

А К Т

**по результатам проверки использования средств областного бюджета,
выделенных в 2019 году государственному автономному учреждению
социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр
социального обслуживания населения города Североуральска»
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**

29 июля 2020 года

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 17.06.2020 № 370 «О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Североуральска» 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» главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства Е.И. Кейсер, ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства Т.А. Рябковой проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Североуральска» (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 2 по 29 июля 2020 года, период проверки – 2019 год.

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Североуральска», утвержденного приказом Министерства от 12.10.2017 № 527 «О переименовании государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Североуральска» и утверждении Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения города Североуральска» (далее – Устав).

Вход. № 1724
04.08.2020

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

В соответствии с пунктом 11 Устава предметом деятельности Учреждения является социальное обслуживание граждан, в том числе реабилитация и (или) абилитация инвалидов, а также профилактика обстоятельств, обуславливающих нуждаемость гражданина в социальном обслуживании.

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

директор – А.В. Быкова (распоряжения Правительства Свердловской области: от 12.10.2017 № 801-РП, от 15.10.2019 № 558-РП);

главный бухгалтер – Л.В. Корепанова (приказ Учреждения от 02.04.2010 № 96- лс).

Место нахождения Учреждения, постоянно действующего исполнительного органа Учреждения: 624480, Свердловская область, город Североуральск, улица Молодежная, дом 13.

ИНН 6631005570, КПП 661701001, ОГРН 1026601800114.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области:

№ 30015007650 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания);

№ 33015007650 (для учета средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности);

№ 31015007650 (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 24.12.2019) (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, транспортным услугам, коммунальным услугам, работам и услугам по содержанию имущества, по прочим работам и услугам, прочим расходам, а также расходам на приобретение нефинансовых активов

В 2019 году Учреждению предоставлены субсидии на общую сумму 34539550,00 руб., а именно: субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 32509000,00 руб., субсидия на иные цели в сумме 2030550,00 руб.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015007650 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 1530680,14 руб.

По состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 остатки денежных средств на лицевых счетах 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	Предусмотрено уточненным Планом ФХД, руб.	Принято обязательств, руб.	Осуществлена поставка товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам), начислено налогов, руб.	Оплачено, руб.	Примечание
Прочие выплаты, всего, в том числе:	73880,43	73880,43	73880,43	73880,43	
Прочие выплаты за счет субсидии на выполнение государственного задания	32411,43	32411,43	32411,43	32411,43	
Прочие выплаты за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	41469,00	41469,00	41469,00	41469,00	

Услуги связи, всего, в том числе:	102558,47	98492,14	101947,46	102558,47	
Услуги связи за счет субсидии на выполнение государственного задания	9087,09		3708,00	9087,09	В учете на 01.01.2019 числилась кредиторская задолженность в общей сумме 5379,09 руб., в том числе по контрагентам: ПАО «Ростелеком» в сумме 4151,89 руб., ООО «ИТ-Сервис» в сумме 1227,20 руб.
Услуги связи за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	93471,38		98239,46	93471,38	В учете на числилась дебиторская задолженность по контрагенту АО «МК «Высота» на 01.01.2019 в сумме 2211,84 руб., на 01.01.2020 в сумме 1474,58 руб., кредиторская задолженность на 01.01.2020 по контрагенту ПАО «Ростелеком» в сумме 4030,82 руб.
Транспортные услуги за счет субсидии на выполнение государственного задания	8057,00	8057,00	8057,00	8057,00	
Коммунальные услуги за счет субсидии на выполнение государственного задания	349768,20	334404,29	329805,58	349768,20	В учете числилась кредиторская задолженность: на 01.01.2019 в общей сумме 34784,25 руб., в том числе по контрагентам: ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» в сумме 8384,33 руб., МУП «Комэнергоресурс» в сумме 26399,92 руб., на 01.01.2020 в общей сумме 14821,63 руб., в том числе по контрагентам: ОАО «ЭнергосбыТ

					Плюс» в сумме 6453,44 руб., МУП «Комэнергоресурс» в сумме 7066,72 руб., ООО «Компания Рифей» в сумме 1301,47 руб.
Работы, услуги по содержанию имущества всего, в том числе:	272454,86	277223,66	272454,86	272454,86	
Работы, услуги по содержанию имущества за счет субсидии на выполнение государственног о задания	42429,81		42429,81	42429,81	
Работы, услуги по содержанию имущества за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	230025,05		230025,05	230025,05	
Прочие работы, услуги всего, в том числе:	705222,29	634705,47	711634,90	705222,29	
Прочие работы, услуги за счет субсидии на выполнение государственног о задания	150043,11		144743,55	150043,11	В учете на 01.01.2020 числилась дебиторская задолженность по контрагенту «Редакция Областная газета» в сумме 5299,56 руб.
Прочие работы, услуги за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	555179,18		566891,35	555179,18	В учете на числилась дебиторская задолженность на 01.01.2019 в общей сумме 12207,72 руб., в том числе: по контрагентам «Русский регистр» в сумме 9600,00 руб., «Почта России» в сумме 2607,72 руб., на 01.01.2020 в по контрагенту «Почта России» сумме 495,55 руб.
Страхование за счет средств субсидии на					

