



ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
Министерство социальной политики Свердловской области  
**ПРИКАЗ**

14.05.2020

г. Екатеринбург

№ 303

**О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Байкаловского района» 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**

В соответствии с приказом Министерства социальной политики Свердловской области от 29.11.2019 № 574 «Об утверждении Плана проверок деятельности государственных учреждений Свердловской области, в отношении которых Министерством социальной политики Свердловской области осуществляются функции и полномочия учредителя, на 2020 год»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Контрольно-ревизионному отделу Министерства социальной политики Свердловской области провести в период с 21 мая по 19 июня 2020 года проверку использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Байкаловского района» 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.

2. Результаты проверки представить в срок до 17 июля 2020 года.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Заместителя Министра социальной политики Свердловской области А.С. Сабитова.

Министр

А.В. Злоказов



## 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 Байкаловского района» 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**

19 июня 2020 года

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 14.05.2020 № 309 «О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Байкаловского района» на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, поступлений от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества» главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства С.А. Бещенюк, Н.Е. Ивашиной, Н.В. Клементьевой, С.Ю. Поповой, ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Министерства М.С. Рыбиным проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2019 году государственному автономному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Байкаловского района» (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 21 мая по 19 июня 2020 года, период проверки – 2019 год.

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Байкаловского района», утвержденного приказом Министерства от 23.01.2019 № 12 «О переименовании государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Байкаловского района» и утверждении Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Байкаловского района» (далее – Устав).

Согласно пункту 4 Устава учредителем и собственником имущества



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.

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

директор — С.В. Кузеванова (распоряжение Правительства Свердловской области от 30.03.2018 № 204-ПП);

главный бухгалтер — Н.М. Резепина (приказ Учреждения от 14.10.2002 № 66-К).

Местонахождение Учреждения, постоянно действующего исполнительного органа Учреждения: 623870, Свердловская обл., Байкаловский р-н, с. Байкалово, ул. Революции, д. 25.

Местонахождение структурных подразделений Учреждения:

623870, Свердловская обл., Байкаловский р-н, с. Байкалово, ул. Революции, д. 25 (отделение социального обслуживания на дому, отделение срочного социального обслуживания);

623870, Свердловская обл., Байкаловский р-н, с. Городище, ул. Восточная, д. 10 (отделение временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов);

623870, Свердловская обл., Байкаловский р-н, с. Байкалово, ул. Октябрьская, д. 40 (отделение социально-правовой помощи, отделение сопровождения замещающих семей, отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних);

623870, Свердловская обл., Байкаловский р-н, д. Липовка, ул. Набережная, д. 1а (социально-реабилитационное отделение).

ИНН 6638001983, КПП 667601001, ОГРН 1026600880712.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области:

№ 30015008120 (для учета средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания);

№ 33015008120 (для учета средств поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности);

№ 31015008120 (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», за исключением следующего:

изменения в План ФХД в течение 2019 года с учетом предоставления субсидии на иные цели (от 27.05.2019) в сумме 1887183,66 руб. внесены не своевременно, учтены в редакции Плана ФХД от 17.09.2019.

Согласно пояснению директора Учреждения, замечание будет учтено в работе (приложение 1).

*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. 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 52113223,71 руб., а именно:

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на выполнение государственного задания) в сумме 49010799,00 руб.;

субсидия на иные цели в сумме 3102424,71 руб.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 33015008120 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 4139574,02 руб.

Согласно отчета о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015008120 в отчетном периоде на счет поступили средства в сумме 11081,48 руб. – остаток на начало года государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Байкаловского района», присоединенного к учреждению в результате реорганизации, на 01.01.2019 и на 01.01.2020 остатки денежных средств не числились.



На лицевом счете № 31015008120 числился остаток средств субсидии на иные цели на 01.01.2019 в сумме 69292,00 руб.

На лицевом счете № 3301508120 числились остатки денежных средств на 01.01.2019 в сумме 124221,43 руб. и на 01.01.2020 в сумме 35053,02 руб.

