

А К Т

по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Центр социальной помощи семье и детям «Росинка» города Первоуральска» 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 марта 2020 года

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 19.02.2020 № 107 «О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Центр социальной помощи семье и детям «Росинка» города Первоуральска» 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 Н.Е. Ивашиной, О.Б. Шипулиной, ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства Т.А. Рябковой проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Центр социальной помощи семье и детям «Росинка» города Первоуральска» (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 февраля по 26 марта 2020 года, период проверки – 2019 год.

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Центр социальной помощи семье и детям «Росинка» города Первоуральска», утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 15.07.2014 № 605-ПП «О создании государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Центр социальной помощи семье и детям «Росинка» города Первоуральска» путем изменения типа существующего государственного

бюджетного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Центр социальной помощи семье и детям «Росинка» города Первоуральска» (далее – Устав).

Согласно пункту 5 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является Свердловская область. От имени Свердловской области функции и полномочия учредителя Учреждения, в случае если иное не установлено нормативными правовыми актами, принимаемыми Правительством Свердловской области, осуществляет Министерство.

В соответствии с пунктом 13 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 проверенном периоде являлись:

директор – Н.Г. Ахаимова (распоряжение Правительства Свердловской области от 06.08.2018 № 482-РП);

главный бухгалтер – Н.С. Тепайкина (приказ Учреждения от 09.01.2018 № 002лс).

Местонахождение Учреждения: 623111, Свердловская обл., г. Первоуральск, ул. Советская, д. 5.

Местонахождение структурного подразделения Учреждения: 623109, Свердловская обл., г. Первоуральск, ул. Трубников, д. 54 в.

ИНН 6625019327, КПП 662501001, ОГРН 1036601471818.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области:

№ 30015008110 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания);

№ 33015008110 (для учета средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности);

№ 31015008110 (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 27.12.2019) (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 прочим выплатам, 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 45010835,00 руб., а именно:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 43329781,00 руб.;

субсидия на иные цели в сумме 1681054,00 руб.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет от ФГПУ «Почта России» поступил в сумме 851,06 руб.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015008110 на 01.01.2020 поступления от иной приносящей доход деятельности за 2019 год составили в сумме 139191,99 руб.

По состоянию на 01.01.2019 остатки денежных средств на лицевых счетах не числились.

По состоянию на 01.01.2020 на лицевом счете № 33015008110 числился остаток средств, поступающих в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа в сумме 2782,27 руб.

На лицевых счетах № 30015008110 и № 31015008110 остатки денежных средств не числились.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг, прочих выплат и прочих расходов в 2019 году

Наименование расходов (выплат) в разрезе источников поступления средств	Предусмотрено уточненными Планом ФХД, руб.	Принято обязательств, руб.	Осуществлено на поставку товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам), начислено	Оплачено, руб.	Примечание
---	--	----------------------------	--	----------------	------------

			налогов, руб.		
Иные выплаты персоналу в денежной форме за счет субсидии на выполнение государственного задания	35519,00	35519,00	35519,00	35519,00	
Услуги связи за счет субсидии на выполнение государственного задания	118975,07	118975,07	118975,07	118975,07	В учете числилась дебиторская задолженность по контрагенту ФГПУ «Почта России» на 01.01.2019 в сумме 851,06 руб., которая была возвращена Учреждению по платежному поручению от 03.04.2019 № 29489
Коммунальные услуги за счет субсидии на выполнение государственного задания	1668165,54	1704266,84	1670312,27	1668165,54	В учете числилась дебиторская задолженность по контрагенту ОАО «Энергосбыт Плюс» на 01.01.2019 в сумме 25088,33 руб., на 01.01.2020 в сумме 22941,60 руб.
Работы, услуги по содержанию имущества за счет субсидии на выполнение государственного задания	971887,53	1033083,63	966674,90	971887,53	На 01.01.2019 в учете числилась кредиторская задолженность в общей сумме 5212,63 руб., в том числе по контрагентам: ООО «Брандмаур» в сумме 3950,00 руб., ФГУП «Охрана» Росгвардии в сумме 1262,63 руб.

Прочие работы, услуги за счет субсидии на выполнение государственного задания	778437,91	790579,51	774361,76	778437,91	В учете числилась кредиторская задолженность: на 01.01.2019 в общей сумме 8268,40 руб., в том числе по контрагентам: ООО «Лира» в сумме 1678,00 руб., ФГКУ «УВО ВНГ России по Свердловской области» в сумме 6590,40 руб., на 01.01.2020 в общей сумме 4192,25 руб., в том числе по контрагентам: ООО «Лира» в сумме 3200,00 руб. ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 992,25 руб.
Прочие работы, услуги за счет субсидии на иные цели	1365000,00	1365000,00	1365000,00	1365000,00	
Страхование за счет субсидии на выполнение государственного задания	8934,90	8934,90	8934,90	8934,90	
Услуги, работы для целей капитальных вложений за счет субсидии на выполнение государственного задания	321342,00	321342,00	321342,00	321342,00	
Приобретение основных средств за счет субсидии на выполнение государственного задания	161081,84	161081,87	161081,87	161081,84	На 01.01.2020 в учете числилась кредиторская задолженность в сумме 0,03 руб. по контрагенту ИП Дрыгин К.Д.
Приобретение основных средств	73196,00	73196,00	73196,00	73196,00	

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности					
Приобретение основных средств за счет субсидий на иные цели	133000,00	133000,00	133000,00	133000,00	
Приобретение материальных запасов за счет субсидии на выполнение государственного задания	2515455,04	2515455,04	2434644,05	2515455,04	<p>В учете числилась на 01.01.2019 кредиторская задолженность в общей сумме 79239,24 руб., в том числе по контрагентам:</p> <p>ООО «Агро-Продукт» в сумме 15498,00 руб.,</p> <p>ООО «Артимо» в сумме 20618,40 руб.,</p> <p>ООО «Первоуральский хлебокомбинат» в сумме 1244,85 руб.,</p> <p>ООО «СервисПродукт» в сумме 14518,09 руб.,</p> <p>СППК «Россельхозкооперация» в сумме 3257,40 руб.,</p> <p>ООО «Ликард» в сумме 24102,50 руб. На 01.01.2020 числилась дебиторская задолженность по контрагенту ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 7113,25 руб. и кредиторская задолженность в общей сумме 5541,50 руб., в том числе по контрагентам:</p> <p>ООО «Первоуральский хлебокомбинат» в сумме 637,70 руб.,</p> <p>ООО «Ревдинский</p>

