

А К Т

по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному стационарному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Свердловский психоневрологический интернат» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества

26 февраля 2020 года

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 20.01.2020 № 24 «О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному стационарному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Свердловский психоневрологический интернат» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества» главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства С.А. Бещенюк, О.Б. Шипулиной, ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства Л.М. Курмангалеевой проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному стационарному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Свердловский психоневрологический интернат» (далее – Учреждение) на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества.

Срок проведения проверки с 27 января по 26 февраля 2020 года, период проверки – 2019 год.

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Свердловский психоневрологический интернат», утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 18.12.2013 № 1573-ПП «О создании государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Свердловский психоневрологический интернат» путем изменения типа существующего Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Свердловский психоневрологический интернат» (далее – Устав).

Согласно пункту 5 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является Свердловская область. От имени Свердловской области

функции и полномочия учредителя если иное не установлено нормативными правовыми актами Свердловской области, принимаемыми Правительством Свердловской области, осуществляет Министерство.

В соответствии с пунктом 14 Устава предметом деятельности Учреждения является организация социального обслуживания населения, которая представляет собой деятельность по удовлетворению потребности граждан в социальных услугах.

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

директор – Г.В. Домоховский (приказ Министерства от 09.01.2004 № 9);

главный бухгалтер – Н.И. Горбич (приказ Учреждения от 30.12.1994 № 29).

Местонахождение Учреждения: 620010, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Славянская, д. 43.

ИНН 6664029537, КПП 667145002, ОГРН 1026605779452.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области: № 30015907680 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания), № 33015907680 (для учета средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности), № 31015907680 (для учета средств субсидий на иные цели).

1. Проверка соблюдения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов составлен, утвержден и в него внесены изменения (последнее изменение от 30.12.2019) (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 26.07.2016 № 433 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного и автономного учреждения, подведомственного Министерству социальной политики Свердловской области».

2. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства при выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам на услуги связи, коммунальным услугам, работам и услугам по содержанию имущества, по прочим работам и услугам, прочим расходам, а также расходам на приобретение нефинансовых активов. Выборочная проверка соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства

В 2019 году Учреждению предоставлены субсидии на общую сумму 60894642,00 руб., а именно:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 60051042,00 руб.;

субсидии на иные цели (далее – целевые субсидии) в сумме 843600,00 руб.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015907680 на 01.01.2020 поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (далее – поступления от иной приносящей доход деятельности) за 2019 год составили в сумме 49834879,97 руб.

По состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете № 33015907680 числился остаток денежных средств в общей сумме 40542374,45 руб., из них: остаток средств клиентов стационарных учреждений, поступающих во временное распоряжение Учреждения (далее – средства во временном распоряжении) в сумме 33765233,82 руб., остаток средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 6777140,63 руб., на лицевых счетах № 31015907680, 30015907680 остаток денежных средств не числился.

По состоянию на 01.01.2020 на лицевом счете № 33015907680 числился остаток денежных средств в общей сумме 36367389,29 руб., из них: остаток средств во временном распоряжении в сумме 36040001,48 руб., остаток средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 327387,81 руб., на лицевых счетах 31015907680, 30015907680 остатки денежных средств не числились.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг, прочих выплат и прочих расходов в 2019 году представлены в таблице 1.

Таблица 1

| Наименование расходов (выплат) в разрезе источников поступления средств | Предусмотрен о уточненным Планом ФХД, руб. | Принято обязательств, руб. | Осуществлена поставка товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам), начислено налогов, руб. | Оплачено, руб. | Примечания |
|---|--|----------------------------|---|----------------|---|
| Услуги связи за счет средств субсидии на выполнение государственного задания | 84307,35 | 84307,35 | 84307,35 | 84307,35 | |
| Услуги связи за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности | 37771,83 | 37771,83 | 38217,11 | 37771,83 | По состоянию на 01.01.2019 в учете числилась кредиторская задолженность по контрагенту ПАО «Ростелеком» в сумме 2625,65 руб. и на 01.01.2020 в сумме 3070,93 руб. |
| Коммунальные услуги за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности | 7361794,30 | 7361794,30 | 7351851,34 | 7361794,30 | По состоянию на 01.01.2019 в учете числилась кредиторская задолженность в общей сумме 457413,34 руб., в том числе по контрагентам: |

| | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|--|
| | | | | | ЕМУП «Водоканал» в сумме 14125,45 руб., ОАО «Екатеринбургэнерго» в сумме 36007,11 руб., АО «РЦ Урала» в сумме 407280,78 руб. По состоянию на 01.01.2020 в учете числилась кредиторская задолженность в общей сумме 447470,38 руб., в том числе по контрагентам: ЕМУП «Водоканал» в сумме 11691,05 руб., АО «Екатеринбургэнерго» в сумме 62109,40 руб., АО «РЦ Урала» в сумме 373669,93 руб. |
| Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств субсидии на выполнение государственного задания | 162249,80 | 162249,80 | 162249,80 | 162249,80 | |
| Работы, услуги по содержанию имущества услуги за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности | 6789898,33 | 6789898,33 | 6790990,10 | 6789898,33 | По состоянию на 01.01.2020 в учете числилась кредиторская задолженность по контрагенту ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 1091,77 руб. |
| Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств субсидий на иные цели | 843600,00 | 843600,00 | 843600,00 | 843600,00 | |
| Прочие работы, услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания | 319245,26 | 319245,26 | 319245,26 | 319245,26 | |
| Прочие работы, услуги за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности | 1031618,50 | 1031618,50 | 1031618,50 | 1031618,50 | |
| Страхование за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности | 48670,21 | 48670,21 | 48670,21 | 48670,21 | |
| Прочие расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания | 386144,00 | 386144,00 | 366024,00 | 386144,00 | По состоянию на 01.01.2019 в учете числилась кредиторская задолженность в общей сумме 118336,00 руб., в том числе по уплате земельного налога в сумме 87220,00 руб., по налогу на имущество в сумме 23339,00 руб. и по транспортному налогу в сумме 7777,00 руб. По состоянию на 01.01.2020 в учете числилась кредиторская задолженность в общей сумме 98216,00 руб., в том числе по уплате налога на имущество в сумме 1761,00 руб., по земельному налогу в сумме 87220,00 руб., по транспортному налогу в сумме 9235,00 руб. |

| | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| Приобретение основных средств за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности | 2985253,00 | 2985253,00 | 2985253,00 | 2985253,00 | |
| Приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания | 3398749,17 | 3398749,17 | 3419137,56 | 3398749,17 | По состоянию на 01.01.2019 в учете числилась дебиторская задолженность по контрагенту ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 20388,39 руб. |
| Приобретение материальных запасов за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности | 27081418,75 | 27081418,75 | 27081418,75 | 27081418,75 | |

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением законодательства при выполнении уточненного Плана ФХД по прочим выплатам, расходам на услуги связи, коммунальным услугам, транспортным услугам, работам и услугам по содержанию имущества, по прочим работам и услугам, прочим расходам, а также расходам на приобретение нефинансовых активов нарушений не установлено, за исключением следующих фактов:

1. Согласно пункту 1 статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. В нарушение пункта 1 статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждением заключен договор, условиями которого не определена цена договора, а именно:

с ООО «Автомобильный центр «Вольф» от 01.02.2019 № 02/29-0 (далее – договор № 02/29-0) на оказание услуг по ремонту автомобиля. Согласно пункту 3.3 договора № 02/29-0 стоимость запасных частей определяется на основании Прайс-листа Исполнителя, действующего на момент принятия каждой конкретной заявки Заказчика на установку запасных частей. Однако Прайс-лист к договору не приложен, спецификация отсутствует. Также отсутствует к договору Приложение № 3, которое является неотъемлемой частью договора. Оплата и фактические расходы по договору № 02/29-0 составили в сумме 16749,50 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения: «ошибочно не определена и не указана сумма договора, в бухгалтерском учете приняты обязательства на сумму фактически оказанных услуг 16749,50 руб.» (приложение 1).