выполнение государственно го задания	16358,63	16358,63	16358,63	16358,63	
Приобретение основных средств, всего, в том числе:	1905677,00	1905677,00	1864020,00	1905677,00	
Приобретение основных средств за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	100677,00	100677,00	59020,00	100677,00	В учете на 01.01.2020 числилась дебиторская задолженность по контрагенту ООО «МБТ» в сумме 41657,00 руб.
Приобретение основных средств за счет субсидии на иные цели	1805000,00	1805000,00	1805000,00	1805000,00	
Приобретение материальных запасов, всего, в том числе:	949594,46	962173,98	960125,47	949594,46	
Приобретение материальных запасов за счет субсидии на выполнение государственног о задания	218370,41		218370,41	218370,41	
Приобретение материальных запасов за счет субсидии на иные цели	225550,00	225550,00	225550,00	225550,00	
Приобретение материальных запасов за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	505674,05		516205,06	505674,05	В учете на числилась дебиторская задолженность по контрагенту ООО «Газпромнефть- Корпоративные продажи» на 01.01.2019 в сумме 19653,60 руб., на 01.01.2020 в сумме 9122,59 руб.
Прочие расходы, всего, в том числе:	7720,48	6764,64	6764,64	7720,48	
Прочие расходы за счет субсидии на выполнение государственног о задания	3536,00	4581,00	4581,00	3536,00	В учете числилась кредиторская задолженность перед бюджетом по уплате налогов на 01.01.2019 в сумме

					1125,00 руб., на 01.01.2020 в сумме 2170,00 руб.
Прочие расходы за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	4184,48	2183,64	2183,64	4184,48	В учете числилась кредиторская задолженность перед бюджетом по уплате налогов на 01.01.2019 в сумме 2000,84 руб.

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением законодательства при выполнении уточненного Плана ФХД по прочим выплатам, расходам на услуги связи, транспортным услугам, коммунальным услугам, работам и услугам по содержанию имущества, прочим работам и услугам, прочим расходам, а также расходам на приобретение нефинансовых активов установлены следующие нарушения:

1. Учреждением заключены договоры на оказание работ и услуг по содержанию имущества на сумму, превышающую объем расходов, предусмотренных уточненным Планом ФХД на сумму 4768,80 руб.

2. Согласно части 1 статьи 424 Гражданского кодекса исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. Проверкой установлено, что договоры заключены Учреждением с нарушением части 1 статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации - цена договора не определена:

договор от 09.01.2019 № Т-0065/19, заключенный с МУП «Комэнергоресурс» на поставку тепловой энергии, фактические расходы и оплата по договору составили в сумме 175889,75 руб.;

договор от 21.01.2019 № 14, заключенный с ИП Мельник Т.Н. на поставку бутилированной воды, фактические расходы и оплата по договору составили в сумме 6600,00 руб.;

договор от 09.04.2019 № Ф 20/05, заключенный с ИП Евстратовым А.П. на поставку специализированной одежды, фактические расходы и оплата по договору составили в сумме 67752,17 руб.;

договор от 04.02.2019 № 2019/б, заключенный с ИП Молодецким Ю.Г. на оказание автосервисных услуг, фактические расходы и оплата по договору составили в сумме 19040,00 руб.;

договор от 30.01.2019 № 2019/1, заключенный с ИП Молодецким Ю.Г. на поставку запасных частей к автотранспорту, фактические расходы и оплата по договору составили в сумме 61280,00 руб.;

договор от 30.01.2019 № 2019/1, заключенный с ИП Шагабиевым М.Р. на поставку запасных частей к автотранспорту, фактические расходы и оплата по договору составили в сумме 4550,00 руб.;

договор от 01.02.2019 № 5, заключенный с ИП Каргапольцевой Л.Ю. на поставку хозяйственных товаров, фактические расходы и оплата по договору составили в сумме 18513,40 руб.

3. Согласно статье 465 Гражданского кодекса Российской Федерации, количество товара, подлежащего передаче покупателю, предусматривается

договором купли-продажи в соответствующих единицах измерения или в денежном выражении. Условие о количестве товара может быть согласовано путем установления в договоре порядка его определения, если договор купли-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным.