					молочный комбинат» в сумме 4903,80 руб.
Приобретение материальных запасов за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	25304,00	25304,00	25304,00	25304,00	
Приобретение материальных запасов за счет субсидий на иные цели	183054,00	183054,00	183054,00	183054,00	
Прочие расходы за счет субсидии на выполнение государственного задания	421301,00	418949,00	418949,00	421301,00	В учете числилась кредиторская задолженность перед бюджетом по уплате налогов на 01.01.2019 в сумме 106819,00 руб., на 01.01.2020 в сумме 104467,00 руб.
Прочие расходы за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	6179,97	6179,97	6179,97	6179,97	

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением законодательства при выполнении уточненного Плана ФХД по прочим выплатам, 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 установлены следующие нарушения:

1. Учреждением договоры на оказание коммунальных услуг заключены на сумму, превышающую объем расходов, предусмотренных уточненным Планом ФХД на сумму 11012,97 руб., договоры на оказание работ, услуг по содержанию имущества заключены на сумму, превышающую объем расходов, предусмотренных уточненным Планом ФХД на сумму 61196,10 руб., договоры на оказание прочих работ, услуг заключены на сумму, превышающую объем расходов, предусмотренных уточненным Планом ФХД на сумму 12141,60 руб.

2. Работникам Учреждения при направлении их в командировку за счет средств субсидии на выполнение государственного задания неправомерно

возмещены расходы в сумме 1876,00 руб. по проезду в общественном транспорте в городах Москва, Санкт-Петербург и Екатеринбург не предусмотренных пунктом 1 постановления Правительства Свердловской области от 24.07.2014 № 620-ПП «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам государственных учреждений Свердловской области».

Согласно пояснению директора Учреждения, расходы работникам за проезд в общественном транспорте в городах Москва, Санкт-Петербург и Екатеринбург возмещены ошибочно. Замечание принято к сведению, в дальнейшем допускаться не будет (приложение 1).

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства проверены 5 договоров на поставку продуктов питания, в том числе:

договоры, заключенные с ООО «Ревдинский молочный комбинат» на поставку молочной продукции (масло сливочное МДЖ 72,5%, сыр МДЖ 45%, молоко питьевое МДЖ 2,5%, кисломолочные продукты) от 08.07.2019 № 28-К и № 29-К на общую сумму 155554,10 руб.;

договоры, заключенные с ООО «СервисПродукт» на поставку продуктов питания (говядина п/ф, б/к, колбаса вареная «Докторская», сосиски «Молочные», печень говяжья, минтай с/м, б/г потрошенный, горбуша ПСГ, тушка цыпленка-бройлера), от 29.12.2018 № 33-К, № 34-К и № 39-К на общую сумму 167106,96 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.

Взаимные сверки расчетов с дебиторами и кредиторами проведены перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. 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 29.11.2019 № 126 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств» 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.

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) 14 чел.;

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг, уникальный номер реестровой записи 22031000000000001006100 (далее – государственная услуга 2) в количестве (объеме) 4586 чел.;

предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг, уникальный номер реестровой записи 22032000000000001005100 (далее – государственная услуга 3) в количестве (объеме) 230 чел.

Между Министерством и Учреждением заключено Соглашение от 29.12.2018 № 015122-гз о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному автономному учреждению Свердловской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (с дополнительными соглашениями от 28.08.2019 № 1,

от 13.12.2019 № 2) на сумму 43329781,00 руб. Министерством субсидия на выполнение государственного задания перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 43329781,00 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) 14,45 чел. или 103,21% от установленного значения (14 чел.), т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 2 в количестве (объеме) 4815 чел. или 104,99% от установленного значения (4586 чел.), т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 3 в количестве (объеме) 230,58 чел. или 100,25% от установленного значения (230 чел.), т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%).

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 1. По данным годового отчета государственная услуга 1 оказана в количестве (объеме) 14,45 чел. Оказание государственной услуги 1 подтверждено актами о предоставлении социальных услуг (далее – акт), 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 1 оказана в количестве (объеме) 14,33 чел., отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 1 составили в количестве (объеме) 0,33 чел. или 2,36% от утвержденного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%); отклонения от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 1 составили в количестве (объеме) 0,12 чел. или 0,83% 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 1. Согласно пояснению директора Учреждения, в отчете Учреждения об исполнении государственного задания за 2019 год указано фактическое достижение 14,45 чел., что составляет 103,2% от планового показателя. Указанный объем получен путем учета прогнозных данных на границе отчетных периодов. По факту выполнение государственного задания на предоставление социального обслуживания в стационарной форме за 2019 год составляет 14,33 чел. (102,4%). Отклонение связано с выбытием несовершеннолетних в связи с жизнеустройством ранее прогнозных сроков (приложение 2).

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 3. По данным годового отчета

государственная услуга 3 оказана в количестве (объеме) 230,58 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) 230,58 чел., отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 3 составили в количестве (объеме) 0,58 чел. или 0,25% от утвержденного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%); отклонения от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 3 не установлены.

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 09.01.2019 № 003 «Об организации оценки качественных показателей государственного задания» создана комиссия по контролю качества предоставления социальных услуг, определены ответственные лица за проведение ежеквартальной выборочной проверки полноты и качества оказания социальных услуг на соответствие стандартам социальных услуг, утвержденным приказом Министерства от 11.08.2015 № 482 «Об утверждении стандартов социальных услуг», утверждена инструкция по действиям членов комиссии по контролю качества предоставления социальных услуг.

Фактически контроль за качеством предоставленных услуг в 2019 году Учреждением осуществлялся. Результаты проверок качества предоставленных услуг оформлены актами ежеквартальной выборочной проверки полноты и качества оказания социальных услуг на соответствие стандартам социальных услуг, актами результатов анкетирования получателей социальных услуг по анализу удовлетворенности качеством оказания 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 составила 100%. Согласно книгам отзывов и предложений граждан о работе Учреждения жалобы о работе Учреждения за 2019 год отсутствуют.