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

Таблица

Наименование расходов (выплат) в разрезе источников поступления средств	Предусмотрено уточненным Планом ФХД, руб.	Принято обязательств, руб.	Осуществлено на поставку товаров, работ, услуг (по договорам, по авансовым отчетам), начислено налогов, руб.	Оплачено, руб.	Примечание
Иные выплаты персоналу в денежной форме за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	3132,74	3132,74	3132,74	3132,74	
Иные выплаты персоналу в денежной форме за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	28321,60	28321,60	28321,60	28321,60	
Услуги связи за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	191516,59	196737,53	196737,53	191516,59	По состоянию на 01.01.2020 в учете числилась кредиторская задолженность по контрагенту ПАО «Ростелеком» в сумме 5220,94 руб.
Услуги связи за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	2351,46	2351,46	2351,46	2351,46	



Транспортные услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	2130,00	2130,00	2130,00	2130,00	
Коммунальные услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	1438788,01	1508764,74	1530510,70	1438788,01	По состоянию на 01.01.2019 в учете числилась дебиторская задолженность в общей сумме 21745,96 руб. в т.ч. по контрагентам ОАО «ЭнергосбыТ» в сумме 21735,96 руб., «Администрация МО БМР» в сумме 10,00 руб. По состоянию на 01.01.2020 в учете числилась кредиторская задолженность в общей сумме 69976,73 руб., в том числе по контрагентам: ОАО «ЭнергосбыТ» в сумме 22108,89 руб., МУП ЖКХ «Тепловые сети» в сумме 31987,84 руб., ООО «ТрансМастер» 15880,00 руб.
Коммунальные услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	9219,86	9219,86	9219,86	9219,86	
Работы, услуги по	623921,17	669367,74	622565,08	623921,17	По состоянию на



содержанию имущества за счет средств субсидии на выполнение государственного задания					01.01.2020 в учете числилась дебиторская задолженность в сумме 1356,09 руб. по контрагенту АО «Талицкий филиал ФГУЗ «ЦГиЭСО»
Работы, услуги по содержанию имущества за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	425506,22	531624,44	424661,22	425506,22	По состоянию на 01.01.2019 в учете числилась кредиторская задолженность по контрагенту ООО «ТрансМастер» в сумме 1225,00 руб. и дебиторская задолженность по контрагенту МУП «Служба заказчика» в сумме 380,00 руб.
Прочие работы, услуги за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	321224,00	321224,00	319541,00	321224,00	По состоянию на 01.01.2020 в учете числилась дебиторская задолженность по контрагенту «ГБУЗ СО Байкаловская ЦРБ» в сумме 1683,00 руб.
Прочие работы, услуги за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	437021,64	434501,16	434501,16	437021,64	По состоянию на 01.01.2020 в учете числилась дебиторская задолженность по контрагенту ИП Петрушко М.А. в сумме 3875,00 руб. и кредиторская задолженность по контрагенту ОАО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 1354,52 руб.
Прочие работы,	69292,00	69292,00	69292,00	69292,00	

услуги за счет средств субсидии на иные цели					
Прочие расходы ОСАГО за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	2889,43	2889,43	2889,43	2889,43	
прочие расходы ОСАГО за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	8909,08	8909,08	8909,08	8909,08	
Прочие расходы за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	6598,27	7686,27	7686,27	6598,27	По состоянию на 01.01.2019 в учете числилась кредиторская задолженность по уплате транспортного налога в сумме 2862,00 руб. По состоянию на 01.01.2020 в учете числилась кредиторская задолженность по уплате транспортного налога в сумме 3950,00 руб.
Прочие расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания	186467,00	179957,00	179957,00	186467,00	По состоянию на 01.01.2019 в учете числилась кредиторская задолженность по уплате налогов в общей сумме 48641,00 руб., в том числе по