В нарушение статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждением были заключены договоры на поставку товаров, заявки, спецификации к которым отсутствуют, а именно:

договор от 09.04.2019 № Ф 20/05, заключенный с ИП Евстратовым А.П. на поставку специализированной одежды на сумму 67752,17 руб.;

договор от 30.01.2019 № 2019/1, заключенный с ИП Молодецким Ю.Г. на поставку запасных частей к автотранспорту на сумму 61280,00 руб.;

договор от 01.02.2019 № 5, заключенный с ИП Каргапольцевой Л.Ю. на поставку хозяйственных товаров на сумму 18513,40 руб.;

договор от 30.01.2019 № 2019/1, заключенный с ИП Шагабиевым М.Р. на поставку запасных частей к автотранспорту на сумму 4550,00 руб.;

договор от 09.07.2019 № 57, заключенный с ИП Капищик Т.А. на поставку хозяйственных товаров сумму 5220,00 руб.;

договор от 30.01.2019 № 52, заключенный с ИП Салтановой О.Ю. на оказания услуг по изготовлению бланков на сумму 40000,00 руб.;

договор от 25.07.2019 № 57, заключенный с ИП Арсаевым С.С. на поставку строительных материалов на сумму 2097,00 руб. (приложение 1).

4. Проверкой также выявлены расхождения между начальной ценой договора и суммой исполнения договора. Так, в 2019 году Учреждением в нарушение статей 450, 451, 452 Гражданского кодекса Российской Федерации при исполнении договоров не были заключены дополнительные соглашения к договорам об изменении цены договора. Примеры выявленных расхождений между начальной ценой договора и суммой исполнения договора представлены в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	№ договора	Дата договора	Срок действия договора	Наименование организации	Предмет договора	Сумма договора руб.	Исполнено руб.	Отклонение «+» - сумма неисполненного договора; «-» - сумма превышения цены договора, руб.
1	51	30.12.18	28.02.19	ООО «СКС»	то электроснабжения	45000,00	3750,00	(+) 41250,00
2	79655	09.01.19	31.12.19	АО «ЭнергосбыТплус»	поставка электроэнергии	140000,00	134033,03	(+) 5966,97
3	В-0065/19	09.01.19	31.12.19	МУП «Комэнергоресурс»	холодная вода, водоотведение	1524,00	2892,26	(-) 1368,26
4	6068	09.01.19	31.12.19	ПАО «Ростелеком»	услуги по электросвязи	48000,00	47041,18	(+) 958,82

5	09-19р	09.01.19	31.12.19	ООО «Ай-Ти-Сити»	заправка картриджей	30000,00	36100,00	(-) 6100,00
6	58	08.01.19	31.12.19	ООО «Сервис Плюс»	программное обеспечение	30000,00	9000,00	(+) 21000,00
7	10-19	09.01.19	31.12.19	ООО «Ай-Ти-Сити»	поставка канцтоваров	119990,00	127660,00	(-) 7610,00
8	б/н	09.01.19	31.12.19	ИП Калищик Т.Н.	поставка хозяйственных товаров	70000,00	3440,00	(+) 66560,00
9	52	30.01.19	31.12.19	ИП Салтанова О.Ю.	полиграфия	54000,00	80861,00	(-) 26861,00
ИТОГО						538514,00	444777,47	(+) 135735,79 (-) 41999,26

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 26.09.2019 № 44/1 «О проведении инвентаризации имущества и обязательств учреждения» (далее – приказ от 26.09.2019 № 44/1) 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 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 2203100000000000001006100 (далее – государственная услуга 1) в количестве (объеме) 1650 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 2203200000000000001005100 (далее – государственная услуга 2) в количестве (объеме) 145 чел.;

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме уникальный номер реестровой записи 22042001001100001008100 (далее – государственная услуга 3) в количестве (объеме) 419 чел.

предоставление социального обслуживания в форме на дому, уникальный номер реестровой записи 22043001001100001007100 (далее – государственная услуга 4) в количестве (объеме) 365 чел.

Между Министерством и Учреждением заключено Соглашение от 29.12.2018 № 015066-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 32509000,00 руб. Министерством субсидия на выполнение государственного задания перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 32509000,00 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) 1697 чел. или 102,85% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) предела отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 2 в количестве (объеме) 144,65 чел. или 99,76% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 3 в количестве (объеме) 425 чел. или 101,43% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

по предоставлению государственной услуги 4 в количестве (объеме) 379,04 чел. или 103,85% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%).

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 2. По данным годового отчета государственная услуга 2 оказана в количестве (объеме) 144,65 чел. Оказание государственной услуги 2 подтверждено ежемесячными актами о предоставлении социальных услуг (далее – акт), приказами Учреждения о принятии на социальное обслуживание и снятии с социального обслуживания. Согласно актам, Учреждением за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 государственная услуга 2 оказана в количестве (объеме) 145 чел. (1740/12), отклонений от установленных показателей объема государственной услуги 2 не установлено; отклонения от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 2 составили в количестве (объеме) 0,35 чел. или 0,24% 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.

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 4. По данным годового отчета государственная услуга 4 оказана в количестве (объеме) 379,04 чел. Оказание государственной услуги 4 подтверждено актами, приказами Учреждения о принятии на социальное обслуживание и снятии с социального обслуживания. Согласно актам, Учреждением за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 государственная услуга 4 оказана в количестве (объеме) 378,58 чел. (4543/12), отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 4 составили в количестве (объеме) 13,58 чел. или 3,72% от утвержденного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%); отклонения от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 4 составили в количестве (объеме) 0,46 чел. или 0,12% 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 4.