4. 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 – с января по декабрь 2019 года, продуктов питания за август 2019 года, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) за ноябрь, декабрь 2019 года, других материальных запасов – декабрь 2019 года.

При наличии в штате Учреждения должностей «заведующий складом», «кладовщик», «заведующий хозяйством» необоснованно материальные ценности закреплены в том числе за работниками по должностям: «водитель», «медицинская сестра», «программист», «заведующий отделением», «оператор стиральных машин», с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, тогда как для привлечения работника к полной материальной ответственности согласно статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации необходимо наличие следующих условий: выполнение работником функций, которые связаны с обслуживанием денежных, товарных ценностей или иного имущества, по должности, предусмотренной Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденным постановлением Министерства труда Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности». Обязанность за сохранностью материальных ценностей работникам должностными инструкциями не вменена.

При проверке принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств нарушений не установлено.

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

Согласно пункту 46 Приложения № 2 «Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» к приказу 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 – Приложение № 2 к Приказу № 157н) каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. В нарушение пункта 46 Приложения № 2 к Приказу № 157н, пункта 7.4 Учетной политики инвентарным объектам движимого имущества стоимостью до 10000 рублей, объектам библиотечного фонда присвоены инвентарные номера.

Согласно пояснению директора Учреждения: «индивидуальные инвентарные номера присвоены предметам основных средств на забалансовых счетах и предметам библиотечного фонда для контроля за сохранностью основных средств. В 2020 году вносится изменение в Положение об учетной политики в части ведения инвентарных номеров на забалансовых счетах» (приложение 20).

В нарушение требований раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» 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 № 52н и раздела 2 Приложения № 5 к Приказу № 52н:

1. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и в инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) не указана информация об объекте: краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, сведения о проведении ремонтов.

Согласно пояснению директора Учреждения: «Замечание по оформлению инвентарных карточек по учету нефинансовых активов в части описания краткой индивидуальной характеристики объекта приняты к сведению и в обязательном порядке будут устранены» (приложение 21).

2. Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10000,00 руб. ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) не оформлена. Согласно пояснению директора Учреждения, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не распечатывались, в период проверки дооформлены (приложение 22).

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

Приобретенные за проверенный период материальные запасы (по счетам: 10531 «Медикаменты и перевязочные средства», 10532 «Продукты питания», 10534 «Строительные материалы», 10535 «Мягкий инвентарь», 10536 «Прочие материальные запасы») оприходованы полностью и своевременно, списаны обоснованно.

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 31.12.2019 обеспеченность получателей социальных услуг

Учреждения постельными принадлежностями составляет от 12,5% до 245% от установленных нормативов:

не выполнены нормы: по одеялам шерстяным (ватным) на 50%, по наволочкам верхним на 16%, по пододеяльникам на 4%, по обуви комнатной на 24%, по платьям (юбкам, блузкам) на 56%, платьям летним (сарафанам) на 55%, нижнему белью (трусам, майкам, бюстгалтерам) на 20% – 30%, по шарфам на 87,5%, по носкам, колготкам на 34%;

завышены нормативы обеспечения по подушкам на 145%, по покрывалам на 85%, по пальто зимнему (курткам), на 45% по пальто демисезонному (плащам, курткам) на 18%.

Согласно пояснению директора Учреждения: «процент завышения норм по наличию верхней одежде обусловлен тем, что за 2019 год в стационарном отделении проживало 35 несовершеннолетних воспитанников. Учитывая физиологические особенности несовершеннолетних, не соответствие размерного ряда требовалось дополнительное приобретение верхней одежды, так как имеющиеся в наличии вещи не подходили конкретным детям. Процент занижения норм по некоторым позициям (платье летнее, юбка, блузка, майки, футболки, трусы, бюстгалтер, купальник, носки, колготки, перчатки) обусловлен тем, что во-первых, дети более старшего возраста, проживающие у опекунов (приёмных родителей), близких родственников, но по определённым обстоятельствам попавшие в стационарное отделение Учреждения не нуждались в обеспечении вышеперечисленного товара, а предпочитали носить своё и отказывались от приобретения для них определённой категории вещей и постановки их на учёт в Учреждении. Малое количество шарфов в Учреждении обусловлено тем, что приобретённые модели верхней одежды не требуют дополнительного аксессуара, в виде шарфа или снуда. В зимний и осенний период в стационарном отделении Учреждения проживало менее 14 детей, в связи с этим было приобретено меньшее количество шапок и перчаток. Потребности в приобретении шерстяных (ватных) одеял для воспитанников стационарного отделения в 2019 году в Учреждении не было, т.к. в Учреждении проведена качественная работа по подаче теплофиката, температурный режим соответствовал СанПиН. Перевыполнение на 15% по мягкому инвентарю (подушки), возникло в связи с тем, что учтены декоративные подушки, которые используются на диванах в группах, для создания уюта и комфорта несовершеннолетних. Наволочка, простыня, пододеяльник имеют занижения по норме обеспечения в связи с тем, что в конце отчётного периода было произведено списание материальных запасов, и запланировано приобретение на 2020 год. Завышенный процент по обеспечению покрывал объясняется тем, что с учётом возраста детей, диагнозов, индивидуальных особенностей, при их эксплуатации требовалась частая обработка, в связи с этим и было приобретено дополнительное количество, с целью улучшения жизненного пространства воспитанников в стационарном отделении Учреждения» (приложение 23).

Выборочной проверкой правильности оприходования продуктов питания нарушений не установлено (проверены документы за август 2019 года).