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства проверены 6 договоров на поставку продуктов питания, в том числе:

договор от 29.04.2019 № 31907736081-к, заключенный с ООО «Морозко», на поставку тушки цыплят бройлеров в количестве 1970,00 кг на сумму 200940,00 руб.;

договор от 11.07.2019 № 155/19-р, заключенный с ООО «Торговый дом Новопышминское», на поставку молочной продукции (биойогурт) на сумму 74880,00 руб.;

договор от 01.08.2019 № 31908077497-к, заключенный с ООО «Торговый дом Новопопшинское», на поставку молочной продукции (молока) на сумму 247500,00 руб.

договор от 02.09.2019 № 180/19-р, заключенный с ООО Торговый дом «Король сыров», на поставку голландского сыра в количестве 142 кг на сумму 51120,00 руб.;

договор от 06.09.2019 № 201/19-р, заключенный с ООО Торгово-производственная фирма СМК, на поставку продуктов питания (рис, гречи, геркулес, манной крупы) на сумму 58715,00 руб.;

договор от 01.11.2019 № 239/19-р, заключенный с ООО «Бизон», на поставку колбасы вареной «Докторской» в количестве 165 кг на сумму 47025,00 руб. и сосисок в количестве 165 кг на сумму 40095,00 руб.;

договор от 02.12.2019 № 256, заключенный с ООО «АИК-Урал», на поставку минтая в количестве 724 кг на сумму 467887,50 руб.

Проверкой установлено, что продукты питания по вышеуказанным договорам поставлены в полном объеме в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам и приняты по товарным накладным, оплачены в полном объеме в соответствии с условиями договоров. Качество и безопасность поставленных продуктов питания по вышеуказанным договорам подтверждены ветеринарными свидетельствами, декларациями о соответствии и сертификатами соответствия.

Положением об учетной политике, утвержденным приказом Учреждения от 28.12.2017 № 208-ОД «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета и Учетной политики для целей налогообложения», периодичность проведения взаимных сверок расчетов с дебиторами и кредиторами в течение года не определена. Взаимные сверки расчетов с дебиторами и кредиторами проводились ежеквартально. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), на основании приказа Учреждения от 20.10.2019 № 232-ОД «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бухгалтерского учета, не установлено.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности поставщиков за проверенный период в учете не числилось.

3. Выборочная проверка выполнения Учреждением государственного задания

В соответствии с пунктом 6 Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Свердловской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 08.02.2011 № 76-ПП (далее – Порядок № 76-ПП) государственные задания формируются в

электронном виде в программном комплексе «Информационная система управления финансами» и утверждаются усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени ГРБС, государственного органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

Министерством Учреждению утверждено в программном комплексе «Информационная система управления финансами» государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2019-2021 годы, в том числе:

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, уникальный номер реестровой записи 22030000000000001007100 (далее – государственная услуга 1) в количестве (объеме) 3 чел.;

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, уникальный номер реестровой записи 22041001001000001001100, категория потребителей государственной услуги: гражданин полностью утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности (далее – государственная услуга 2) в количестве (объеме) 222 чел.;

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, уникальный номер реестровой записи 22041001001100001009100, категория потребителей государственной услуги: гражданин частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности (далее – государственная услуга 3) в количестве (объеме) 180 чел.

Между Министерством и Учреждением заключено Соглашение от 29.12.2018 № 015093-гз о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному автономному учреждению Свердловской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (с дополнительным соглашением от 13.12.2019) (далее – Соглашение от 29.12.2018) на сумму 60051042,00 руб. Министерством субсидия на выполнение государственного задания перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 60051042,00 руб.

Отчет об исполнении государственного задания за 2019 год (далее – годовой отчет) сформирован Учреждением в соответствии с пунктом 9 Порядка № 76-ПП по форме согласно приложению № 2 к Порядку № 76-ПП, квартальные отчеты за 2019 год сформированы по форме согласно приложению № 4 к Порядку № 76-ПП, предоставлены в Министерство своевременно.

Согласно годовому отчету в 2019 году фактическое исполнение государственного задания составило:

по предоставлению государственной услуги 1 в количестве (объеме) 3 чел. или 100% от установленного значения;

по предоставлению государственной услуги 2 в количестве (объеме) 228 чел. или 102,7% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 3 в количестве (объеме) 186 чел. или 103,33% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%).

Проведена проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 1. По данным годового отчета государственная услуга 1 оказана в количестве (объеме) 3 чел. Оказание государственной услуги 1 подтверждено ежемесячными актами о предоставлении социальных услуг (далее – акт). Согласно актам, Учреждением за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 государственная услуга 1 оказана в количестве (объеме) 2,68 чел., отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 1 составили в количестве (объеме) 0,32 чел. или 10,67% от утвержденного государственного задания и от данных годового отчета, т.е. более допустимого (возможного) отклонения (5%).

В результате проверки установлено предоставление в Министерство недостоверной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания за 2019 год в части количественных показателей выполнения государственной услуги 1.

Согласно пояснению директора Учреждения: «отклонение в показателе выполнения государственного задания по государственной услуге 1 за 2019 год связаны с округлением показателя 2,68 до целой единицы» (приложение 2).

В соответствии с подпунктом 4 пункта 4.3 Соглашения от 29.12.2018 Учреждение обязуется осуществлять использование субсидии в целях оказания государственных услуг в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания государственных услуг, определенными в государственном задании, и с соблюдением плановых показателей по выплатам, установленным планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. Средства субсидии на выполнение государственного задания Учреждением израсходованы в полном объеме в сумме 60051042,00 руб. В нарушение подпункта 4 пункта 4.3 Соглашения от 29.12.2018 в результате неисполнения Учреждением государственного задания на 2019 год по государственной услуге 1 в количестве (объеме) 0,32 чел. повлекло неправомерное расходование средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 47571,06 руб. (служебная записка отдела бюджетной политики и экономического анализа от 11.02 2020 № 07-05-16/618).

Согласно пояснению директора Учреждения: «средства субсидии, выделенные на государственную услугу 1 были израсходованы на выполнение государственных услуг 2 и 3» (приложение 3).

Проведена проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 2. По данным годового отчета государственная услуга 2 оказана в количестве (объеме) 228,00 чел. Оказание государственной услуги 2

подтверждено актами, оформлено приказами Учреждения о принятии и снятии с обслуживания клиентов. Согласно актам Учреждением за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 государственная услуга 2 оказана в количестве (объеме) 229,13 чел., отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 2 составили в количестве (объеме) 7,13 чел. или 3,21% от утвержденного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%); отклонения от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 2 составили в количестве (объеме) 1,13 чел. или 0,50% от показателей годового отчета.