Согласно пояснению заместителя директора Учреждения У.Н. Ждановой предоставление в Министерство недостоверной отчетности Учреждения о выполнении государственного задания за 2019 год в части количественных показателей выполнения государственных услуг 2 и 4 произошло в связи с арифметическими ошибками при проведении подсчетов (приложение 2).

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

Директором Учреждения 16.05.2016 утверждено Положение о контроле качества предоставляемых социальных услуг, которым определены цели и задачи контроля, виды проверок качества, документальное оформление проверки контроля качества.

Фактически внутренний контроль за качеством предоставленных услуг в 2019 году Учреждением осуществлялся. Результаты проверок полноты и качества предоставленных услуг оформлены актами контроля качества социальных услуг, актами о проведении опроса получателей социальных услуг. Фактов отказов в предоставлении социальных услуг или неудовлетворенности получателей социальных услуг качеством предоставленных услуг по результатам анкетирования получателей социальных услуг не установлено. Согласно книг отзывов, жалоб и предложений о работе Учреждения жалобы о работе Учреждения за 2019 год отсутствуют.

4. Выборочная проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения

С 01.01.2019 действовало штатное расписание, утвержденное директором Учреждения, которым предусмотрен штат в количестве 97,5 единиц. В течение 2019 года приказами Учреждения в штатное расписание внесены изменения в части изменения должностных окладов.

На 31.12.2019 списочный состав Учреждения составлял 89 человек, работниками занято 83 штатных единиц или 85,1% от утвержденного штата.

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

Учреждению утверждено государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2019 год при предоставлении социального обслуживания в форме на дому по государственным услугам 2 и 4 в количестве (объеме) 510 чел.

Штатными расписаниями, действующими в 2019 году, в отделениях социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов по должности «Социальный работник» утвержден штат в количестве 47 единиц, что на 16 единиц (47 - 510/16,5)) превышает Нормативы. Согласно пояснению заместителя директора Учреждения У.Н. Ждановой дополнительные штатные единицы введены в связи с увеличением нетрудоспособного населения в отдаленной сельской местности (приложение 3).

Оплата труда работников Учреждения регулировалась Положением об оплате труда работников государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Североуральска», утвержденным директором Учреждения 11.04.2017, Коллективным договором государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области города Североуральска» на 2017–2020 годы, утвержденным директором Учреждения 30.12.2016, зарегистрированным

государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Североуральский центр занятости» 09.02.2017 запись № 01-К, Положением о премировании работников государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Североуральска», утвержденным директором Учреждения 11.04.2017, согласованным с представителем трудового коллектива, разработанными в соответствии с действующим законодательством и с Примерным положением об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 23.03.2017 № 170-ПП «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Свердловской области» (далее – Примерное положение № 170-ПП).

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015007650 на 01.01.2020 за 2019 год кассовые расходы на оплату труда и на начисления на выплаты по оплате труда за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составили в общей сумме 31678938,32 руб., в том числе на выплату заработной платы, социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме в сумме 24361159,17 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 7317779,15 руб. или 100% от плановых назначений.

Согласно данным регистров учета (Главной книги (ф. 0504072) за 2019 год, Журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071) за 2019 год), расчетных ведомостей за 2019 год начислено заработной платы работникам Учреждения по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» (по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») в общей сумме 24361159,17 руб.

По состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 дебиторская и кредиторская задолженности по оплате труда и по начислениям на выплаты по оплате труда отсутствуют.

При сверке приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), штатного расписания, карточек-справок (ф. 0504417) (далее – карточки-справки), записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 03010581) (далее – записка-расчет) и при выборочной проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы (окладов, надбавок, доплат), материальной помощи, среднего дневного заработка при предоставлении отпуска и в других случаях выборочным порядком за 2019 год установлены следующие нарушения.

В соответствии со статьей 153 Трудового кодекса Российской Федерации работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере.

По приказу Учреждения от 28.11.2019 № 196/1-к «О работе в выходной день» (далее – приказ № 196/1-к) работу в выходной день 30.11.2019 (суббота) директору Учреждения А.В. Быковой следовало оплатить в двойном размере. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации и приказа № 196/1-к оплата за работу 30.11.2019 директору Учреждения А.В. Быковой в двойном размере в сумме 1919,54 руб. не произведена.

По приказу Учреждения от 24.04.2019 № 79/1-к «О работе в выходной день» (далее – приказ № 79/1-к) юрисконсульту В.В. Карповой следовало оплатить в двойном размере работу 27.04.2019 (суббота). В нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации и приказа № 79/1-к оплата за работу 27.04.2019 юрисконсульту В.В. Карповой в двойном размере в сумме 524,16 руб. не произведена.

Согласно пояснению заместителя директора У.Н. Ждановой работа в выходной день не оплачена в двойном размере ошибочно (приложение 4).