Выборочной проверкой соблюдения норм питания, утвержденных Постановлением № 1037-ПП, установлено, что нормы питания получателей социальных услуг по отдельным показателям не соблюдаются и составляют от 68% до 192% от установленных норм, например:

не выполнены нормы питания: по сыру на 2%, по мясу на 4%, по кисломолочным продуктам (творог) на 25%, по рыбе на 5%, по яйцу куриному на 8%, по овощам свежим и зелени на 17%, по сухофруктам на 32%, по сокам фруктовым и витаминизированным напиткам на 15%, по макаронным изделиям на 28%;

завышены нормы питания: по колбасным изделиям на 25%, по картофелю на 20%, по фруктам свежим на 34%, по птице (цыплятам бройлерам, курам бройлерам) на 31%, по муке пшеничной хлебопекарной на 86%, по маслу сливочному на 30%, по маслу растительному на 10%, по чаю на 92%, по кондитерским изделиям на 15%, по какао на 84%.

Согласно пояснению директора Учреждения: «в соответствии с пунктом 15.1 СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» питание должно удовлетворять физиологические потребности детей в основных пищевых веществах. Учитывая требования СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования», таблицу по замене продуктов невыполнение норм и завышение норм объясняется распределением энергетической ценности (калорийности) суточного рациона питания воспитанников стационарного отделения. Завышение норм питания по какао и чаю обусловлено тем, что в соответствии с разработанной технологической картой в Учреждении на основании книги рецептов приготовление напитка с иной нормой продукта не представляется возможным» (приложение 24).

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 2 легковых автомобиля: Ssangyong Actyon и ГАЗ-31105.

В нерабочее время автомобили находятся в гараже Учреждения.

В проверяемом периоде предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей проводились в ООО «Лира» по договорам от 09.01.2019 № 24 и от 21.01.2019 № 27. Отметки о проведении медицинских осмотров водителей в путевых листах имеются.

Осмотры технического состояния автотранспортных средств проводились ИП Копытов А.В. по договору от 15.05.2019 № 167.

Ремонт автотранспортных средств Учреждения в 2019 году производился по договору от 15.05.2019 № 51/2019, заключенному на обслуживание и ремонт

с ИП Черняков Д.В. Произведенные расходы на ремонт автотранспортных средств Учреждения подтверждены актами выполненных работ, заказами-нарядами.

В проверяемом периоде бензин и другие горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ) приобретались в ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» на основании договоров. Проверкой полноты и своевременности оприходования бензина за ноябрь и декабрь 2019 года установлено, что бензин оприходован в путевых листах и в учете по счету 10533 «Горюче-смазочные материалы» полностью.

Согласно части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно абзаца двадцать третьего пункта 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, абзацем двадцать третьим пункта 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н несвоевременно отражались операции по поступлению бензина в регистрах бухгалтерского учета. Так, 05.12.2019 отражен в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) и оприходован в декабре 2019 года в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) (далее – оборотная ведомость) по счету 10533 «Горюче-смазочные материалы» бензин АИ 92 в количестве 260 л. на сумму 10819,00 руб. и бензин АИ 95 в количестве 310 л. на сумму 13828,50 руб., поступивший в ноябре 2019 года от ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» по универсальному передаточному документу от 30.11.2019 № CSC 1009413 (на общую сумму 24647,50 руб.). Поступивший в ноябре 2019 года бензин отражен в графе «выдано по заправочному листу» в путевых листах за ноябрь 2019 года, подтвержден чеками АЗС 4 ООО «Газпромнефть Центр».

Приказом Учреждения от 29.12.2018 № 178 установлены базовые нормы расхода топлива и поправочные коэффициенты к ним на автомобили SsangYong Actyon и ГАЗ–31105 в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2018 № АМ-23-р (далее – Нормы расхода).

Списание бензина и других ГСМ произведено по актам списания материальных запасов (ф. 0504230) на основании путевых листов в пределах установленных Норм расхода, однако по причине того, что бензин оприходован в учете несвоевременно, списание бензина также произведено не своевременно.

Так, в декабре 2019 года списан бензин на основании путевых листов за ноябрь и за декабрь 2019 года.

Соответственно остатки бензина на начало и конец месяца по путевым листам не соответствуют остаткам бензина по оборотной ведомости по счету 10533 «Горюче-смазочные материалы».

Согласно пояснению директора Учреждения: «отражение бухгалтерской операции по поступлению бензина в 2019 году осуществлялось по дате предоставления первичных документов от ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» через программу «Диадок», согласно дополнительного соглашения об электронном документообороте. Поступившие электронные первичные документы в соответствии с требованиями подписывались ЭЦП и принимались к бухгалтерскому учету. В связи с этим списание в бухгалтерском учете бензина производилось после его оприходования. Замечание принято и учтено. В 2020 году оприходование и списание бензина отражается последним днем месяца. С ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» решен вопрос по своевременному предоставлению первичных документов (приложение 25).

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 ноябрь, декабрь 2019 года).

Снятие показаний спидометров автомобилей комиссией Учреждения производилось ежемесячно, оформлено 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 29.11.2019 № 126 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год проведена инвентаризация имущества Учреждения. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом, расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета не установлено, за исключением следующего.

При инвентаризации остатков бензина в баке на автомобиле Ssangyong Actyon (водитель А.А. Никишов) согласно инвентаризационной (сличительной ведомости) № 00000033 на 4 декабря 2019 года остаток бензина АИ 95 составил 33,750 л. на сумму 1502,47 руб., но согласно путевому листу от 04.12.2019 № 382 автомобиля Ssangyong Actyon (водитель А.А. Никишов) остаток бензина на начало дня указан в количестве 55,29 л., а при возвращении в гараж в количестве 35,93 л. (отметка «выдано по заправочному листу» о заправке бензина отсутствует). В результате инвентаризация бензина на автомобиле SsangYong Actyon (водитель А.А. Никишов) проведена формально.

Согласно пояснению директора Учреждения: «при снятии остатков бензина на автомобиле Ssangyong Actyon у водителя А.А. Никишова в период проведения годовой инвентаризации допущена ошибка по заполнению инвентаризационной описи в части количества литров. Согласно путевого листа за 04.12.2019 остаток бензина на начало дня составил 55,29 литров, что соответствует факту. Замечание учтено. В дальнейшем не допускается» (приложение 26).

