отчеты об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели (далее – отчет об осуществлении расходов), отчеты о достижении результатов предоставления субсидии на иные цели (далее – отчет о достижении результатов) и отчеты о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели (далее – отчет о реализации плана мероприятий) по Соглашению 1 по состоянию на 01.04.2023, на 01.07.2023, на 1.10.2023 и на 01.01.2024. Субсидия на иные цели по Соглашению 1 использована в сумме 808000,00 руб. Информация в отчетах достоверна.

В 2023 году на реализацию мероприятия 1.6 Плана мероприятий, в соответствии с протоколом № 6 с изменениями, внесенными протоколом

от 04.08.2023 № 28, Учреждению предоставлена субсидия на выполнение предписаний уполномоченных государственных органов контроля и надзора, аналитический код 015.1.008: монтаж пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в корпусе 3 здания Учреждения, расположенного по адресу: Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 314 в сумме 948000,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, субсидии на иные цели от 06.03.2023 № 015099/2 на предоставление Учреждению из областного бюджета в 2023 году субсидии на монтаж пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в корпусе 3 здания Учреждения, расположенного по адресу: Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 314, по аналитическому коду субсидии 015.1.008 на сумму 948000,00 руб. (с дополнительным соглашением от 04.09.2023 № 1) (далее – Соглашение 2).

Субсидия на иные цели по Соглашению 2 перечислена Учреждению в сумме 1756340,06 руб. платежным поручением от 14.03.2023 № 783, экономия средств субсидии на иные цели в сумме 808340,06 руб., возвращена в Министерство платежным поручением от 11.09.2023 № 796.

В рамках выполнения Соглашения 2 Учреждением по результатам проведения запроса котировок в электронной форме с ООО «Монтажно-сервисная компания «Фотон» заключен договор от 19.04.2023 № 15 на сумму 948000,00 руб. на выполнение работ по монтажу пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в корпусе 3 здания Учреждения, расположенного по адресу: Свердловская обл., с. Щелкун, ул. Советская, д. 314 (далее – договор № 15).

Работы по договору № 15 на сумму 948000,00 руб. выполнены в полном объеме в соответствии с техническим заданием и локальным сметным расчетом (сметой), являющимися приложениями к договору № 15, в установленный срок, приняты Учреждением по акту формы № КС-2 от 31.08.2023 № 26 и справки формы № КС-3 от 31.08.2023 № 26 на сумму 948000,00 руб., подписанными и.о. директора Учреждения Г.Р. Усмановой, оплачены в полном объеме платежным поручением от 05.09.2023 № 755 в сумме 948000,00 руб. на основании акта формы № КС-2 от 31.08.2023 № 26 и справки формы № КС-3 от 31.08.2023 № 26 на сумму 948000,00 руб.

Система пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в корпусе 3 здания Учреждения, расположенного по адресу: Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 314 введена в эксплуатацию на основании акта об окончании пусконаладочных работ от 31.08.2023, подписанного подрядчиком ООО «Монтажно-сервисная компания «Фотон», заместителем директора Учреждения Е.В. Некрасовой и специалистом по охране труда Учреждения А.В. Ошмаровой.

В ходе проверки при выезде в Учреждение 05.12.2024 комиссионно, с участием директора Учреждения Е.В. Некрасовой и специалиста по охране труда

А.В. Ошмаровой, проведен визуальный осмотр выполненных работ по договору № 15, расхождений объемов работ, принятых по акту формы № КС-2 от 31.08.2023 № 26, и фактически выполненных работ, не установлено, технические паспорта, сертификаты соответствия на материалы, использованные в работе, имеются в Учреждении (приложение 10).

Согласно пункту 4.3.1 Соглашения 2 Учреждение обязано использовать субсидию для достижения цели, указанной в пункте 1.1 Соглашения 2, в соответствии с условиями предоставления субсидии, установленными Порядком предоставления субсидии и Соглашением 2.