В результате проверки установлено предоставление в Министерство недостоверной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания за 2019 год в части количественных показателей выполнения государственной услуги 2.

Согласно пояснению директора Учреждения: «отклонения от данных годового отчета за 2019 год Учреждения в части оказания государственной услуги 2 сформировались в связи с различными методиками подсчета выполнения государственных услуг в Учреждении и контрольно-надзорными органами» (приложение 4).

Проведена проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 3. По данным годового отчета государственная услуга 3 оказана в количестве (объеме) 186 чел. Оказание государственной услуги 3 подтверждено актами, оформлено приказами Учреждения о принятии и снятии с обслуживания клиентов. Согласно актам Учреждением за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 государственная услуга 3 оказана в количестве (объеме) 186,1 чел., отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 3 составили в количестве (объеме) 6,1 чел. или 3,39% от утвержденного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%); отклонения от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 3 составили в количестве (объеме) 0,1 чел. или 0,05% от показателей годового отчета.

В результате проверки установлено предоставление в Министерство недостоверной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания за 2019 год в части количественных показателей выполнения государственной услуги 3

Согласно пояснению директора Учреждения: «отклонения от данных годового отчета за 2019 год Учреждения в части оказания государственной услуги 3 сформировались в связи с различными методиками подсчета государственных услуг» (приложение 5).

Основными показателями, определяющими качество социальных услуг, предоставляемых получателям социальных услуг, являются полнота и своевременность предоставления социальной услуги, а также результативность (эффективность) предоставления социальной услуги.

Приказом Учреждения от 28.12.2018 № 218-ОД утверждено Положение о системе внутреннего контроля качества социальных услуг, предоставляемых клиентам Учреждения, которым определены цели, задачи и принципы внутренней

системы оценки качества, организационная и функциональная структура системы оценки качества социальных услуг в Учреждении.

Фактически контроль за качеством предоставленных услуг в 2019 году Учреждением осуществлялся. Результаты проверок качества предоставленных услуг оформлены актами проверки полноты и качества оказания социальных услуг на соответствие стандартам социальных услуг, актами опроса удовлетворенности получателей социальных услуг качеством предоставления социальных услуг, анкетами по анализу удовлетворенности качеством оказания социальных услуг путем опроса получателей социальных услуг в Учреждении. Согласно результатам анкетирования, удовлетворенность качеством предоставляемых социальных услуг в 2019 году составили от 92% до 100%. Согласно книгам отзывов и предложений граждан о работе Учреждения жалобы о работе Учреждения за 2019 год отсутствуют.

4. Выборочная проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения

Действующие в проверенном периоде штатные расписания Учреждения утверждены директором Учреждения со штатом в количестве 161,75 единиц с 01.01.2019, со штатом в количестве 160,75 единиц с 01.10.2019, со штатом в количестве 159,75 единиц с 16.12.2019.

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

Структура и штаты Учреждения в 2019 году сформированы в соответствии с Нормативами штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, утвержденными приказом Министерства от 03.12.2014 № 736 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области» (далее – Нормативы), за исключением:

согласно пункту 2.2 Нормативов на количество плановых свыше 300 койко-мест предусмотрены 1,5 единицы по должности «юрисконсульт», в Учреждении на 405 койко-мест утверждено 2 штатные единицы;

согласно пункту 2.10 Нормативов в подразделении «транспортное обслуживание и погрузо-разгрузочные работы» на количество плановых свыше 250 койко-мест предусмотрено 4 единицы, в Учреждении на 405 койко-мест утверждено 6 единиц;

согласно пункту 2.13 Нормативов должность «старшая медицинская сестра» предусмотрена 1 на Учреждение, штатным расписанием утверждена 1 штатная

единица в отделении милосердия и 1 штатная единица в психоневрологическом отделении;

согласно пункту 2.13 Нормативов предусмотрена 1 штатная единица по должности «сестра-хозяйка» на отделение, в Учреждении утверждены 1 штатная единица в отделении милосердия и 2 штатные единицы в психоневрологическом отделении;

без обоснования производственной необходимости утверждена должность «главный специалист по менеджменту качества» с должностным окладом 11310,00 руб., не предусмотренная Нормативами.

Согласно пояснению директора Учреждения: «в связи с производственной необходимостью, в целях эффективности работы Учреждения, сверх Нормативов введены 0,5 штатных единиц по должностям «сестра-хозяйка» и «юрист», 1 штатная единица по должностям «главный специалист по менеджменту качества» и «старшая медицинская сестра». В Учреждении 2 отделения – психоневрологическое и отделение милосердия, в связи с производственной необходимостью за счет отсутствия должности «заведующий отделением милосердия» введена 1 штатная единица по должности «старшая медицинская сестра». Штатные единицы введены в пределах нормативов штатной численности и на фонд оплаты труда не повлияли» (приложение 6).

Согласно плановых графиков и табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) в отделении обслуживание и содержание зданий и территорий работники по должности «сторож» работают по 10 часов (2 работника в смену), что соответствует 4 штатным единицам (10 часов (время работы) * 365 дней (в 2019 году) / 1970 часов (норма рабочего времени по 40 часовой рабочей неделе в 2019 году) = 2,0 единицы * 2 человека) и по 9 часов (2 работника в смену) что соответствует 3,5 штатным единицам (9 часов (время работы) * 365 дней (в 2019 году) / 1970 часов (норма рабочего времени по 40 часовой рабочей неделе в 2019 году) = 1,75 единицы * 2 человека). В Учреждении неправильно произведен расчет требуемой штатной численности при таком режиме работы по должности «сторож», в количестве 8 штатных единиц, следовало в количестве 7,5 штатных единицы. Согласно пояснению директора Учреждения: «в отделении обслуживание и содержание зданий и территорий количество штатных единиц по должности «сторож» произведено из фактической потребности и по норме времени. В период проверки Нормативы пересмотрены и приведены с фактической отработкой времени, в штатном расписании на 2020 год, чтобы сохранить суммарный расчет пропорционально отработанному времени, утверждено 9 штатных единиц по должности «сторож». Штатная единица введена в пределах нормативов штатной численности и на фонд оплаты труда не повлияла» (приложение 7).

Согласно Отчетам о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015907680 и № 33015907680 на 01.01.2020 за 2019 год кассовые расходы на выплату заработной платы и на начисления на выплаты по оплате труда составили в общей сумме 66648554,29 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на выплату заработной платы по коду вида расходов (далее – КВР) 111 (КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») в сумме 43034714,42 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 12665632,00 руб.;

за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы по КВР 111 (КОСГУ 211 «Заработная плата») в сумме 8293383,11 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2654824,76 руб.

Согласно данным расчетных ведомостей (ф. 0504402) за 2019 год начислено заработной платы работникам Учреждения в общей сумме 51328097,53 руб., что соответствует данным регистров учета (Главная книга (ф. 0504072), Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071)).

При сверке приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, Табелей, штатного расписания, карточек-справок (ф. 0504417) (далее – карточки-справки), записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (далее – записка-расчет) и при проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы, надбавок, доплат, среднего дневного заработка при предоставлении отпуска и в других случаях, выборочным порядком за 2019 год установлено следующее.