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

- 1) с нарушением пункта 15 Положения № 922 учтены премии, фактически начисленные в расчетном периоде, за период работы, превышающий один месяц – по итогам работы за квартал и год;
- 2) с нарушением пункта 10 Положения № 922 рассчитано количество календарных дней в неполном календарном месяце расчетного периода;
- 3) с нарушением пункта 16 Положения № 922 отдельным работникам проиндексирован средний заработок при повышении должностных окладов;
- 4) в нарушение подпункта «а» пункта 5 Положения № 922 из расчетного периода не исключено время, а также начисленные за это время суммы, когда за работником сохранялся средний заработок.

В результате выборочной проверки установлено, что с нарушением пунктов 5, 10, 15 и 16 Положения № 922 исчислен средний дневной заработок:

- 1) при оплате ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью 14 календарных дней с 18.12.2019 по 31.12.2019, предоставленного культорганизатору Учреждения Т.Ф. Кизиловой по приказу Учреждения от 16.12.2019 № 187-о, согласно записки-расчета и карточки-справки не правильно определено количество календарных дней в неполных календарных месяцах расчетного периода (не исключено время нахождения в отпуске без сохранения заработной платы) – исчислено 220,18 календарных дней, следовало 173,37 календарных дня, неправильно исчислена сумма заработной платы, фактически начисленная за расчетный период (с декабря 2018 года по ноябрь 2019 года) – не верно учтена сумма начисленной заработной платы в январе 2019 года, не проиндексирована сумма заработной платы при повышении должностного оклада. В результате культорганизатору Учреждения

Т.Ф. Кизиловой в декабре 2019 года произведены начисление и выплата среднего дневного заработка при оплате дней отпуска в сумме 6114,58 руб., следовало в сумме 7762,30 руб., не доплачено в сумме 1647,72 руб.;

2) при оплате ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью 31 календарный день с 05.08.2019 по 04.09.2019, предоставленного директору Учреждения А.В. Быковой по приказу Учреждения от 22.07.2019 № 105-о, согласно записки-расчета и карточки-справки неправильно исчислена сумма заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (с августа 2018 года по июль 2019 года) – не правильно учтена начисленная и выплаченная в расчетном периоде в августе 2018 года сумма премии за второй квартал 2018 года (апрель – июнь 2018 года) (следовало учесть пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде), не в размере месячной части (1/3) за каждый месяц расчетного периода учтена сумма премии за третий квартал 2018 года, начисленная и выплаченная в декабре 2018 года. В результате директору Учреждения А.В. Быковой в августе 2019 года произведены начисление и выплата среднего дневного заработка при оплате дней отпуска в сумме 49832,41 руб., следовало в сумме 44536,15 руб. В результате в августе 2019 года неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведены начисление и выплата среднего дневного заработка при оплате дней отпуска директору Учреждения А.В. Быковой в сумме 5296,26 руб.;

3) при оплате четырех дней командировки: с 13.11.2019 по 14.11.2019 по приказу Учреждения от 12.11.2019 № 24-кд и с 29.11.2019 по 30.11.2019 по приказу Учреждения от 28.11.2019 № 30-кд директору Учреждения А.В. Быковой, согласно записки-расчета и карточки-справки неправильно исчислена сумма заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (с ноября 2018 года по октябрь 2019 года) – не правильно учтена начисленная сумма премии за третий квартал 2018 года, начисленная и выплаченная в декабре 2018 года (не пропорционально отработанному времени в расчетном периоде), не в размере месячной части (1/3) за каждый месяц расчетного периода учтена сумма премии за четвертый квартал 2018 года, начисленная и выплаченная в феврале 2019 года. В результате в ноябре 2019 года неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведены начисление и выплата среднего дневного заработка при оплате дней командировки директору Учреждения А.В. Быковой в сумме 3068,22 руб. (с учетом неправомерно начисленного и выплаченного среднего заработка за работу 30.11.2019 (суббота));

4) при оплате двух дней командировки с 25.12.2019 по 26.12.2019 по приказу Учреждения от 23.12.2019 № 37-кд директору Учреждения А.В. Быковой, согласно записки-расчета и карточки-справки неправильно исчислена сумма заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (с декабря 2018 года по ноябрь 2019 года) – не правильно учтена начисленная сумма премии за третий квартал 2018 года, начисленная и выплаченная в декабре 2018 года (не пропорционально отработанному времени в расчетном периоде), не в размере месячной части (1/3) за каждый месяц расчетного периода учтена

сумма премии за четвертый квартал 2018 год, начисленная и выплаченная в феврале 2019 года. В результате директору Учреждения А.В. Быковой в декабре 2019 года произведены начисление и выплата среднего дневного заработка при оплате двух дней командировки в сумме 5120,39 руб. Следовало оплатить средний дневной заработок в сумме 4480,38 руб. В результате неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведены начисление и выплата среднего дневного заработка при оплате дней командировки директору Учреждения А.В. Быковой в сумме 640,01 руб.;