Согласно пункту 4.3.2 Соглашения 2 Учреждение обязано обеспечить достижение значений результатов предоставления субсидии, иных показателей (при их установлении) и соблюдение сроков их достижения в соответствии с планом мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели.

Согласно пункту 4.1.2 Соглашения 2 и приложениям № 1 и № 1-1 к нему Учреждению установлены значения результата предоставления субсидии и показатель результативности, срок достижения результата предоставления субсидии, а также этапы мероприятия (работы) и контрольные точки (даты) их достижения: исполнение требований, указанных в предписаниях уполномоченных государственных органов по контролю и надзору – доля выполненных работ (монтаж пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в корпусе 3 здания Учреждения, расположенного по адресу: Свердловская обл., Сысертский р-н, с. Щелкун, ул. Советская, д. 314) – 100% в срок до 31.12.2023.

В нарушение пунктов 4.3.2 и 4.1.2 Соглашения 2 Учреждением не соблюден срок выполнения мероприятия плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели «размещение извещения об осуществлении закупки товаров, работ, услуг на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок» – до 17.03.2023, фактически исполнено 29.03.2023.

Согласно пояснению директора Учреждения, в период с 01 февраля 2023 года по 10 марта 2023 года закупки не осуществлялись ввиду отсутствия у и.о. директора Г.Р. Усмановой ЭЦП. К 13.03.2023 появилась техническая возможность работать с ЭЦП. В срочном порядке размещались закупки, обеспечивающие потребность Учреждения в продуктах, дезинфицирующих средствах и услугах (медосмотр). В связи с чем извещение было размещено только 29.03.2023. Дальнейшие точки (заключение договора и срок достижения результата) были выполнены с опережением плановых сроков (приложение 9).

Проверкой установлено, что в соответствии с пунктом 4.3.2 Соглашения 2 Учреждением достигнуты значения результата предоставления субсидии, установленные пунктом 4.1.2 Соглашения 2 и приложениями № 1 и № 1-1 к Соглашению 2.

В соответствии с пунктами 4.3.4, 4.3.4.1, 4.3.4.2 и 4.3.4.3 Соглашения 2 Учреждением представлены в Министерство отчеты об осуществлении расходов, отчеты о достижении результатов и отчеты о реализации плана мероприятий по Соглашению 2 по состоянию на 01.04.2023, на 01.07.2023, на 01.10.2023 и на 01.01.2024. Субсидия на иные цели по Соглашению 2 использована в сумме

948000,00 руб. Информация в отчетах достоверна.

В 2023 году на реализацию мероприятия 6.2 «Мероприятия, направленные на поддержку старшего поколения в Свердловской области» Плана мероприятий (далее – мероприятие 6.2), 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, 7 июня 2023 года, от 19.06.2023 № 22 с изменениями, внесенными протоколом от 10.11.2023 № 41, 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, в целях реализации мероприятия 6.2 Плана мероприятий, аналитический код 015.1.020: приобретение персонального компьютера, принтера в соответствии с заявкой Учреждения от 06.06.2023 б/н в сумме 62800,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение о предоставлении из областного бюджета государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, субсидии на иные цели от 03.07.2023 № 015099/4 на предоставление Учреждению из областного бюджета в 2023 году субсидии 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 6.2 Плана мероприятий – приобретение персонального компьютера, принтера в соответствии с заявкой Учреждения от 06.06.2023 б/н, по аналитическому коду субсидии 015.1.020, в сумме 62800,00 руб. (с дополнительным соглашением от 05.12.2023 № 1) (далее – Соглашение 3).

Субсидия на иные цели по Соглашению 3 перечислена Учреждению платежным поручением от 18.07.2023 № 2282 на сумму 69706,67 руб., экономия средств субсидии на иные цели в результате проведения запроса котировок в электронной форме составила в сумме 6906,67 руб., возвращена в Министерство платежным поручением от 05.12.2023 № 1100.