5. Выборочная проверка использования средств субсидий на иные цели

На реализацию мероприятия 5.14 «Оснащение организаций, осуществляющих социальную реабилитацию инвалидов, в том числе детей-инвалидов, реабилитационным и абилитационным оборудованием, компьютерной техникой и оргтехникой» 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 18.10.2019, от 20.12.2019 и от 30.12.2019) (далее - Приказ № 53) Учреждению утвержден объем субсидии на иные цели на формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, за счет средств субсидии из федерального бюджета, код субсидии 015.3.980-00001 – оснащение государственных организаций социального обслуживания Свердловской области, осуществляющих социальную реабилитацию инвалидов, в том числе детей-инвалидов, реабилитационным и абилитационным оборудованием, компьютерной техникой и оргтехникой, программным обеспечением в целях оказания услуг по ранней помощи и сопровождению на сумму 133000,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 30.05.2019 № 015122/1 о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (с дополнительным соглашением от 22.07.2019 № 1) (далее – Соглашение от 30.05.2019 № 015122/1) на формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, за счет средств субсидии из федерального бюджета, код субсидии 015.3.980-00001: оснащение государственных организаций социального обслуживания Свердловской области, осуществляющих социальную реабилитацию инвалидов, в том числе детей-инвалидов, реабилитационным и абилитационным оборудованием, компьютерной техникой и оргтехникой, программным обеспечением в целях оказания услуг по ранней помощи и сопровождению в соответствии с заявкой Учреждения от 08.02.2019 № 178 на сумму 133000,00 руб.

Субсидия на иные цели по Соглашению от 30.05.2019 № 015122/1 перечислена Учреждению в полном объеме платежным поручением от 30.07.2019

№ 2708.

В рамках выполнения Соглашения от 30.05.2019 № 015122/1 Учреждением по итогам проведения запроса цен заключен договор с ИП Пустынниковой Е.П. от 11.09.2019 № 50 на сумму 133000,00 руб. на поставку моноблоков в количестве 3 штук, тестовой методики для психолого-педагогической диагностики и консультирования (далее – тестовая методика).

Моноблоки и тестовая методика по вышеуказанному договору поставлены в полном объеме в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору, приняты Учреждением по товарной накладной от 10.10.2019 № 262, поставлены на учет в количестве 4 единиц на сумму 133000,00 руб., оплачены в полном объеме в соответствии с договором в сумме 133000,00 руб.

В соответствии с пунктом 2.3.5 Соглашения от 30.05.2019 № 015122/1 Учреждение обязано уведомить в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщика товара и цене договора, сформированной по результатам конкурсного отбора, в срок до 31.08.2019.

В нарушение пункта 2.3.5 Соглашения от 30.05.2019 № 015122/1 Учреждение не уведомило в письменном виде Министерство о цене договора, уведомило о результатах конкурсного отбора поставщика товара 09.09.2019. Согласно пояснению директора Учреждения, Учреждение не уведомило в письменном виде Министерство о цене договора, замечания будут учтены в работе (приложение 28).

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения от 30.05.2019 № 015122/1 Учреждением предоставлены в Министерство отчеты об использовании целевой субсидии по состоянию на 01.10.2019 и на 01.01.2020. Субсидия на иные цели по Соглашению от 30.05.2019 № 015122/1 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна.

На реализацию мероприятия 5.13 «Формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области» Плана мероприятий, в соответствии с Приказом № 53 Учреждению утвержден объем субсидии на иные цели на осуществление мероприятий, направленных на формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области, код субсидии 015.1.043 – приобретение технических средств для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации, в том числе с целью проведения реабилитационных мероприятий в домашних условиях в соответствии с заявкой Учреждения от 30.09.2019 № 1526 на сумму 183054,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 05.07.2019 № 015122/2 о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (с дополнительным соглашением от 20.12.2019 № 1) (далее – Соглашение от 05.07.2019 № 015122/2) на осуществление мероприятий, направленных на формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов,

в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области, код субсидии 015.1.043 – приобретение технических средств для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации, в том числе с целью проведения реабилитационных мероприятий в домашних условиях в соответствии с заявкой Учреждения от 30.09.2019 № 1526 на сумму 183054,00 руб.

Субсидия на иные цели по Соглашению от 05.07.2019 № 015122/2 перечислена Учреждению в полном объеме платежным поручением от 02.08.2019 № 2771.

В рамках выполнения Соглашения от 05.07.2019 № 015122/2 Учреждением:

1) по результатам проведения запроса котировок заключен договор с ИП Тююшевым Т.А. от 11.09.2019 № 51 на сумму 182454,00 руб. на поставку облучателей ультрафиолетовых кварцевых в количестве 4 штук, аппаратов магнитотерапевтических Алмаг-01 количестве 3 штук, аппаратов Геска 1/4 маг в количестве 5 штук, аппаратов электростимуляции в количестве 3 штук, устройств теплового лечения придаточных пазух носа и гортани в количестве 4 штук, кресел-стульев туалетных с санитарным оснащением в количестве 3 штук, ходунков шагающих универсальных в количестве 5 штук, подголовников для мытья головы больного в кровати в количестве 2 штук, тренажеров «Логопед и я» в количестве 3 штук, тренажеров «Обучение грамоте» в количестве 3 штук, тренажеров для развития памяти в количестве 3 штук, тренажеров для развития внимания в количестве 3 штук, тренажеров для развития мышления в количестве 3 штук, тренажеров для развития пространственных представлений в количестве 3 штук, тренажеров для развития зрительного восприятия в количестве 3 штук, тренажеров «Форма и цвет» в количестве 3 штук, тренажеров для развития математических способностей в количестве 3 штук;

2) по результатам проведения запроса цен заключен договор с ПМУП «Аптека № 458» от 23.12.2019 № 8 на сумму 600,00 руб. на поставку костылей с опорой под локоть, регулируемых (пара).

Технические средства реабилитации по вышеуказанным договорам поставлены в полном объеме в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам, приняты Учреждением по товарным накладным от 25.10.2019 № 77 и от 30.12.2019 № 117, поставлены на учет в количестве 57 единиц на сумму 183054,00 руб., оплачены в полном объеме в соответствии с договорами в сумме 183054,00 руб. Поставка технических средств реабилитации произведена в установленные договорами сроки.

В соответствии с пунктом 2.3.5 Соглашения от 05.07.2019 № 015122/2 Учреждение уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщиков товара, в срок до 09.09.2019.