5) при оплате двух дней командировки с 26.04.2019 по 27.04.2019 по приказу Учреждения от 24.04.2019 № 9-кд юрисконсульту Учреждения В.В. Карповой, согласно записки-расчета и карточки-справки неправильно исчислена сумма заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (с апреля 2018 года по март 2019 года) – не правильно учтена начисленная сумма премии за третий квартал 2018 года, начисленная и выплаченная в декабре 2018 года (не пропорционально отработанному времени в расчетном периоде), не в размере месячной части (1/3) за каждый месяц расчетного периода учтена сумма премии за четвертый квартал 2018 года, начисленная и выплаченная в феврале 2019 года. В результате в апреле 2019 года неправомерно за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведены начисление и выплата среднего дневного заработка при оплате дней командировки юрисконсульту Учреждения В.В. Карповой в сумме 651,10 руб. (с учетом неправомерно начисленного и выплаченного среднего заработка за работу 27.04.2019 (суббота));

Согласно пояснению заместителя директора Учреждения У.Н. Ждановой нарушения при исчислении среднего дневного заработка допущены в связи с неверно настроенной программой (приложение 5).

При выборочной проверке других нарушений при начислении и выплате заработной платы (окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера), материальной помощи не установлено.

В соответствии с Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30.03.2011 № 251н (далее – Единый квалификационный справочник), к должности «Культурный организатор» предъявляются следующие требования к квалификации: среднее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) без предъявления требований к стажу работы.

Культурный организатор Учреждения Т.Ф. Кизилова имеет диплом Краснотуринского индустриального техникума по квалификации «Бухгалтер» от 30.11.1986 серия ЗТ-I № 424969. Таким образом, уровень профессиональной подготовки Т.Ф. Кизиловой не соответствует требованиям к квалификации по должности «Культурный организатор», предъявленным в Едином квалификационном справочнике. Согласно пояснению заместителя директора Учреждения У.Н. Ждановой Единый квалификационный справочник разработан для

организаций культуры, искусства и кинематографии, Учреждение таковым не является (приложение 6). Данное пояснение не опровергает факт установленного нарушения.

В нарушение требований раздела 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания № 52н):

в карточках-справках не указаны виды и суммы постоянных начислений, а именно надбавок и доплат;

для исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях применялась записка-расчет формы по ОКУД 03010581, следует формы по ОКУД 0504425.

За ноябрь 2019 года выборочно сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно реестрам и платежным поручениям в Свердловское отделение № 7003 ПАО «Сбербанк России» на счета банковских карт с суммами, указанными в расчетных листках. Все перечисленные согласно реестрам суммы заработной платы, соответствуют суммам к выплате, авансу, указанным в расчетных листках.

5. Выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, а также обеспечения его сохранности

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, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) за март, сентябрь 2019 года, других материальных запасов за февраль, март 2019 года.

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

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

В нарушение требований раздела 2 Методических указаний № 52н 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, при принятии к учету основных средств стоимостью до 10000,00 руб. ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ошибочно не велась. При принятии к учету основных средств оформлялся Акт о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), в котором материально-ответственное лицо принимает объект. Данное замечание принято к сведению и к дальнейшему применению (приложение 7).

Согласно пункту 4 Положения о списании государственного имущества Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 26.12.2012 № 1589-ПП «Об утверждении Положения о списании государственного имущества Свердловской области» (далее – Положения о списании государственного имущества Свердловской области), для определения непригодности имущества к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание в организациях в соответствии с приказом руководителя создается постоянно действующая комиссия, в состав которой входят должностные лица, в том числе главный бухгалтер и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

Согласно приказу Учреждения от 09.01.2019 № 9 в состав комиссии по списанию основных средств Учреждения (далее – комиссия) входят: бухгалтер Учреждения, специалист по кадрам Учреждения, специалист по социальной работе Учреждения.

В нарушение пункта 4 Положения о списании государственного имущества Свердловской области в состав комиссии не входит главный бухгалтер и завхоз Учреждения, на подотчете которого числятся объекты основных средств.

Согласно пояснению директора Учреждения, главный бухгалтер и материально ответственное лицо (заведующий хозяйством) не были включены в комиссию по списанию имущества Учреждения, так как главный бухгалтер проверяет и подписывает все акты на списание, а материально ответственное лицо заинтересовано в списании имущества. Данное замечание принято к сведению, в приказы о создании комиссии по списанию внесены изменения (приложение 8).

В проверяемом периоде списание основных средств Учреждения произведено обоснованно, в соответствии с Положением о списании государственного имущества Свердловской области.

Приобретенные за проверенный период материальные запасы (по счетам: 10534 «Строительные материалы», 10536 «Прочие материальные запасы») оприходованы полностью и своевременно, списаны обоснованно (проверены документы за февраль, март 2019 года).

Нарушений по учету материальных запасов проверкой не установлено.