1. С работниками Учреждения заключены трудовые договоры, при изменении существенных условий труда с работниками заключены дополнительные соглашения.

2. Согласно пункту 1.5 Номенклатуры должностей медицинских работников и фармацевтических работников, утвержденных приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 20.12.2012 № 1183н «Об утверждении Номенклатуры должностей медицинских работников и фармацевтических работников» (далее – Номенклатура приказа № 1183н) должность «сестра-хозяйка» относится к иным должностям медицинских работников (младший медицинский персонал).

Согласно раздела V «Психиатрические (психоневрологические), нейрохирургические, наркологические лечебно-профилактические организации, учреждения, отделения, палаты и кабинеты, учреждения социального обслуживания населения и их структурные подразделения, предназначенные для обслуживания граждан, страдающих психическими заболеваниями, а также учреждения социальной защиты для лиц, оказавшихся в экстремальных условиях без определенного места жительства и занятий» Приложения № 1 «Перечень должностей и (или) специальностей медицинских работников, организаций, а также отделений, палат, кабинетов и условий труда, работа в которых дает право на сокращенную 36-часовую рабочую неделю» к постановлению Правительства Российской Федерации от 14.02.2003 № 101 «О продолжительности рабочего времени медицинских работников в зависимости от занимаемой ими должности и (или) специальности» (далее – раздел V Приложения № 1 к Постановлению

№ 101) для медицинских работников установлена сокращенная продолжительность рабочего времени – 36 часов в неделю.

В нарушение пункта 1.5 Номенклатуры приказа № 1183н в Учреждении работники Т.А. Крохина и Л.Ф. Неверова, занимающие должность «сестра-хозяйка» не отнесены по принадлежности номенклатуры должностей к медицинским работникам и в нарушение раздела V Приложения № 1 к Постановлению № 101 установлена и работают согласно Табеля с продолжительностью рабочего времени 40 часов в неделю.

В нарушение Приложения «Перечень медицинских работников, участвующих в оказании психиатрической помощи, непосредственно участвующих в оказании противотуберкулезной помощи, осуществляющих диагностику и лечение вич-инфицированных, а также лиц, работа которых связана с материалами, содержащими вирус иммунодефицита человека, которым установлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда» к постановлению Правительства Российской Федерации от 06.06.2013 № 482 «О продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, предоставляемого отдельным категориям работников», предусматривающего предоставление ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда младшему медицинскому персоналу, не предусмотрен и не предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда продолжительностью 14 календарных дней работникам по должности «сестра-хозяйка».

Сестрам-хозяйкам Т.А. Крохиной и Л.Ф. Неверовой неправомерно на основании результатов специальной оценки условий труда (утвержденных отчетом от 30.06.2017 и приказом Учреждения от 10.07.2017 № 124-ОД), по итогам которой условия труда на рабочем месте отнесены к допустимым (2 класс) установлена нормальная продолжительность рабочего времени – 40 часов в неделю и предусмотрен только ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней (дополнительное соглашение от 10.09.2017 к трудовому договору от 20.09.2004 № 118-ТД, заключенное с сестрой-хозяйкой Л.Н. Неверовой).

Согласно пояснению директора Учреждения: «в Учреждении проводилась специальная оценка условий труда, по итогам которой условия труда на рабочем месте по должности «сестра-хозяйка» отнесены к допустимым (2 класс), поэтому были ошибочно установлены нормальная продолжительность рабочего времени – 40 часов в неделю и ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. В настоящий момент на основании дополнительного соглашения № 2 к Коллективному договору в «Перечень профессий и должностей, занятых на работах с вредными условиями труда, дающих право на дополнительный отпуск и сокращенную рабочую неделю» добавлена должность «сестра-хозяйка» с продолжительностью рабочей недели 36 часов и дополнительным оплачиваемым отпуском 14 календарных

дней. Дополнительное соглашение № 2 к коллективному договору вступает в действие с 2 марта 2020 года» (приложение 8).

3. Согласно пункту 1.4 Номенклатуры приказа № 1183н должность «инструктор по трудовой терапии» относится к должностям специалистов со средним профессиональным (медицинским) образованием (средний медицинский персонал).

Согласно Номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2013 № 678 «Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций» к иным должностям педагогических работников относится должность «инструктор по труду».

Согласно Примерного положения № 170-ПП минимальные размеры должностных окладов устанавливаются на основании отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам (далее – ПКГ).

Согласно ПКГ должностей работников образования, работающих в сфере социального обслуживания, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 05.05.2008 № 216н «Об утверждении профессионально-квалификационных групп должностей работников образования» должность «инструктор по труду» отнесена к ПКГ должностей педагогических работников. Согласно ПКГ должностей медицинских и фармацевтических работников, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 06.08.2007 № 526н «Об утверждении профессионально-квалификационных групп должностей медицинских и фармацевтических работников» должность «инструктор по трудовой терапии» отнесена к ПКГ «Средний медицинский и фармацевтический персонал».

А.Э. Константиныди, имеющая диплом о среднем профессиональном образовании Государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования Омской области «Омский областной колледж культуры и искусства» и ей присвоена квалификация «Руководитель творческого коллектива, преподаватель» по специальности «Социально-культурная деятельность и народное художественное творчество», то есть является педагогическим работником, работает по должности «инструктор по трудовой терапии», относящейся согласно Номенклатуры приказа № 1183н к среднему медицинскому персоналу и ПКГ «Средний медицинский и фармацевтический персонал» (трудовой договор от 22.05.2018 № 26/18-ТД). Оплата труда А.Э. Константиныди по должности «инструктор по трудовой терапии» производится с 01.12.2019 исходя из должностного оклада, отнесенного к ПКГ «Средний медицинский и фармацевтический персонал» в размере 7433,00 руб., (до декабря 2019 года в размере 9166,00 руб., как по должности «медицинская сестра»), следовало в соответствии с ПКГ «Должностей педагогических работников», в размере 10230,00 руб. (с 01.01.2019)). В декабре 2019 года сделан

перерасчет заработной платы А.Э. Константиныди (по причине оплаты по должности «медицинская сестра») и удержано из заработной платы главного бухгалтера Н.И. Горбич в сумме 60093,33 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения: «в штатном расписании Учреждения должность А.Э. Константиныди ошибочно определена «инструктор по трудовой терапии», следовало «инструктор по труду», в соответствии с имеющимся образованием. В соответствии с этим неправильно была определена оплата труда. В декабре 2019 года была обнаружена эта ошибка, вся сумма была удержана из заработной платы главного бухгалтера Н.И. Горбич, переплаты нет. В период проверки по приказу Учреждения от 09.01.2020 № 72-ОД А.Э. Константиныди должность «инструктор по трудовой терапии» переименована в должность «инструктор по труду», дополнительное соглашение к трудовому договору заключено, в штатном расписании на 2020 год все изменения отражены» (приложение 9).

4. При совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работникам по приказам Учреждения производятся доплаты, нарушений при выборочной проверке не установлено.

5. Начисление заработной платы директору Учреждения Г.В. Домоховскому произведено на основании заключенного с Министерством дополнительного соглашения от 11.01.2019 № 34-19 к трудовому договору от 01.01.2004.

Премирование директора Учреждения производилось в соответствии с требованиями Положения о премировании руководителей (директоров) государственных организаций социального обслуживания Свердловской области, утвержденного приказом Министерства от 12.09.2017 № 458.