В рамках выполнения Соглашения 3 Учреждением по результатам проведения запроса котировок в электронной форме с ООО «ПАРАД-Компьютерные технологии» заключен договор от 18.09.2023 № 35 (далее – договор № 35) на поставку персонального компьютера РАДАР i3-10105/16GB/SSD 480GB450W/Win10Pro/K&M/монитор23.8 и принтера лазерного Senon i-SENSYS LBP6030B (далее – персональный компьютер и принтер) на сумму 62800,00 руб.

Персональный компьютер и принтер по договору № 35 поставлены в установленный срок в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору, получены Учреждением по товарной накладной от 02.10.2023 № 639547, приняты к учету: персональный компьютер в количестве 1 ед. на сумму 44300,00 руб. и принтер в количестве 1 шт. на сумму 18500,00 руб.,

оплачены Учреждением в полном объеме платежным поручением от 17.10.2023 № 948 в сумме 62800,00 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, по договору № 35 приобретены: персональный компьютер и принтер. Данная техника установлена в кабинете культорганизатора для работы граждан старшего поколения по обучению компьютерной грамотности. На данном компьютере обучаются лица, проживающие в Учреждении, для работы на портале государственных услуг, а также проводится работа по заполнению данных в информационной системе «Социальное обслуживание населения» (приложение 11).

При выезде в Учреждение 05.12.2024 установлено, что персональный компьютер и принтер, приобретенные по договору № 35, находятся в отделении социально-трудовой реабилитации и культурно-массового обслуживания Учреждения (в кабинете культорганизатора) по адресу: Свердловская обл., Сысертский район, с. Щелкун, ул. Советская, д. 314, и используется по назначению.

Согласно положениям пункта 99 Инструкции № 157н к материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости; следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы: сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства – изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п.

Согласно положениям пункта 118 Инструкции № 157н на соответствующих аналитических счетах счета 105 «Материальные запасы» учитываются следующие объекты материалов: «прочие материальные запасы»: запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря.

В нарушение положений пунктов 99 и 118 Инструкции № 157н не в составе материальных запасов на соответствующем счете 105.36 «Прочие материальные запасы», а на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» в составе объекта основных средств «принтера лазерного Canon i-SENSYS LBP6030B», приобретенного по договору № 35 и полученного Учреждением по товарной накладной от 02.10.2023 № 639547 на сумму 62800,00 руб., учтены два дополнительных оригинальных картриджа к нему, относящиеся к материальным запасам.

Согласно пояснению директора Учреждения, при запросе коммерческих предложений поставщики предоставили технические характеристики принтера в комплекте с картриджами. Мы подумали, что рынок не сложившийся и это лучшее предложение, и опубликовали с такими техническими характеристиками. В дальнейшем будем подходить основательнее в подготовке технических заданий. Инвентарная карточка № 952 дооформлена с указанием комплектности поставки согласно спецификации, к договору № 35, т.е. указаны поставленные картриджи и прописана дата их использования (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 14.08.2023.

В нарушение пункта 4.3.6 Соглашения 3 Учреждение уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщика товаров и цене договора 21.09.2023, то есть на 38 дней позже установленного срока.

Согласно пояснению директора Учреждения, данное замечание принято к сведению для дальнейшей работы (приложение 12).

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 предоставления субсидии 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 в соответствии с планом мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели.

Согласно пункту 4.1.2 Соглашения 3 и приложениям № 1 и № 1-1 к нему Учреждению установлены значения результата предоставления субсидии и показатель результативности, срок достижения результата предоставления субсидии, а также этапы мероприятия (работы) и контрольные точки (даты) их достижения: выполнение мероприятий в соответствии с требованиями, предусмотренными государственными контрактами, договорами подряда, договорами на приобретение товаров (работ), услуг, заключаемыми учреждениями в целях выполнения мероприятия – приобретение персонального компьютера, принтера в соответствии с заявкой Учреждения от 06.06.2023 б/н в количестве 1 единицы в срок до 31.12.2023.