По состоянию на 01.01.2019 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 3 автотранспортных средства:

ГАЗ 2217 ТС для перевозки пассажиров (6 мест), год выпуска 2006, инвентарный номер 000000012, государственный регистрационный знак Е 321 ЕР96;

Богдан-21104-80, год выпуска 2011, инвентарный номер 015100028, государственный регистрационный знак Т 420 ОТ96;

Citroen BERLINGO, год выпуска 2012, инвентарный номер 9101079581, государственный регистрационный знак У 824 НС96.

В 2019 году Учреждением в соответствии с договором от 10.11.2019 № 64, заключенным с ООО «Север-Инвест», приобретено специализированное автотранспортное средство для перевозки людей с ограниченными возможностями марки Газель NEXT, присвоен инвентарный номер 4101250001, государственный регистрационный знак М 271 ЕТ196.

В нерабочее время автотранспортные средства Учреждения хранились в гараже Учреждения.

Осмотры технического состояния автотранспортных средств и предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей в проверяемом периоде проводились ООО «Авто Лидер» на основании заключенных договоров. Отметки о проведении осмотров технического состояния автотранспортных средств и медицинских осмотров водителей в путевых листах имеются.

Отдельные виды ремонта автотранспортных средств в 2019 году проводились ООО «Авто Лидер» и ИП Федосеевым А.Р. на основании заключенных договоров, приобретение запасных частей для автомобилей и прочих ГСМ – у ИП Молодецкого Ю.Г., ИП Шагабиева М.Р. и ИП Новаковой Н.Ю. Произведенные расходы на ремонт автотранспортных средств Учреждения подтверждены дефектными ведомостями, актами выполненных работ и заказ нарядами, актами о списании материальных запасов (ф. 0504230).

В проверяемом периоде бензин приобретался в ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» на основании договора. Бензин оприходован в учете Учреждения и в путевых листах полностью и своевременно (проверены документы за март, сентябрь 2019 года).

Базовые нормы расхода топлива установлены приказами Учреждения от 31.10.2018 № 57, от 15.04.2019 № 23, от 31.10.2019 № 51 и от 02.12.2019 № 54 (на автотранспортное средство Газель NEXT) 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.

Списание ГСМ Учреждением произведено обоснованно, на основании путевых листов, оформлено актами о списании материальных запасов (ф. 0504230) (проверены документы за сентябрь 2019 года).

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

Остатки бензина на начало и конец месяца в сентябре 2019 года по путевым листам соответствуют остаткам бензина по оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Снятие показаний спидометров автомобилей комиссией Учреждения в 2019 году проводилось ежеквартально, 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 26.09.2019 № 44/1 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год сплошным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов Учреждения. В ходе инвентаризации излишек, недостач и порчи имущества не выявлено. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом.

6. Выборочная проверка использования средств субсидий на иные цели

На реализацию мероприятия 5.13 «Формирование и совершенствование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Свердловской области» 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 20.12.2019) (далее – Приказ № 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 на сумму 225550,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 03.07.2019 № 015066/1 о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (далее – Соглашение 1) 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 08.02.2019 № 113 на сумму 225550,00 руб.

Субсидия на иные цели по Соглашению 1 перечислена Учреждению в полном объеме в общей сумме 225550,00 руб.

В рамках выполнения Соглашения 1 Учреждением без проведения конкурентных способов закупки с единственным поставщиком АО «ПТП «Медтехника» заключен договор от 05.08.2019 № СР-19-85 на сумму 225550,00 руб. (далее – договор № СР-19-85) на поставку тонометров с речевым выходом (говорящих) в количестве 2 штук, тонометров автоматов без речевого выхода в количестве 2 штук, весов для измерения массы тела в речевым выводом для слабовидящих, аппаратов АЛМАГ 01 в количестве 2 штук, пояса для пересаживания больных (размер L), стульев для ванны в количестве 3 штук, тростей складных с УПС LK 3010 р-р М в количестве 3 штук, костылей металлических подмышечных с УПС LK 3010 р-р S в количестве 8 пар, ходунков шагающих в количестве 6 штук, кресел-колясок с двуручным приводом колес в количестве 4 штук, кресел-колясок прогулочных в количестве 2 штук, захвата активного для инвалидов, велотренажера педального с ручкой, велотренажеров для нижних конечностей 24397 СИМС-2 в количестве 2 штук, ванны надувной для мытья головы, туристической палатки, спальных мешков в количестве 2 штук, спасательных жилетов в количестве 2 штук, велотренажера педального с ручкой.

Технические средства реабилитации по договору № СР-19-85 поставлены в полном объеме в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору, приняты Учреждением по товарной накладной от 02.09.2019 № СР-19-85, поставлены на учет в количестве 45 единиц на сумму 225550,00 руб., оплачены платежными поручениями: от 06.08.2019 № 623 на сумму 67665,00 руб., от 03.09.2019 № 725 на сумму 157885,00 руб. Поставка технических средств реабилитации произведена в установленный договором № СР-19-85 срок.

Согласно карточкам учета материальных ценностей (ф. 0504043) при получении технические средства реабилитации выданы в эксплуатацию.