					земельному налогу в сумме 43401,00 руб. и по налогу на имущество в сумме 5240,00 руб. По состоянию на 01.01.2020 в учете числилась кредиторская задолженность по земельному налогу в сумме 43401,00 руб., и дебиторская задолженность по налогу на имущество. в сумме 1270,00 руб.
Приобретение основных средств за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности	543967,93	543967,93	543967,93	543967,93	
Приобретение основных средств за счет средств субсидии на иные цели	2120481,66	2120481,66	2120481,66	2120481,66	
Приобретение материальных запасов за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности	1360932,40	1379350,25	1379350,25	1360932,40	По состоянию на 01.01.2019 в учете числилась дебиторская задолженность в общей сумме 23529,65 руб., в том числе по контрагентам: ОАО «Птицефабрика «Рефтинская» в сумме 21408,65 руб., ИП Плугатырев Д.А. в сумме 2121,00 руб., а также кредиторская задолженность за

					<p>продукты питания по контрагенту «АО «СТМК Надежда» в сумме 5875,62 руб. По состоянию на 01.01.2020 в учете числилась дебиторская задолженность в общей сумме 5171,00 руб. по контрагентам: «Байкаловское потребительское общество» в сумме 513,00 руб., ИП Кантышева Н.В. в сумме 4658,00 руб. и кредиторская задолженность в общей сумме 5934,82 руб. в т.ч. по контрагентам: ИП Охоткин П.В. в сумме 90,00 руб., ООО «Агро Логистик» в сумме 750,00 руб., ООО ТД «Сима-ленд» в сумме 3,32 руб., ООО «Славянка» в сумме 5091,50 руб.</p>
<p>Приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания</p>	3567032,61	3638759,23	3580362,87	3567032,61	<p>По состоянию на 01.01.2019 в учете числилась дебиторская задолженность по контрагенту ОАО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 22345,79 руб., а также кредиторская задолженность за продукты питания в общей сумме 18360,36 руб. в т.ч. по</p>



					контрагентам: «АО «СТМК Надежда» в сумме 4172,96 руб. ООО «Агро Логистик» в сумме 13912,40 руб. Байкаловское потребительское общество в сумме 275,00 руб. По состоянию на 01.01.2020 в учете числилась дебиторская задолженность по контрагенту ОАО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» в сумме 8531,71 руб. и кредиторская задолженность в общей сумме 17876,54 руб. в т. ч. по контрагентам: «АО «СТМК Надежда» в сумме 1580,00 руб. ООО «Агро Логистик» в сумме 2105,75 руб., ООО «Славянка» в сумме 4210,75 руб., «Байкаловское потребительское общество» в сумме 6184,04 руб., ИП Кантышева Н.В. в сумме 3796,00 руб.
Приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на иные цели	801260,00	801260,00	801260,00	801260,00	

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

1. Учреждением заключены договоры на оказание услуг связи за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму, превышающую объем расходов, предусмотренных уточненным Планом ФХД на сумму 5220,94 руб.; договоры на оказание коммунальных услуг за счет средств субсидии на выполнение государственного задания заключены на сумму, превышающую объем расходов, предусмотренных уточненным Планом ФХД на общую сумму 69976,73 руб.; договоры на приобретение материальных запасов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания заключены на сумму, превышающую объем расходов, предусмотренных уточненным Планом ФХД на общую сумму 33690,62 руб. ✓

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:

1) к договору от 01.01.2019 б/н на сумму 99000,00 руб., заключенному с «Байкаловским потребительским обществом», тогда как сумма фактически поставленных продуктов питания за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составила в сумме 38036,00 руб.; ✓

2) к договору от 09.01.2019 № 14/165, заключенному с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области» на сумму 10530,00 руб., тогда как сумма фактически оказанных услуг за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составила 4553,60 руб.;

3) к договору от 09.01.2019 № 14/394, заключенному с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Свердловской области» на сумму 35757,36 руб., тогда как сумма фактически оказанных услуг составила 58619,79 руб., в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составила в сумме 34916,57 руб., за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 23703,22 руб.;

4) к договору от 09.01.2019 № б/н, заключенному с ИП Рагозиным О.Н. на сумму 99000,00 руб., тогда как сумма фактически оказанных услуг по ремонту автомобилей Учреждения за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности составила 15740,00 руб.