6. Исчисление среднего дневного заработка для расчета отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении и других случаях работникам осуществлялось в соответствии с Положением 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), за исключением следующего.

Согласно пункту 15 Положения № 922 при определении среднего заработка премии и вознаграждения учитываются в следующем порядке:

премии и вознаграждения за период работы, превышающий один месяц – учитываются 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;

в случае если время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью, премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за

исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде (ежемесячные, ежеквартальные и др.).

Директору Учреждения Г.В. Домоховскому по приказу Министерства от 24.04.2019 № 71-от (далее – Приказ № 71-от) предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 31 календарный день с 13 мая по 13 июня 2019 года, по приказу Министерства от 15.08.2019 № 207-от (далее – Приказ № 207-от) предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 17 календарных дней со 2 по 18 сентября 2019 года.

В нарушение пункта 15 Положения № 922 при исчислении среднего дневного заработка для оплаты дней отпуска по Приказу № 207-от согласно записки-расчета неправильно исчислена сумма заработной платы, фактически начисленная за расчетный период – учтена начисленная сумма премии за III квартал 2018 года (с июля по сентябрь 2018 года) не в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода (с сентября 2018 года по август 2019 года), тогда как продолжительность периода, за который она начислена, превышает продолжительность расчетного периода и не пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде. Не правильно определено количество календарных дней в неполном календарном месяце, в июне 2019 года 17,58 дней, следовало – 16,60 дней. Оплата дней отпуска согласно записки-расчета и карточки –справки произведена в сумме 54828,23 руб. (975264,96 руб. (определена сумма начисленной за расчетный период заработной платы) / 302,39 (определено календарных дней в расчетном периоде) * 17 (календарных дней отпуска)), следовало в сумме 52656,65 руб. (933602,69 руб. (сумма начисленной за расчетный период заработной платы) / 301,41 (календарных дней в расчетном периоде) * 17 (календарных дней отпуска)). В результате неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведены начисление и выплата среднего дневного заработка при оплате отпуска по Приказу № 207-от директору Учреждения Г.В. Домоховскому в сумме 2171,58 руб.

В нарушение пункта 15 Положения № 922 при исчислении среднего дневного заработка для оплаты дней отпуска по Приказу № 71-от учтены начисленные суммы премии за II квартал 2018 года (с апреля по июнь 2018 года) не в размере месячной части за каждый месяц расчетного периода, когда продолжительность периода, за который она начислена, превышает продолжительность расчетного периода (с мая 2018 года по июнь 2019 года) и учтена сумма премии за I квартал 2018 года (с января по март 2018 года) не пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде (с мая 2018 года по июнь 2019 года). Имеются ошибки при повышении начисленных сумм в соответствии с пунктом 16 Положения № 922 – при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов). Оплата дней отпуска согласно записки-расчета и карточки –справки директору Учреждения Г.В. Домоховскому произведена в сумме 102986,65 руб. (1071792,34 руб. (определена сумма начисленной за расчетный период заработной платы) / 322,62 (определено календарных дней в расчетном периоде) * 31 (календарных дней отпуска)), следовало в сумме 99852,24 руб. (1039172,25 руб.

(сумма начисленной за расчетный период заработной платы) / 322,62 (календарных дней в расчетном периоде) * 31 (календарных дней отпуска). В результате неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведены начисление и выплата среднего дневного заработка при оплате отпуска по Приказу № 71-от директору Учреждения Г.В. Домоховскому в сумме 3134,41 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения: «при предоставлении отпуска директору Учреждения ошибочно квартальные премии учтены не пропорционально отработанному времени в расчетном периоде и в не размере месячной части. Во время очередного обновления программы «Контур-Зарплата» прошел сбой, поэтому имеются ошибки при повышении начисленных сумм и неправильно определено количество календарных дней в неполном календарном месяце. Эту ошибку вовремя не отследили» (приложение 10).

При сверке выборочным порядком за декабрь 2019 года перечисленной заработной платы работникам Учреждения согласно реестров денежных средств с результатами зачислений на счета банковских карт с суммами, указанными в карточках-справках расхождений не установлено.

Согласно разделу 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» приложения 5 «Методические указания 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» к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – раздел 2 приложения № 5 к Приказу № 52н) карточка-справка применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

Карточки-справки ведутся на всех работников Учреждения. Карточки-справки оформлены с нарушением требований раздела 2 Приложения № 5 к Приказу № 52н – не во всех случаях указаны справочные сведения о заработной плате работника Учреждения (виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, стаж работы, имеющаяся группа инвалидности), основания для начислений (номер, дата приказа на установление надбавок и доплат, иных выплат), не отражены ежемесячно по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче. В расчетном листке, приложенном к карточке-справке, неправильно указан вид

компенсационной выплаты «вредные условия» (в размере 40 %), вместо «особые условия труда».

Согласно пояснению директора Учреждения: «В 2019 году при заполнении карточек-справок не во всех случаях указаны справочные сведения по работникам, не указаны суммы начисленной заработной платы, не правильно указан вид выплаты «вредные условия» (в размере 40%), вместо «особые», замечания будут устранены в 1 полугодии 2020 года» (приложение 11).

5. Выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, а также обеспечения его сохранности. Выборочная проверка полноты и обоснованности списания продуктов питания

Проведена выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, обеспечения его сохранности, а также правильность оприходования, движения и обоснованность списания материальных ценностей Учреждения: основных средств – за период с января по декабрь 2019 года, горюче-смазочных материалов – за октябрь 2019 года, других материальных запасов – за февраль 2019 года.

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

При выборочной проверке принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств и материальных запасов нарушений не установлено.

Списание предметов основных средств произведено в соответствии с Положением о списании государственного имущества Свердловской области, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 26.12.2012 № 1589-ПП «Об утверждении Положения о списании государственного имущества Свердловской области».

Приобретенные за проверяемый период материальные запасы (по счетам 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства», 105.34 «Строительные материалы», 105.36 «Прочие материальные запасы») оприходованы полностью и своевременно, списаны обоснованно (выборочно проверены документы за февраль 2019 года).

Выборочной проверкой соблюдения нормативов обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями), утвержденными постановлением Правительства Свердловской области от 06.11.2015 № 1037-ПП «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Свердловской области, нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Свердловской области» (далее – Постановление № 1037-ПП), установлено, что по состоянию на 01.01.2019 обеспеченность получателей социальных услуг Учреждения постельными принадлежностями составляет от 36% до 130% от установленных нормативов:

не выполнены нормы: по пальто зимнему на 43%, по пальто демисезонному на 37%, по кофтам на 16%, по спортивным костюмам на 46%, по майкам на 27%,

по платкам х/б на 58%, по летней обуви на 61%, по пеленкам фланелевым на 64%, по наволочкам нижним на 19%;

завышены нормы: по халатам фланелевым на 30%, по простыням на 16%, по полотенцам банным на 16%, по полотенцам вафельным на 13%.

Согласно пояснению директора Учреждения нормы: «не выполнены по одежде в связи с тем, что клиенты Учреждения имеют большое количество личных вещей. Получение средств реабилитации в рамках бесплатного обеспечения инвалидов I и II группы, согласно ИПР за счет средств фонда социального страхования (памперсы, пеленка впитывающая) позволило сократить расходы Учреждения на приобретение пеленок фланелевых, нижняя наволочка не приобретает в связи с ненужностью. Нормы перевыполнены по некоторым позициям мягкого инвентаря, так как было запланировано списание мягкого инвентаря в первом квартале 2020 года» (приложение 12).