В нарушение пунктов 4.3.2 и 4.1.2 Соглашения 3 Учреждением не соблюдены сроки выполнения двух мероприятий плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели: «размещение извещения об осуществлении закупки товаров, работ, услуг на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок» до 10.07.2023 – фактически исполнено 14.08.2023 и «заключение договора на поставку товара, выполнение работ, оказание услуг по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» до 24.08.2023 – фактически исполнено 18.09.2023.

Согласно пояснению директора Учреждения, в период с 01 февраля 2023 года по 10 марта 2023 года закупки не осуществлялись ввиду отсутствия у и.о. директора Г.Р. Усмановой электронно-цифровой подписи. К 13.03.2023 появилась техническая возможность работать с ЭЦП. В срочном порядке размещались закупки, обеспечивающие потребность Учреждения в продуктах, дезинфицирующих средствах и услугах (медосмотр). В связи с чем извещение было размещено только 14.08.2023, договор соответственно был заключен 18.09.2023. Последняя точка «срок достижения результата предоставления субсидии» была выполнена своевременно (приложение 10).

Проверкой установлено, что в соответствии с пунктом 4.3.2 Соглашения 3 Учреждением достигнуты значения результата предоставления субсидии, установленные пунктом 4.1.2 Соглашения 3 и приложениями № 1 и № 1-1 к Соглашению 3.

В соответствии с пунктами 4.3.4, 4.3.4.1, 4.3.4.2 и 4.3.4.3 Соглашения 3 Учреждением представлялись в Министерство отчеты об осуществлении расходов, отчеты о достижении результатов и отчеты о реализации плана мероприятий по Соглашению 3 по состоянию на 01.10.2023 и на 01.01.2024. Субсидия на иные цели по Соглашению 3 использована в полном объеме в сумме 62800,00 руб. Информация в отчетах достоверна.

6. Проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и законодательства 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 2023 году не выделялись.

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

Проведена выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, обеспечения его сохранности, а также правильность оприходования, движения и обоснованность списания материальных ценностей Учреждения: основных средств – с января по декабрь 2023 года, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) – за декабрь 2023 года, других материальных запасов – за апрель 2023 года и установлено следующее.

Материальные ценности числятся на подотчете материально ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

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

При проверке установлены следующие нарушения по учету объектов основных средств.

Согласно разделу 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний по применению форм первичных учетных

документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания № 52н) для регистрации открываемых инвентарных карточек применяется опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) (далее – опись (ф. 0504033), которая ведется в одном экземпляре в бухгалтерии учреждения в целях контроля за сохранностью инвентарных карточек. Регистрация производится по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

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

Согласно пояснению директора Учреждения, замечание учтено и будет устранено (приложение 13).

Учреждением списание объектов основных средств произведено обоснованно в соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 27.12.2022 № 920-ПП «Об утверждении Положения о списании объектов движимого имущества и объектов недвижимости, находящихся в государственной собственности Свердловской области».

Приобретенные за проверенный период материальные запасы (по счетам: 10531 «Лекарственные препараты и медицинские материалы», 10534 «Строительные материалы», 10535 «Мягкий инвентарь», 10536 «Прочие материальные запасы») оприходованы в учете полностью и своевременно (проверены документы за апрель 2023 года), списаны на нужды Учреждения обоснованно.

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 31.12.2023 обеспеченность получателей социальных услуг Учреждения

постельными принадлежностями составляла от 27% до 207% от установленных нормативов обеспечения:

не выполнены нормативы обеспечения по: одеялам ватным на 31%, матрацам на 39%, пододеяльникам на 11%, полотенцам вафельным на 73%;

завышены нормативы обеспечения по: подушкам на 24%, наволочкам верхним на 29%, полотенцам махровым на 107%.