2. Согласно части 1 статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. Проверкой установлено, что один договор заключен Учреждением с нарушением части 1 статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации – цена договора не определена, а именно:

договор, заключенный с ООО «Агромашсервис», на поставку товаров от 07.06.2019 б/н, фактические расходы и оплата по договору составили в сумме 348,00 руб.

3. Согласно пункту 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.



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.

Пунктом 1.1 договора розничной купли-продажи от 27.12.2019 № 113, заключенного с «Байкаловским потребительским обществом» (далее – договор № 113), определено, что продавец обязуется передать покупателю товар, а покупатель обязуется принять и оплатить товар согласно спецификации, к настоящему договору.

В нарушение статей 455, 465 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1.1 договора № 113 отсутствует спецификация с указанием наименования, ассортимента, количества и цены товара (приложение 2).

В пункте 1.2 договора поставки продовольственной продукции от 01.01.2019 б/н на сумму 99585,00 руб., в пункте 1.2 договора на поставку фруктов, овощей, продуктов от 01.01.2019 б/н на сумму 108205,00 руб., заключенных с ООО «Агро Логистик», имеется ссылка на приложения, которые являются их неотъемлемой частью, но фактически отсутствуют.

В нарушение статей 455, 465 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1.2 вышеуказанных договоров отсутствуют приложения с указанием наименования, ассортимента, количества и цены товара (приложение 3).

Согласно пояснению директора Учреждения, ошибки допущены из-за невнимательного отношения к выполнению своих обязанностей юрисконсульта Учреждения и отсутствием должного контроля со стороны заместителя директора Учреждения И.А. Боровикова. Данные замечания будут учтены в дальнейшей работе (приложение 4).

4. Учреждением заключен договор купли-продажи от 26.12.2019 № 125 с ИП Охоткиным П.В. на сумму 33558,00 руб. (далее – договор № 124).

Пунктом 1.1 договора № 124 предусмотрено, что продавец обязуется передать в собственность покупателю строительные и отделочные материалы (далее товар) в ассортименте и по ценам согласно прилагаемой спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора, а покупатель обязуется принимать и оплачивать их. В спецификации к договору № 124 указана дверь противопожарная ДГМ EI-60 (910\*2050 левая металл 8017) в количестве 1 штука на сумму 33558,00 руб.

Дверь противопожарная ДГМ EI-60 (910\*2050 левая металл 8017) в количестве 1 шт. поставлена в соответствии с договором № 124, получена по товарной накладной от 27.12.2019 № 118 на сумму 33558,00 руб., оплачена платежным поручением от 28.12.2019 № 1177 в полном объеме за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности, принята к учету на счет 105.36 «Прочие материальные запасы».



Согласно пояснению директора Учреждения, в рамках данного договора ИП Охоткиным П.В. также были произведены ремонтные работы в кабинете № 12 по адресу: с. Байкалово ул. Революции д.25, а именно: демонтаж старой двери, монтаж новой двери, установка откосов с материалом подрядчика, уборка и вывоз мусора по окончании работ (приложение 5).

В соответствии со статьей 432 Гражданского кодекса Российской Федерации договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

В соответствии со статьей 702 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

В соответствии со статьей 720 Гражданского кодекса Российской Федерации заказчик, принявший работу без проверки, лишается права ссылаться на недостатки работы, которые могли быть установлены при обычном способе ее приемки (явные недостатки).

Таким образом, в нарушение статей 432, 702, 720 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1.1 договора № 124, Учреждением не определен предмет договора в части фактически выполненных ремонтных работ по демонтажу старой двери, установке противопожарной двери, установке откосов с материалом подрядчика, работ по уборке и вывозу мусора по окончании работ, не определены существенные условия договора такие как: приемка работ, порядок и сроки проведения работ, гарантия на выполненные работы.

Мониторинг рыночных цен на приобретение противопожарной двери Учреждением не проводился.