Выборочной проверкой оприходования продуктов питания нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения норм питания, утвержденных Постановлением № 1037-ПП, установлено, что обеспеченность получателей социальных услуг Учреждения продуктами питания составляет от 61% до 106% от установленных нормативов, например:

не выполнены нормы питания: по чаю на 26%, по колбасе вареной и сосискам на 6%, по шиповнику на 18%, по зелени на 44%, по овощам консервированным (горошек, фасоль, кукуруза) на 39%, по огурцам и помидорам на 15%, по какао на 19%.

Согласно пояснению директора Учреждения: «отклонение норм питания связаны с заменой при приготовлении блюд отдельных продуктов на основании норм взаимозаменяемости продуктов по белкам и углеводам. Невыполнение норм питания по овощам, зелени объясняется, тем что в сезон цены очень сильно завышены. Для разнообразия питания, учитывая пожелания клиентов, отклонение от нормы соков фруктовых объясняется заменой на компотную смесь. Норма по овощам, консервированным не выполнена, так как данный продукт вызывает у клиентов расстройство желудочно-кишечного тракта. Норма по колбасе и сосискам не выполнена так как годовая норма была рассчитана по плановому количеству на 405 человек, а в койко-днях эта цифра в среднем составила 410 человек» (приложение 13).

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 01.01.2019 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 5 автотранспортных средств: Volkswagen Polo, 2015 года выпуска, Хендэ Акцент, 2006 года выпуска, автобус 22435S-04 Ситроен Джампер, 2014 года выпуска, УАЗ-236022, 2014 года выпуска, ЗИЛ-5301 СС, 2017 года выпуска.

В нерабочее время автотранспортные средства хранятся в гараже Учреждения.

В проверяемом периоде предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей проводились медицинскими работниками Учреждения. Отметки о проведении медицинских осмотров водителей в путевых листах имеются.

Осмотр технического состояния автотранспортных средств проводился механиком Н.В. Хмелевским, имеющим соответствующее удостоверение. Отметки о прохождении технического состояния автотранспортных средств в путевых листах имеются.

Ремонт автотранспортных средств в 2019 году произведен по договорам, заключенным с ООО «Бессер-Авто», ООО «Ульсан Авто», ООО «Автомобильный центр «Вольф», ИП Захарова Т.Г. Произведенные расходы на ремонт автотранспортных средств подтверждены актами выполненных работ, заказами-нарядами.

В проверяемом периоде бензин и другие горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ) приобретались в ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи», за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. ГСМ оприходованы в учете Учреждения и в путевых листах полностью и своевременно (проверены документы за октябрь 2019 года).

Базовые нормы расхода топлива и поправочные коэффициенты к базовой норме расхода топлива на автотранспортные средства установлены на основании приказов Учреждения от 09.01.2019 № 48-ОД на 2019 год (далее – приказ по нормам ГСМ) 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 базовой нормы расхода на автомобиль УАЗ-236022, автобус 22435S-04 Ситроен Джампер.

Согласно пункту 6 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).

В нарушение пункта 6 Норм расхода Учреждение не имеет документа от научной организации на установление базовой нормы расхода топлива на автотранспортное средство УАЗ-236022 и автобус 22435S-04 Ситроен. Согласно пояснению директора Учреждения: «базовая норма расхода топлива применена по норме, предложенной производителем по автотранспортному средству автобус 22435S-04 Ситроен, по проведенным контрольным заездам и замерам на УАЗ-236022» (приложение 14).

Регистрация путевых листов ведется в Журнале учета движения путевых листов. Хронология регистрации путевых листов соблюдена, все путевые листы зарегистрированы и имеются в наличии (проверены Журнал учета движения путевых листов и путевые листы за октябрь 2019 года).

Остатки бензина на начало и конец месяца в проверенном периоде по путевым листам соответствуют остаткам бензина по оборотной ведомости.

Снятие показаний спидометров автотранспортных средств комиссией Учреждения производилось ежемесячно. Результаты сверки показаний спидометров оформлены актами, расхождений фактических показаний спидометров с показаниями спидометров в путевых листах не установлено.

В соответствии с пунктом 1.5 Методических указаний № 49 на основании приказа Учреждения от 20.10.2019 № 232-ОД «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год сплошным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов Учреждения. В результате инвентаризации излишков и недостач имущества, а также имущества, не пригодного к эксплуатации, не выявлено.

В период проверки по состоянию на 13 февраля 2020 года в соответствии с приказом Учреждения от 12.02.2020 № 107 «О проведении инвентаризации», выборочным порядком проведена инвентаризация нефинансовых активов, кассы, а также произведено снятие показаний спидометров на автомобилях. В результате инвентаризации излишков и недостач имущества, а также расхождений в показаниях спидометров не выявлено (приложение 15).

6. Выборочная проверка использования средств субсидий на иные цели

На реализацию мероприятия 1.4 «Оказание услуг (выполнение работ) по социальному обслуживанию в стационарной форме» Плана мероприятий по выполнению государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года», являющегося Приложением № 2 к государственной программе Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 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 2024 года» (далее – План мероприятий), в соответствии с приказом Министерства от 27.02.2019 № 53 «Об утверждении Перечня получателей субсидий на иные цели в 2019 году» (с изменениями от 29.03.2019) (далее – приказ Министерства № 53) Учреждению утвержден объем субсидии на иные цели на разработку проектной документации для выполнения работ по капитальному ремонту, проведение государственной экспертизы проектной документации в случае, если государственная экспертиза является обязательной, и проведение капитального ремонта недвижимого имущества, закрепленного за бюджетными и автономными учреждениями на праве оперативного управления, при условии, что размер расходов на эти цели превышает 500 тысяч рублей, код субсидии 015.1.005:

устройство входной группы в администрации жилого корпуса № 3 (здание литер Д (жилой дом)) в сумме 843600,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 23.04.2019 № 015093/1 о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (дополнительное соглашение от 22.06.2019) (далее – Соглашение) на разработку проектной документации для выполнения работ по капитальному ремонту, проведение государственной экспертизы проектной документации в случае, если государственная экспертиза является обязательной, и проведение капитального ремонта недвижимого имущества, закрепленного за бюджетными и автономными учреждениями на праве оперативного управления, при условии, что размер расходов на эти цели превышает 500 тысяч рублей, код субсидии 015.1.005 – устройство входной группы в администрации жилого корпуса № 3 (здание литер Д (жилой дом)) в сумме 843600,00 руб.

Субсидия на иные цели по Соглашению перечислена Учреждению в полном объеме платежным поручением от 26.06.2019 № 2037 на сумму 843600,00 руб.

Согласно пункту 2.3.4. Соглашения Учреждение следовало определить поставщика товаров (работ, услуг) в том числе с использованием конкурентных способов закупки. В рамках выполнения Соглашения Учреждением по результатам проведенной закупки у единственного поставщика заключен договор от 21.05.2019 № 31907888553-ЕД с ООО «Ремстройсервис-2012» на сумму 843600,00 руб. (далее – договор от 21.05.2019) на выполнение работ по устройству входной группы в администрации жилого корпуса № 3 (здание литер Д (жилой дом)) по адресу: Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Славянская, д. 43.