В нарушение пункта 2.3.5 Соглашения от 05.07.2019 № 015122/2 Учреждение не уведомило в письменном виде Министерство о цене договоров. Согласно пояснению директора Учреждения, Учреждение не уведомило в письменном виде Министерство о цене договора, замечания будут учтены в работе (приложение 29).

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения от 05.07.2019 № 015122/2

Учреждением предоставлены в Министерство отчеты об использовании целевой субсидии по состоянию на 01.10.2019 и 01.01.2020. Субсидия на иные цели по Соглашению от 05.07.2019 № 015122/2 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна.

На реализацию мероприятия 4.24 «Прочие мероприятия по созданию условий для формирования семейной среды как среды личностного саморазвития супругов, воспитания и развития детей, повышению престижа социально благополучной семьи» Плана мероприятий, в соответствии с Приказом № 53 Учреждению утвержден объем субсидии на иные цели на реализацию прочих мероприятий по созданию условий для формирования семейной среды как среды личностного саморазвития супругов, воспитания и развития детей, повышения престижа социально благополучной семьи: организация и проведение областного конкурса «Семья года», код субсидии 015.1.026 – проведение торжественного мероприятия, посвященного награждению победителей областного конкурса «Семья года» на сумму 1365000,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 13.08.2019 № 015122/3 о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (с дополнительными соглашениями от 01.10.2019 № 1 и от 20.12.2019 № 2) (далее – Соглашение от 13.08.2019 № 015122/3) на реализацию прочих мероприятий по созданию условий для формирования семейной среды как среды личностного саморазвития супругов, воспитания и развития детей, повышения престижа социально благополучной семьи, код субсидии 015.1.026: проведение торжественного мероприятия, посвященного награждению победителей областного конкурса «Семья года» в соответствии с заявкой Учреждения от 09.07.2019 № 1107 на сумму 1365000,00 руб. Субсидия на иные цели по Соглашению от 13.08.2019 № 015122/3 перечислена Учреждению в сумме 1750000,00 руб. платежным поручением от 16.08.2019 № 2893. Экономия средств в сумме 385000,00 руб., образовавшаяся в результате проведения аукциона в электронной форме, возвращена на счет Министерства платежным поручением от 24.12.2019 № 1348.

В рамках выполнения Соглашения от 13.08.2019 № 015122/3 Учреждением по результатам проведения аукциона в электронной форме заключен договор от 16.10.2019 с СРОЭО «ЭКА-Екатеринбург» на сумму 1365000,00 руб. (далее – договор от 16.10.2019) на оказание услуг по проведению торжественного мероприятия, посвященного награждению победителей областного конкурса «Семья года», в 2019 году, утвержденного приказом Министерства от 10.08.2018 № 293 «О проведении ежегодного областного конкурса «Семья года» (с изменениями от 14.06.2019), в соответствии с техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью настоящего договора на сумму 1365000,00 руб.

Услуги по договору от 16.10.2019 оказаны в срок, предусмотренный договором, в соответствии с техническим заданием, являющимся приложением к договору, приняты Учреждением по акту об оказании услуг от 27.11.2019 на сумму 1365000,00 руб., также подтверждены фотографиями, ведомостями на

выдачу памятных подарков, цветов, дипломов и списками участников.

Оплата по договору от 16.10.2019 произведена в полном объеме на сумму 1365000,00 руб. платежными поручениями от 23.10.2019 № 1067 на сумму 409500,00 руб. и от 29.11.2019 № 1232 на сумму 955500,00 руб.

В соответствии с пунктом 2.3.5 Соглашения от 13.08.2019 № 015122/3 Учреждение 04.10.2019 уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщика услуг и цене договора, сформированной по результатам конкурсного отбора.

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения от 13.08.2019 № 015122/3 Учреждением предоставлены в Министерство отчеты об использовании целевой субсидии по состоянию на 01.10.2019 и 01.01.2020. Субсидия на иные цели по Соглашению от 13.08.2019 № 015122/3 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна.

6. 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

По данным Учреждения в 2019 году оказано социальных услуг 3702 получателям социальных услуг (приложение 30).

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 законным представителем получателя социальных услуг, 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» (далее – приказ № 783).

В соответствии с главой 4 Порядка № 1149-ПП социальные услуги получателям социальных услуг предоставляются бесплатно. 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 пять личных дела получателей социальных услуг: Н.А. Бачинина, С.Ю. Гашевой, В.Е. Дектянниковой, М.Е. Дектянниковой, Г.Д. Селиной). Предоставление социальных услуг получателю социальных услуг подтверждено актом, форма которого соответствует установленной приказом № 783.

Получателям социальных услуг оказывались услуги, предусмотренные индивидуальной программой (проверены документы пяти получателей социальных услуг), нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете Учреждения № 33015008110 остаток средств поступлений от иной приносящей доход деятельности не числился.

За 2019 год на лицевой счет Учреждения по учету средств поступлений от иной приносящей доход деятельности поступили благотворительные средства в общей сумме 139191,99 руб. в соответствии с договорами пожертвования денежных средств.


Благотворительные средства в 2019 году израсходованы в полном объеме в сумме 139191,99 руб., в соответствии с уточненным Планом ФХД на цели, указанные в договорах пожертвования денежных средств, в том числе в сумме 6179,97 руб. на уплату пеней, а именно:

платежными поручениями от 14.02.2019 № 104 на сумму 1481,22 руб., от 14.02.2019 № 105 на сумму 8,80 руб., от 16.04.2019 № 327 на сумму 1,49 руб. перечислены пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, на обязательное социальное страхование в Свердловское региональное отделение Фонда обязательного социального страхования и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части пенсии на основании требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов МРИ ФНС России № 30 по Свердловской области г. Первоуральска от 22.01.2019 № 399, от 02.03.2019 № 4977;


платежными поручениями от 30.04.2019 № 359 на сумму 2258,82 руб., от 23.05.2019 № 424 на сумму 231,80 руб., от 02.08.2019 № 703 на сумму 89,16 руб., от 02.08.2019 № 704 на сумму 75,72 руб., от 02.08.2019 № 705 на сумму 2022,04 руб., от 25.12.2019 № 1351 на сумму 10,92 руб. перечислены пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, на обязательное социальное страхование в Свердловское региональное отделение Фонда обязательного социального страхования и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части пенсии на основании на основании Справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций и индивидуальных предпринимателей МРИ ФНС России № 30

Договора пожертвования на уплату пеней заключены с главным бухгалтером Учреждения Н.С. Тепайкиной на общую сумму 61 79,97 руб.