Согласно пояснению директора Учреждения, договор № 124 заключен в соответствии с Положением о закупках товаров, работ, услуг для нужд Учреждения как закупка малого объема до 400000,00 руб. с единственным поставщиком. Подрядчиком по данному договору был выбран ИП Охоткин П.В., так как является единственным поставщиком в Байкаловском муниципальном районе, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя и имеющим соответствующие разрешительные документы на данный вид деятельности и по причине сжатых сроков на осуществление работ и оплату договора в связи с окончанием финансового года, необходимостью использования денежных средств и недопущения остатка средств на лицевом счете. В соответствии с приказом Учреждения от 28.02.2019 № 53-од «О создании единой, постоянно действующей комиссии по осуществлению закупок» председателем комиссии назначен заместитель директора Боровиков И.А., ответственным за



проведение государственных закупок назначен юрисконсульт Дягилев И.А. (приложение 6).

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства проверены: 2 договора на поставку продуктов питания, заключенные с ОАО «Птицефабрика Рефтинская», в том числе:

от 09.01.2019 № Т012/19 на поставку мясопродукции (колбаса вареная, сосиски, четвертина задняя цыпленка бройлера замороженная, гуляш из говядины замороженный 0,4 кг, фарш говяжий 0,4 кг, бедро цыпленка бройлера замороженное, фарш куриный, филе цыпленка бройлера) (далее – договор № Т012/19) на сумму 98310,00 руб.;

от 09.01.2019 № Т012/1/19 на поставку мясопродукции (колбаса вареная, фарш говяжий 0,4 кг, гуляш из говядины замороженный 0,4 кг, четвертина задняя цыпленка бройлера замороженная, бедро цыпленка бройлера замороженное, сосиски, набор для супа замороженный 1 кг, филе цыпленка бройлера, фарш куриный) на сумму 97085,81 руб.

Проверкой сопроводительных документов к товарным накладным на поставку продуктов питания установлено, что качество и безопасность поставленных продуктов питания по вышеуказанным договорам подтверждены ветеринарными свидетельствами, декларациями о соответствии.

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 14.10.2019 № 178-од «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бухгалтерского учета не установлено. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности поставщиков не выявлено.

### *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» (далее – ИСУФ) 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 на 2019 год:

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) 1,87 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) 3430 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) 210 чел.;

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, уникальный номер реестровой записи 22041001001000001001100 (далее – государственная услуга 4) в количестве (объеме) 5 чел.;

предоставление социального обслуживания в стационарной форме, уникальный номер реестровой записи 22041001001100001009100 (далее – государственная услуга 5) в количестве (объеме) 37,13 чел.;

предоставление социального обслуживания в форме на дому, уникальный номер реестровой записи 22043001001100001007100 (далее – государственная услуга 6) в количестве (объеме) 162 чел.

Между Министерством и Учреждением заключено Соглашение от 29.12.2018 № 015014-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 07.02.2019 № 1, от 27.06.2019 № 2, от 28.08.2019 № 3, от 29.11.2019 № 4, от 13.12.2019 № 5) (далее – Соглашение от 29.12.2018) на сумму 49010799,00 руб. Министерством субсидия на выполнение государственного задания перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 49010799,00 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) 1,85 чел. или 98,93% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

- по предоставлению государственной услуги 2 в количестве (объеме) 3533 чел. или 103,0% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

- по предоставлению государственной услуги 3 в количестве (объеме) 215,33 чел. или 102,54% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

- по предоставлению государственной услуги 4 в количестве (объеме) 5 чел. или 100,0% от установленного значения;

- по предоставлению государственной услуги 5 в количестве (объеме) 37,34 чел. или 100,57% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%);

- по предоставлению государственной услуги 6 в количестве (объеме) 165,53 чел. или 102,18% от установленного значения, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%).

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 3. По данным годового отчета государственная услуга 3 оказана в количестве (объеме) 215,33 чел. Оказание государственной услуги 3 подтверждено ежемесячными актами о предоставлении социальных услуг (далее – акт), приказами Учреждения о принятии (снятии) на социальное обслуживание в отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, или в отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних (далее – приказы Учреждения). Согласно актам, Учреждением за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 государственная услуга 3 оказана в количестве (объеме) 215 чел. (2580 / 12), отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 3 составили в количестве (объеме) 5 чел. или 2,38% от утвержденного государственного



задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%); отклонения от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 3 составили в количестве (объеме) 0,33 чел. или 0,15% от показателей годового отчета.