Согласно пояснению директора Учреждения, в Учреждении используются синтепоновые одеяла, так как они имеют хорошие теплоизоляционные свойства, не аллергенны и просты в уходе (при необходимости их можно стирать в стиральной машине), вместо полотенец вафельных в Учреждении используются полотенца махровые, так как они очень хорошо впитывают влагу, также отклонения в меньшую сторону объясняется тем, что часть получателей социальных услуг предпочитают спать на своем постельном белье, приобретенные на собственные средства, превышение наволочек образовалось, так как в приобретенных комплектах постельного белья по 4 наволочки (приложение 14).

Выборочной проверкой соблюдения норм питания в организациях социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области при предоставлении социальных услуг гражданам старше 18 лет в стационарной форме, утвержденных Постановлением № 765-ПП, установлено, что нормы питания получателей социальных услуг по отдельным показателям в 2023 году не соблюдались, и составляли от 14% до 124% от установленных норм питания, например:

не выполнены нормы питания по: шиповнику на 86%, овощам свежим (лук, морковь, свекла, капуста) на 18%, молоку на 20%, фруктам свежим на 74%, сокам фруктовым и овощным на 32%, сухофруктам на 58%, кисломолочным продуктам на 49%, маслу растительному на 40%, чаю черному на 13%, какао порошку, кофейному напитку на 27%, киселю на 22%;

завышены нормы питания по: мясу птицы на 17%, овощам соленым и маринованным (капусте, огурцам) на 24%, сахару, варенью, печеню, кондитерским изделиям на 20%, маслу сливочному на 9%,

Согласно пояснению директора Учреждения, у овощей свежих не выполнены нормы питания вследствие взаимозаменяемости овощами маринованными, ценовой политики, сезонности. Вследствие ценовой политики и сезонности возник низкий процент выполнения нормы питания по фруктам свежим. Нормы по питанию по мере возможности соблюдаются, с учетом предпочтения получателей социальных услуг.

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 01.01.2023 на балансе Учреждения числились шесть автотранспортных средства (далее – АТС):

NISSAN ALMERA (легковой), 2014 года выпуска, государственный номер В 983 МТ 196, инвентарный номер 5101050002;

ГАЗ-2747 (Автофургон), 2012 года выпуска, государственный номер У 520 УК 96, инвентарный номер 4101050046;

ГАЗ-325670 (для перевозки инвалидов), 2017 года выпуска, государственный номер Е 381 ТУ 196, инвентарный номер 5101050004;

Беларус-82.1.57 (трактор), 2004 года выпуска, государственный номер СК 3214 66, инвентарный номер 2101050040;

ВМК-53605 (КАМАЗ), 2016 года выпуска, государственный номер В 724 ХО 196, инвентарный номер 5101050003;

экскаватор одноковшовый ЭО-2626, 2013 года выпуска, государственный номер СХ 4659 66, инвентарный номер 5101050001.

В нерабочее время автотранспортные средства хранятся в гаражах Учреждения.

Отметки о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей и ежедневных осмотров технического состояния АТС в путевых листах имеются (проверены путевые листы за апрель и декабрь 2023 года).

Ремонт автотранспортных средств Учреждения производился своими силами (водителями и механиком).

В проверяемом периоде ГСМ приобретались в ООО «Техас-Гермес» на основании договоров. ГСМ оприходованы в учете Учреждения и в путевых листах полностью и своевременно (проверены документы декабрь 2023 года).

Согласно пункту 119 Инструкция № 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.

В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н бензин в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) учитывался не в разрезе местонахождений объектов (мест хранения), то есть без указания марки автомобилей.

Согласно пояснению директора Учреждения, будет организовано ведение аналитического учета ГСМ в разрезе автомобилей, с указанием марки автомобиля и материально-ответственного лица (приложение 15).