Согласно пояснению директора Учреждения, в соответствии с пунктом 7.3.3 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Свердловский психоневрологический интернат» от 16.01.2019. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) товаров, работ, услуг для нужд Заказчика, вне зависимости от вида товаров, работ и услуг, может осуществляться по гражданско-правовому договору на сумму, не превышающую два миллиона рублей в соответствии с Планом закупок с обязательным размещением информации в ЕИС. Способом закупки у единственного поставщика был заключен договор цена по которому была значительно меньше реально необходимых затрат на эти работы, а так же срок для заключения договора по Соглашению был определен очень малый (приложение 16).

Выполненные работы по договору от 21.05.2019 на сумму 843600,00 руб. приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 07.06.2019 № 1, подписанному директором Учреждения Г.В. Домоховским.

Оплата по договору от 21.05.2019 произведена в полном объеме платежным поручением от 28.06.2019 № 1022 на сумму 843600,00 руб. на основании акта о

приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 07.06.2019 № 1, справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 07.06.2019 № 1.

Визуальным осмотром и контрольными замерами объемов выполненных работ по устройству входной группы в администрации жилого корпуса № 3 (здание литер Д (жилой дом)) по договору от 21.05.2019, проведенными 13.02.2020 комиссией с участием директора Учреждения Г.В. Домоховским, заместителя директора Учреждения А.Л. Рыбичевым и главного бухгалтера Учреждения Н.И. Горбич установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1.4 договора от 21.05.2019 Учреждением неправомерно приняты и оплачены фактически не выполненные работы: по устройству кровли из металлочерепицы по готовым прогонам: простая кровля, устройству обрешетки с прозорами из досок и брусков под кровлю: из черепицы, устройству пароизоляции: клеечной в один слой в объеме по 18,1 м², установка в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ профилей: поворотных (откидных, поворотно-откидных) с площадью проема до 2 м² двухстворчатых в объеме 37,6244 м², установке подоконных досок из ПВХ: в каменных стенах толщиной до 0,51 м в объеме 15 м. на общую сумму 144908,40 руб. Также установлено, что работы: монтаж навесных панелей фасадов из герметических стеклопакетов в пластиковой или алюминиевой обвязке выполнены в большем объеме (32,134 м²), чем предусмотрено договором от 21.05.2019 (9,595 м²), кладка стен из газобетонных блоков на клею без облицовки толщиной: 400 мм при высоте этажа свыше 4 м выполнены в большем объеме (44 м³), чем предусмотрено договором от 21.05.2019 (27,5 м³) (приложение 17).

Согласно пояснению директора Учреждения, в процессе проведения работ было выявлено, что в местах сопряжения кровли входной группы находятся вентиляционные отверстия, для сохранения их функционирования пришлось изменить высоту кровли, увеличить высоту стен и заменить окна на витражи. В ходе ведения строительно-монтажных работ выяснилось, что два рядом стоящих дерева не позволяют выполнить запланированные работы в полном объеме. В целях безопасной эксплуатации входной группы в администрации жилого корпуса № 3 (здание литер Д (жилой дом)), в соответствии с п. 1.13.3 Положения о закупках ГАУ «Свердловский ПНИ» от 16.01.2019 года и п. 9.3. договора от 21.05.2019 на данные изменения объемов работ по увеличению высоты стен и количества витражей составлены акты на дополнительные работы от 23.05.2019 № 1, от 27.05.2019 № 2, от 29.05.2019 № 3, что не превысило 30% объёмов работ допустимых к изменению по выше указанной документации (приложение 18).

Учреждением представлены в Министерство ежеквартальные отчеты об использовании субсидии на иные цели по Соглашению в сроки, установленные пунктом 2.3.3 Соглашения. Субсидия на иные цели по Соглашению Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна.

7. Выборочная проверка соблюдения порядка заключения договоров на оказание услуг с получателями социальных услуг. Проверка использования средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности

Согласно данным Учреждения по состоянию на 31.12.2019 в Учреждении находилось на обслуживании 407 получателя социальных услуг (приложение 19).

В соответствии с пунктом 17 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 18.12.2014 № 1149-ПП «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Свердловской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Свердловской области» (далее – Порядок № 1149-ПП), социальные услуги предоставляются получателю социальных услуг в соответствии с Индивидуальной программой предоставления социальных услуг (далее – индивидуальная программа) на основании договора о предоставлении социальных услуг.

В 2019 году предоставление социальных услуг получателям социальных услуг осуществлялось в соответствии с индивидуальной программой на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключенного между Учреждением и получателем социальных услуг или его законным представителем по форме, утвержденной приказом Министерства от 31.12.2014 № 783 «Об утверждении формы договора о предоставлении социальных услуг и формы акта о предоставлении социальных услуг».

В соответствии с главой 4 Порядка № 1149-ПП социальные услуги получателям социальных услуг Учреждением предоставлялись за плату и за частичную плату. Согласно пункту 22 Порядка № 1149-ПП подтверждением предоставления социальных услуг получателю является акт.

Выборочной проверкой документов, подтверждающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании, определенных приказом Министерства от 29.12.2014 № 778 «Об утверждении Перечня документов, подтверждающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании», нарушений не выявлено (проверено 10 личных дел получателей социальных услуг).

Выборочной проверкой соответствия социальных услуг, предоставленных согласно актам, социальным услугам, предусмотренным индивидуальной программой (проверены документы получателей социальных услуг И.Я. Ереминой, Н.В. Завьяловой, М.Н. Куландиной, Е.В. Поспеловой, Т.В. Паклиной, Э.Н. Анненковой, Г.Ф. Шалля, Н.В. Шестопаловой) установлены нарушения при отражении в актах предоставленных социальных услуг.

В актах за февраль 2019 года у получателей социальных услуг Т.В. Паклиной, Э.Н. Анненковой, Г.Ф. Шалля, Н.В. Шестопаловой отсутствует социально-бытовая услуга «предоставление совершеннолетним гражданам жилых помещений в условиях круглосуточного пребывания». Приказы Учреждения о временном исключении, об отчислении из Учреждения клиентов отсутствуют.

Согласно пояснению директора Учреждения: «отсутствует социально-бытовая услуга «предоставление совершеннолетним гражданам жилых помещений в условиях круглосуточного пребывания» в следствии технического сбоя программы ИС СОН» (приложение 20).

Согласно пункту 1.1. Стандартов социальных услуг, утвержденных приказом Министерства от 11.08.2015 № 482 «Об утверждении стандартов социальных услуг» (далее – стандарты), оказание социальных услуг для стационарной формы социального обслуживания определено предоставлением социальной услуги «предоставление площади жилых помещений согласно утвержденным нормативам».

Согласно стандартам, нормативы предоставления следующих социальных услуг таковы, что они предоставляются вместе с социальной услугой «предоставление площади жилых помещений согласно утвержденным нормативам» (даже в отсутствие в Учреждении получателя социальных услуг):

- обеспечение сохранности личных вещей и ценностей, сданных на хранение организации социального обслуживания, согласно установленному порядку;
- предоставление в пользование мебели согласно утвержденным нормативам;
- уборка жилых помещений;
- обеспечение ухода с учетом состояния здоровья и возраста клиента;
- выполнение функций опекунов и попечителей в отношении получателей социальных услуг, нуждающихся в опеке и попечительстве.