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области

 Н.Е. Ивашина

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области

 О.Б. Шипулина

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области

 Т.А. Рябкова

Экземпляр акта получил:

Директор государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Центр социальной помощи семье и детям «Росинка» города Первоуральска»

 Н.Г. Ахаимова

План мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году ГАУ «ЦСПСиД «Росинка» г. Первоуральска» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной проносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества.

№ п/п	Выявленное нарушение	Меры, направленные на устранение нарушения	Срок исполнения	Ответственный исполнитель	Отметка об устранении/ выполнении нарушения
1	Установлено предоставление в Министерство недостоверной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания за 2019 год в части количественных показателей выполнения государственной услуги (стр.10)	Не допускать предоставление в Министерство социальной политики Свердловской области недостоверной отчетности. Усилить контроль за сдачей отчетности.	Постоянно	Заведующий консультативны м отделением Т.В.Благина	Выполнено. Приложение №2 (в соответствии с приказом по учреждению от «09» января 2020 № 009 «Об утверждении параметров государственного задания», определены ответственные лица за предоставление количественных показателей выполнения государственных услуг).

2	<p>Необоснованно материальные ценности закреплены в том числе за работниками по должностям: «водитель», «медицинская сестра», «программист», «заведующий отделением», «оператор стиральных машин», с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, тогда как согласно статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации необходимо наличие следующих условий: выполнение работником функций, которые связаны с обслуживанием денежных, товарных ценностей или иного имущества, по должности, предусмотренной Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с</p>	<p>Расторгнуть договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками по должностям: «водитель», «программист», «заведующий отделением». Внести изменения в должностные инструкции работников по должностям: «медицинская сестра», «оператор стиральных машин» в части обязанности за сохранность материальных ценностей.</p>	до 30.06.2020	<p>Главный бухгалтер Н.С.Тепайкина</p> <p>Бухгалтер Н.С. Дубровина</p> <p>Специалист по кадрам Н.Н. Лузина</p> <p>Заведующая отделением реабилитации детей и подростков с ограниченными возможностями Н.Б. Пономарева</p>	

<p> которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденным постановлением Министерства труда Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности». </p> <p> Обязанность за сохранностью материальных ценностей </p>				
--	--	--	--	--

	работникам должностными инструкциями не вменена (стр.24)				
3	В нарушение пункта 46 Приложения № 2 к Приказу 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 - Приказ № 157н), пункта 7.4 Учетной политики, инвентарным объектам движимого имущества стоимостью до 10000 рублей, объектам библиотечного	Внести изменение в Учетную политику в части ведения инвентарных номеров на за балансовых счетах.	до 07.05.2020	<p>Главный бухгалтер Н.С.Тепайкина</p> <p>Бухгалтер Н.С.Дубровина</p>	<p>Выполнено.</p> <p>Внесено изменение в Учетную политику в части ведения инвентарных номеров на забалансовых счетах. Приложение № 8 (Приказ № 240 от 06.05.2020г. «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета»).</p>

	фонда инвентарные номера (стр. 24)				
4	<p>В нарушение требований раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» 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 № 52н и раздела 2 Приложения № 5 к Приказу № 52н:</p> <p>1. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) и в инвентарных</p>	<p>Усилить контроль за оформлением инвентарных карточек ф.0504031, ф.0504032.</p> <p>Не допускать нарушения при оформлении инвентарных карточек ф.0504031, ф.0504032.</p> <p>Своевременно формировать ведомости выдачи на нужды учреждения при выдаче в эксплуатацию объектов ОС до 10 000,00руб.</p>	Постоянно	<p>Главный бухгалтер Н.С.Тепайкина</p> <p>Бухгалтер Н.С.Дубровина</p>	<p>Устранено.</p> <p>Формирование инвентарных карточек ф.0504031, ф.0504032, выполняется в соответствии с 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</p>

	<p>карточках группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) не указана информация об объекте: краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, сведения о проведении ремонтов.</p> <p>2. Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10000,00 руб. ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) не оформлена (стр. 24, 25)</p>				<p>государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».</p>
5	<p>Нормы питания, утвержденные постановлением Правительства Свердловской области от 06.11.2015 № 1037-ПП «Об утверждении</p>	<p>Скорректировать примерное двухнедельное меню с учетом выполнения норм питания.</p> <p>Разработать дополнительные технологические карты.</p>	до 30.04.2020	<p>Главный бухгалтер Н.С.Тепайкина</p> <p>Бухгалтер Н.С.Бушмакова</p>	<p>Выполнено. Приложение № 9 (примерное двухнедельное меню с учетом выполнения норм питания,</p>

<p>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), по отдельным показателям не соблюдены и составляют от 68% до 192% от установленных, например: не выполнены нормы питания: по сыру на 2%, по мясу на 4%, по кисломолочным продуктам (творог) на 25%, по рыбе на 5%, по яйцу куриному на 8%, по овощам свежим и зелени на 17%, по сухофруктам на 32%, по сокам фруктовым и витаминизированным напиткам на 15%, по макаронным изделиям на</p>			<p>Шеф-повар Л.А.Романова</p>	<p>технологические карты).</p>
--	--	--	-----------------------------------	--------------------------------

	28%; завышены нормы питания: по колбасным изделиям на 25%, по картофелю на 20%, по фруктам свежим на 34%, по птице (цыплята бройлеры, куры бройлеры) на 31%, по муке пшеничной хлебопекарной на 86%, по маслу сливочному на 30%, по маслу растительному на 10%, по чаю на 92%, по кондитерским изделиям на 15%, по какао на 84% (стр. 27)				
6	Нормативы обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями), утвержденных постановлением Правительства Свердловской области от 06.11.2015 № 1037-ПП, по отдельным показателям не соблюдены и составляют от 12,5% до 245% от установленных нормативов:	Привести в соответствии с нормативами обеспечение мягким инвентарем несовершеннолетних воспитанников центра, через проведение закупочных процедур в течение года.	Постоянно	Главный бухгалтер Н.С.Тепайкина Заведующий отделением Ю.Н.Гладышева	