Базовые нормы расхода топлива и поправочные коэффициенты к базовой норме расхода топлива на АТС установлены приказами Учреждения от 30.12.2022 № 10-ахд, от 14.04.2023 № 3-ахд, от 15.11.2023 № 6-ахд в основном 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), за исключением следующего.

Согласно пункту 6.1 Норм расхода, на период действия данного документа для моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающей в автопарк страны, на которую Министерством транспорта Российской Федерации не утверждены нормы расхода топлив (отсутствующие в данном документе), по решению юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющего эксплуатацию автотранспортных средств, в отношении данных автотранспортных средств могут вводиться базовые нормы, разработанные по

индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике (далее – научная организация).

Учреждением рекомендации пункта 6.1 Норм расхода не учтены, в связи с чем Учреждение не имеет документа от научной организации на установление базовой нормы расхода топлива на АТС ГАЗ-325670 (для перевозки инвалидов) и ВМК-53605 (КАМАЗ).

Базовая норма расхода топлива на АТС ГАЗ-325670 (специализированное пассажирское транспортное средство) утверждена в размере 13,0 л на 100 км и на АТС ВМК-53605 (КАМАЗ) в размере 25,5 на 100 км в отсутствие документа научной организации на её установление, путем сходства названия АТС. Правильность списания бензина по АТС ГАЗ-325670 (специализированное пассажирское транспортное средство) и АТС ВМК-53605 (КАМАЗ) проверить не представляется возможным в связи с неправильным установлением базовой нормы расхода топлива. При использовании в деятельности Учреждения данных АТС Учреждением в дальнейшем, следует учесть рекомендации пункт 6.1 Норм расхода для установление базовых норм расхода топлива, которые в дальнейшем позволят Учреждению избежать претензий со стороны контролирующих органов.

Согласно пояснению директора Учреждения, в настоящее время Учреждением осуществляется оформление заявки на установление и разработку базовых (транспортных) норм расхода топлива на данные АТС в научную организацию ОАО «НИИАТ» г. Москвы (приложение 16).

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

Снятие показаний спидометров АТС производилось комиссией Учреждения ежеквартально, оформлено актами, расхождений фактических показаний спидометров с показаниями спидометра в путевых листах не установлено.

В соответствии с Учетной политикой Учреждения, на основании приказа Учреждения от 15.11.2023 № 273 «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год сплошным порядком проведена инвентаризация нефинансовых активов Учреждения. В ходе инвентаризации излишков, недостач и порчи имущества не выявлено. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом.

В период проверки по состоянию на 05.12.2024 в соответствии с приказом Учреждения от 05.12.2024 № 323-од «О проведении инвентаризации» выборочным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов. В результате инвентаризации излишков и недостач материальных ценностей, а также не используемого имущества, не выявлено. (приложение 17).

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



С.Ю. Попова

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



Е.И. Кейсер

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



Л.М. Курмангалеева

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области

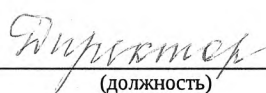


Н.Н. Сметанкина

Прилагаемые к акту проверки документы:

1. Пояснения руководителя Учреждения на 15 л.
2. Материалы выборочной инвентаризации основных средств, проведенной в период проверки, на 17 л.
3. Акты осмотров выполненных ремонтных работ на 6 л.
4. Анализ соблюдения норм обеспечения по продуктам питания за 2023 год на 1 л.
5. Анализ обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями) в Учреждении на 31.12.2023 на 1 л.
6. Требование об устранении выявленных нарушений на 7 л.

С актом проверки ознакомлен(а), акт со всеми приложениями получил(а) руководитель (уполномоченный представитель) государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат»

 /
  /
 

(должность)

(ФИО)

(подпись)

В ознакомлении с актом проверки отказался руководитель (уполномоченный представитель) государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Щелкунский психоневрологический интернат»

/ /

(должность)

(ФИО)

(подпись)