В установленный пунктом 2.3.4 Соглашения 1 срок Учреждение 27.08.2019 уведомило в письменном виде Министерство об определении поставщика и цене договора.

Согласно пункта 2.3.4 Соглашения 1 Учреждение обязано определить поставщика товаров (работ, услуг) с использованием конкурентных способов закупки в срок до 23.09.2019.

В нарушение пункта 2.3.4 Соглашения 1 поставщик определен Учреждением без использования конкурентных способов закупки. Согласно пояснению заместителя директора Учреждения У.Н. Ждановой при выборе поставщика учитывалось сравнение цен на данные средства реабилитации (приложение 9).

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения 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 1 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна.

Учреждению в 2019 году на реализацию мероприятия 6.2 «Мероприятия, направленные на поддержку старшего поколения в Свердловской области» и мероприятия 6.7 «Приобретение автотранспорта в целях доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации (региональный проект «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан пожилого возраста «Старшее поколение» Свердловской области»)» Плана мероприятий, в соответствии с Приказом № 53 утвержден объем субсидии на иные цели на осуществление мероприятий, направленных на поддержку старшего поколения в Свердловской области, код субсидии 015.1.001: приобретение автомобилей для обеспечения деятельности государственных учреждений социального обслуживания – приобретение автотранспорта в сумме 594284,64 руб. и на приобретение автотранспорта за счет средств федерального бюджета, код субсидии 015.3.Д80: приобретение автотранспорта в целях осуществления доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации в сумме 1210715,36 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 12.09.2019 № 015066/2 о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (с дополнительным соглашением от 23.12.2019 № 1) (далее – Соглашение 2) на осуществление мероприятий, направленных на поддержку старшего поколения в Свердловской области, код субсидии 015.1.001: приобретение автомобилей для обеспечения деятельности государственных учреждений социального обслуживания за счет средств областного бюджета в сумме 594284,64 руб.; на приобретение автотранспорта за счет средств федерального бюджета, код субсидии 015.3.Д80: приобретение автотранспорта в целях осуществления доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации в соответствии с заявкой учреждения от 29.08.2019 № 660 в сумме 1210715,36 руб.

Министерством перечислена Учреждению субсидия на иные цели в общей сумме 1900000,00 руб. платежными поручениями: от 11.10.2019 № 3625 на сумму 689284,64 руб., от 15.10.2019 № 3625 на сумму 1210715,36 руб.

Экономия средств в сумме 95000,00 руб., образовавшаяся в результате проведения открытого аукциона в электронной форме, возвращена на счет Министерства платежным поручением от 25.12.2019 № 1125.

В рамках выполнения Соглашения 2 Учреждением по результатам проведения открытого аукциона в электронной форме с ООО «Север-Инвест» заключен договор поставки от 10.11.2019 № 64 на сумму 1805000,00 руб. (далее – договор № 64) на поставку специализированного автотранспортного средства для перевозки инвалидов ГАЗель NEXT (далее – автотранспортное средство).

В соответствии с пунктом 2.3.5 Соглашения 2 Учреждение 28.10.2019 уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщика и цене договора.

Автотранспортное средство по договору № 64 поставлено в соответствии со спецификацией и техническим заданием, являющихся приложениями к договору, принято Учреждением по универсальному передаточному документу от 27.11.2019 № ЦБСИ013360 и поставлено на учет на сумму 1805000,00 руб., оплачено в полном объеме в сумме 1805000,00 руб. платежными поручениями от 03.12.2019 № 1019, № 1020.

Поставка автотранспортного средства произведена в установленный договором № 64 срок, автотранспортное средство эксплуатируется с 10.02.2020.

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения 2 Учреждением представлен в Министерство отчет об использовании целевой субсидии по состоянию на 01.01.2020. Субсидия на иные цели по Соглашению 2 Учреждением использована в сумме 1805000,00 руб. Информация в отчете 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

По данным Учреждения в 2019 году оказано социальных услуг 1851 получателю социальных услуг, в том числе: в социально-реабилитационном отделении – 399 получателям, в отделении срочного социального обслуживания – 803 получателям, в отделениях социального обслуживания на дому – 637 получателям, в службе социального такси – 12 получателям (приложение 10).

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 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 бесплатно 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 клиентов: Н.В. Меркель, Т.Н. Агафоновой, В.А. Сивкова, Р.Е. Ильиных), нарушений не установлено.


По состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете Учреждения № 33015007650 остаток средств поступлений от иной приносящей доход деятельности не числился. За 2019 год поступления от иной приносящей доход деятельности составили в сумме 1530680,14 руб. за счет средств, образовавшихся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги.

За 2019 год средства поступлений от иной приносящей доход деятельности израсходованы полностью в общей сумме 1530680,14 руб. в соответствии с уточненным Планом ФХД 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

 Е.И. Кейсер

 Директора государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения города Североуральска»

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области

 Т.А. Рябкова

 А.В. Быкова