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

Согласно пояснению директора Учреждения, расхождения с годовым отчетом связано с тем, что использовались условия округления показателей по математическим правилам. Автоматический расчёт фактического исполнения государственного задания производится в локальном модуле информационной системы «Социальное обслуживание населения» (приложение 7).

Проведена выборочная проверка достоверности годового отчета в части выполнения государственной услуги 6. По данным годового отчета государственная услуга 6 оказана в количестве (объеме) 165,53 чел. Оказание государственной услуги 6 подтверждено ежемесячными актами, приказами Учреждения. Согласно актам, Учреждением за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 государственная услуга 6 оказана в количестве (объеме) 165,33 чел. (1984 / 12), отклонения от установленных показателей объема государственной услуги 6 составили в количестве (объеме) 3,33 чел. или 2,06% от утвержденного государственного задания, т.е. в пределах допустимого (возможного) отклонения (5%); отклонения от данных годового отчета в части оказания государственной услуги 6 составили в количестве (объеме) 0,2 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 6.

Согласно пояснению директора Учреждения, расхождения с годовым отчетом связано с тем, что использовались условия округления показателей по математическим правилам. Автоматический расчёт фактического исполнения государственного задания производится в локальном модуле информационной системы «Социальное обслуживание населения» (приложение 8).

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 14.05.2016 утверждено Положение об определении качественных показателей государственного задания государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Байкаловского района».



Фактически внутренний контроль за качеством предоставленных услуг в 2019 году Учреждением осуществлялся. Результаты проверок полноты и качества предоставленных услуг оформлены актами оценки соответствия оказания социальных услуг стандартам социальных услуг, актами удовлетворенности получателей социальных услуг качеством социальных услуг, на основании анкет опроса получателей услуг о качестве условий оказания услуг организациями социального обслуживания.

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 и предложений о работе Учреждения жалобы о работе Учреждения за 2019 год отсутствуют.

#### *4. Выборочная проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения*

Действующие в проверенном периоде штатные расписания Учреждения утверждены директором Учреждения со штатом: с 01.01.2019 в количестве 89,5 единиц, с 11.01.2019 – 114,0 единиц, с 05.03.2019 – 113,0 единиц, с 18.03.2019 – 112,0 единиц, с 01.04.2019 – 112,5 единиц.

На 31.12.2019 списочный состав Учреждения составлял 90 человек, работниками занято 93,8 штатных единиц или 83,38% от утвержденного штата (вакантны 18,7 штатных единиц).

Структура и штаты Учреждения в 2019 году формировались 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».

Оплата труда работников Учреждения регулировалась Коллективным договором государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Байкаловского района» на 2016-2019 годы, утвержденным на собрании работников (протокол от 26.02.2016 № 2), зарегистрированным государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Байкаловский центр занятости» (запись от 04.04.2016 № 8-к) (далее — Коллективный договор 1), Коллективным договором государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Байкаловского района» на 2019-2022 годы, утвержденным на собрании работников (протокол от 12.04.2019 № 2), зарегистрированным государственным казенным учреждением службы занятости Свердловской области «Байкаловский центр занятости» (запись от 18.04.2019 № 11-к) (далее — Коллективный договор 2), 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 Отчетам о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 30015008120, № 33015008120 на 01.01.2020 за 2019 год кассовые расходы на выплату заработной платы и на начисления на выплаты по оплате труда составили в общей сумме 43730202,79 руб. в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на выплату заработной платы в сумме 32789247,41 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 9781863,88 руб. или 100% от плановых назначений;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы в сумме 868517,11 руб., на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 290574,39 руб. или 100% от плановых назначений.

Согласно данным расчетных ведомостей (ф. 0504402) (далее – расчетные ведомости) за 2019 год начислено заработной платы работникам Учреждения по коду вида расходов (далее – КВР) 111 (КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») в общей сумме 33538863,52 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 32670346,41 руб.;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 868517,11 руб.