Согласно приказов Учреждения от 12.03.2019 № 23-БО и от 14.06.2019 № 100-БО временно исключены и сняты с постоянного стационарного социального обслуживания в домашний отпуск получатель социальных услуг М.Н. Куландина с 12 по 21 марта 2019 года и получатель социальных услуг Е.В. Поспелова с 14 по 23 июня 2019 года. За период их фактического нахождения в домашнем отпуске (при фактическом отсутствии в Учреждении) в актах от 31.03.2019 № 03 и от 30.06.2019 № 06 отражены социально-медицинские услуги фактически им не предоставленные:

- обеспечение горячим питанием совершеннолетних граждан, получивших социальные услуги в стационарной форме;

- предоставление условий для соблюдения правил личной гигиены и санитарии совершеннолетним гражданам;

- организация досуга и отдыха, в том числе обеспечение книгами, журналами, газетами, настольными играми;

- содействие в обеспечении по рецептам врачей лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения;

- систематическое наблюдение за получателями социальных услуг для выявления отклонений в состоянии их здоровья;

- выполнение процедур, связанных с сохранением здоровья получателей социальных услуг (измерение температуры тела, артериального давления, контроль за приемом лекарств и другое).

- содействие в обеспечении по рецептам врачей лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения;

- систематическое наблюдение за получателями социальных услуг для выявления отклонений в состоянии их здоровья; выполнение процедур, связанных с сохранением здоровья получателей социальных услуг (измерение температуры тела, артериального давления, контроль за приемом лекарств и другое).

Куландиной М.Н. отражены социальные услуги на сумму 21188,11 руб., фактически услуги предоставлены на сумму 16495,11 руб. и оплачены в сумме 9913,78 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения: «не предоставленные услуги отражены в следствии ошибки оператора программы ИС СОН» (приложение 21).

За 2019 год поступили средства поступлений от иной приносящей доход деятельности в общей сумме 49834879,97 руб., в том числе: средства, образовавшиеся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги (далее – средства, полученные от взимания платы) в сумме 49811564,57 руб., прочие доходы (компенсация расходов на проведение экспертизы) в сумме 23315,40 руб.

За 2019 год средства поступлений от иной приносящей доход деятельности израсходованы в общей сумме 56284632,79 руб. с учетом остатка на 01.01.2019 в соответствии с уточненным Планом ФХД.

Средства, полученные от взимания платы израсходованы на цели, предусмотренные приказом Министерства от 29.10.2014 № 663 «Об утверждении порядка расходования государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Свердловской области, находящимися в ведении Министерства социальной политики Свердловской области, средств, образовавшихся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги».

Экземпляр акта получил:

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



С.А. Бещенюк

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



О.Б. Шипулина

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



Л.М. Курмангалеева

Директор государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Свердловский психоневрологический интернат»



Г.В. Домоховский



ПРАВИТЕЛЬСТВО
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Министерство социальной
политики Свердловской области
Большакова ул., д. 105, Екатеринбург, 620144
тел. (343) 312-00-08, факс (343) 312-07-00
E-mail: mspso@egov66.ru
Сайт: http://msp.midural.ru

Директору государственного
автономного стационарного
учреждения социального
обслуживания населения
Свердловской области «Свердловский
психоневрологический интернат»

03.03.2020 № 07-06-12/1685

Г.В. Домоховскому

На № _____ от _____

Об устранении нарушений, выявленных
в результате проведения проверки

Уважаемый Геннадий Викторович!

Министерством социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному стационарному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Свердловский психоневрологический интернат» (далее – Учреждение) на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества. По результатам проверки составлен акт от 26.02.2020.

В целях устранения нарушений, выявленных в результате проведения проверки Учреждения и отраженных в акте проверки, Министерство рекомендует:

1. Не допускать предоставление в Министерство недостоверной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания в части количественных показателей выполнения государственных услуг.

2. Произвести возврат средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 47571,06 руб., неправомерно израсходованной Учреждением вследствие неисполнения государственного задания за 2019 год.

3. Обеспечить заключение договоров на оказание услуг в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации.

4. Привести структуру и штаты Учреждения в соответствие с Нормативами штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, утвержденными приказом Министерства от 03.12.2014 № 736.

5. Не допускать неправомерные расходы на оплату труда работников Учреждения. Принять меры по восстановлению средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, неправомерно израсходованных на выплату среднего дневного заработка при предоставлении отпусков работнику Учреждения в общей сумме 5305,99 руб.

6. Обеспечить соблюдение Номенклатуры должностей медицинских работников и фармацевтических работников, утвержденных приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 20.12.2012 № 1183н «Об утверждении Номенклатуры должностей медицинских работников и фармацевтических работников» и Номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2013 № 678 «Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций».

7. Установить режим работы работникам Учреждения по должности «сестра-хозяйка» в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2003 № 101 «О продолжительности рабочего времени медицинских работников в зависимости от занимаемой ими должности и (или) специальности» и обеспечить предоставление им дополнительного оплачиваемого отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.06.2013 № 482 «О продолжительности ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, предоставляемого отдельным категориям работников».

8. Обеспечить установление должностных окладов работникам Учреждения в соответствии с требованиями Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области» на основании отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам.

9. Обеспечить соблюдение требований постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

10. Обеспечить соблюдение требований постановления Правительства Свердловской области от 06.11.2015 № 1037-ПП «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Свердловской области, нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Свердловской области».

11. Обеспечить соблюдение требований Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

12. Обеспечить соблюдение требований приказа 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».

13. Обеспечить соблюдение Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 18.12.2014 № 1149-ПП «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Свердловской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Свердловской области», Стандартов социальных услуг, утвержденных приказом Министерства от 11.08.2015 № 482 «Об утверждении стандартов социальных услуг».

14. Обеспечить приемку выполненных ремонтных работ в соответствии с требованиями действующего законодательства и условиями контрактов (договоров). Принять меры по восстановлению средств субсидии на иные цели в сумме 144908,40 руб., неправомерно израсходованных на оплату фактически невыполненных работ по устройству входной группы в администрации жилого корпуса № 3.

Рекомендуем Вам до 02 апреля 2020 года принять исчерпывающие меры к устранению выявленных нарушений (недостатков) и проинформировать Министерство об устранении нарушений (недостатков).

Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, средства субсидии на иные цели, неправомерно использованные Учреждением, необходимо перечислить на лицевой счет администратора доходов бюджета – Министерства социальной политики Свердловской области, открытый в Управлении Федерального казначейства по Свердловской области по следующим реквизитам:

Получатель: ИНН 6661081169, КПП 667101001,

УФК по Свердловской области (Министерство социальной политики Свердловской области),

Лицевой счет 04622011320,

Банк получателя: Уральское ГУ Банка России г. Екатеринбург,

БИК 046577001,

р/счет 40101810500000010010,

ОКТМО 65701000,

КБК: 01511302992020034130.

Назначение платежа: возврат средств областного бюджета по акту проверки Министерства социальной политики Свердловской области от 26.02.2020 за 2019 год.

Министр

А.В. Злоказов

Ольга Борисовна Шипулина
(343) 312-00-08 (доб. 162)