	не выполнены нормы: по одеялам шерстяным (ватным) на 50%, по наволочкам верхним на 16%, по пододеяльникам на 4%, по обуви комнатной на 24%, по платьям (юбка, блузка) на 56%, платьям летним (сарафан) на 55%, нижнему белью (трусы, майка, бюстгалтер) на 20% – 30%, по шарфам на 87,5%, по носкам, колготкам на 34%; завышены нормативы обеспечения по подушкам на 145%, по покрывалам на 85%, по пальто зимнему на 45% (куртка), по пальто демисезонному (плащ, куртка) на 18% (стр. 25)				
7	В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абзацем двадцать третьим пункта 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н	Усилить контроль за своевременным оприходованием и списанием бензина.	Постоянно	Главный бухгалтер Н.С.Тепайкина Бухгалтер Н.С.Дубровина	Выполнено. Списание и оприходование бензина производится на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-

<p>несвоевременно отражались операции по поступлению бензина в регистрах бухгалтерского учета. Так, 05.12.2019 отражен в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) и оприходован в декабре 2019 года в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) (далее – оборотная ведомость) по счету 10533 «Горюче-смазочные материалы» бензин АИ 92 в количестве 260 л. на сумму 10819,00 руб. и бензин АИ 95 в количестве 310 л. на сумму 13828,50 руб., поступивший в ноябре 2019 года от ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» по универсальному передаточному документу от 30.11.2019 № CSC 1009413 (на общую сумму 24647,50 руб.). Поступивший в ноябре 2019 года бензин отражен в</p>				<p>ФЗ «О бухгалтерском учете», Приложения № 2 к Приказу 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).</p>
--	--	--	--	---

	<p>графе «выдано по заправочному листу» в путевых листах за ноябрь 2019 года, подтвержден чеками АЗС 4 ООО «Газпромнефть Центр». Соответственно остатки бензина на начало и конец месяца по путевым листам не соответствуют остаткам бензина по оборотной ведомости по счету 10533 «Горюче-смазочные материалы». (стр. 28)</p>				
8	<p>При инвентаризации остатков бензина в баке на автомобиле Ssangyong Actyon (водитель А.А. Никишов) согласно инвентаризационной (сличительной ведомости) № 00000033 на 4 декабря 2019 года остаток бензина АИ 95 составил 33,750 л. на сумму 1502,47 руб., но согласно путевому листу от 04.12.2019 № 382 автомобиля Ssangyong Actyon (водитель А.А. Никишов) остаток бензина на</p>	<p>Усилить контроль за правильным заполнением инвентаризационных (сличительных) ведомостей.</p>	Постоянно	<p>Главный бухгалтер Н.С.Тепайкина Бухгалтер Н.С.Дубровина</p>	<p>Выполнено. Формирование сличительной ведомости осуществляется в соответствии с п.1.5. Методических указаний утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении</p>

	<p>начало дня указан в количестве 55,29 л., а при возвращении в гараж в количестве 35,93 л. (отметка «выдано по заправочному листу» о заправке бензина отсутствует). В результате инвентаризация бензина на автомобиле SsangYong Actyon (водитель А.А. Никишов) проведена формально (стр. 29)</p>				<p>Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"</p>
9	<p>В нарушение пункта 2.3.5 Соглашения от 30.05.2019 № 015122/1 Учреждение не уведомило в письменном виде Министерство о цене договора, уведомило о результатах конкурсного отбора поставщика товара (работ, услуг) 09.09.2019 (стр. 30)</p>	<p>Не допускать нарушения при исполнении требований Соглашения.</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Главный бухгалтер Н.С.Тепайкина Юрисконсульт Д.А.Сыскова</p>	<p>Устранено, внесены изменения в Приказ по учреждению. Приложение № 10 (Приказ № 241 от 07.05. 2020 «О закреплении обязанностей за членами Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд «ГАУ «ЦСПСиД «Росинка» г. Первоуральска»)</p>
10	<p>В нарушение пункта 2.3.5</p>	<p>Усилить контроль за</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Главный</p>	<p>Устранено, внесены</p>

	Соглашения от 05.07.2019 № 015122/2 Учреждение не уведомило в письменном виде Министерство о цене договоров (стр. 32)	качественным исполнением всех пунктов Соглашений. Не допускать нарушения при исполнении Соглашений		бухгалтер Н.С.Тепайкина Юрисконсульт Д.А.Сыскова	изменения в Приказ по учреждению. Приложение №10 (Приказ № 241 от 07.05. 2020 «О закреплении обязанностей за членами Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд «ГАУ «ЦСПСиД «Росинка» г. Первоуральска»)
11	Учреждением договоры на оказание коммунальных услуг заключены на сумму, превышающую объем расходов, предусмотренных уточненным План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год и плановый период 2020–2021 годов (далее- План ФХД) на сумму 11012,97 руб., договоры на оказание работ, услуг по содержанию имущества заключены на	Усилить контроль за своевременным исполнением договорных отношений между поставщиками и учреждением. Своевременно заключать дополнительные соглашения и своевременно производить расторжение договоров.	Постоянно	Главный бухгалтер Н.С.Тепайкина Юрисконсульт Д.А.Сыскова	Устранено, внесены изменения в Приказ по учреждению. Приложение № 10 (Приказ № 241 от 07.05. 2020 «О закреплении обязанностей за членами Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд «ГАУ «ЦСПСиД «Росинка» г.

	<p>сумму, превышающую объем расходов, предусмотренных уточненным Планом ФХД на сумму 61196,10 руб., договоры на оказание прочих работ, услуг заключены на сумму, превышающую объем расходов, предусмотренных уточненным Планом ФХД на сумму 12141,60 руб. (стр. 7)</p>				Первоуральска»)
--	--	--	--	--	-----------------