Согласно данным регистров учета (Главной книги (ф. 0504072) за 2019 год, Журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071) (далее — регистры учета) за 2019 год начислено заработной платы по КВР 111 (КОСГУ 211 «Заработная плата» и КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме») в общей сумме 33538863,52 руб., в том числе:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 32670346,41 руб.;

за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 868517,11 руб.

Согласно данным расчетных ведомостей и регистров учета за 2019 год начислена заработная плата работникам Учреждения:

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 32670346,41 руб., что на сумму 118901,00 руб. меньше, чем произведено расходов на оплату труда работников Учреждения за 2019 год;



По состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате и по начислениям на выплаты по оплате труда отсутствовали.

Согласно пояснению директора Учреждения кассовый расход по КВР 111 КОСГУ 211 за счет субсидии на выполнение государственного задания превышает начисления, так как по ошибке главного бухгалтера был излишне перечислен налог на доходы физических лиц (далее — НДФЛ). Выписка операций по расчету с бюджетом запрошена в Федеральную налоговую службу № 13 по Свердловской области, но остаток по НДФЛ в выписке не актуальный так, как в ней не отражен отчет формы 2-НДФЛ за 2019 год (из-за пандемии Коронавируса COVID-19 в 2020 году сроки отчетов перенесены на более поздний срок, обработка отчетов отлаживается). До того, как отчет по форме 2-НДФЛ не будет обработан возврат переплаты по НДФЛ невозможен (приложение 10).

Таким образом неправомерно перечислен НДФЛ за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 118901,00 руб.

При сверке приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее — Табель), штатного расписания, карточек-справок (ф. 0504417) (далее — карточки-справки), записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (далее — записка-расчет) и при выборочной проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы (окладов, надбавок, доплат), материальной помощи, среднего дневного заработка при предоставлении отпуска и в других случаях выборочным порядком за 2019 год установлено следующее.

Согласно пункту 24 Примерного положения № 170-ПП премирование работников учреждения осуществляется на основе положения о премировании, утверждаемого локальным нормативным актом учреждения, которое является составной частью положения об оплате труда работников Учреждения. Положение о премировании должно предусматривать показатели и критерии, позволяющие оценить результативность, качество и эффективность работы.

Положением о порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат в Учреждении, являющимся приложением № 3 к Коллективному договору (далее — Положение), предусмотрены показатели и критерии не для всех должностей, а только для должностей «Социальный работник» и «Специалист по социальной работе».

В результате этого оценить премирование работников Учреждения по другим должностям не представляется возможным.

Согласно пояснению директора Учреждения при составлении Коллективного договора 1 и Коллективного договора 2 из-за невнимательности юрисконсульта не разработаны критерии для выплаты премии отдельным категориям работников (экономист, бухгалтер, заведующий отделением (социальной службой) и т.д.) (приложение 11).



Согласно статье 147 Трудового кодекса Российской Федерации оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере. Конкретные размеры повышения оплаты труда устанавливаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 Трудового кодекса Российской Федерации для принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, трудовым договором.

Согласно отчету о проведении специальной оценки условий труда в Учреждении, утвержденному председателем комиссии по проведению специальной оценки условий труда С.В. Кузевановой 28.04.2016 (далее – специальная оценка условий труда) подкласс 3.2 установлен по должностям «Повар», «Оператор стиральных машин», «Машинист (кочегар) котельной» которым предусмотрены повышенный размер оплаты труда и ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск.

В нарушение статьи 147 Трудового кодекса Российской Федерации трудовыми договорами, заключенными с работниками Учреждения по должностям «Повар», «Оператор стиральных машин», «Машинист (кочегар) котельной», Коллективным договором 1, Коллективным договором 2, а также приложениями к ним конкретный размер выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда по должностям «Повар», «Оператор стиральных машин», «Машинист (кочегар) котельной» не установлен. Фактически данная выплата работникам Учреждения, занимающим должности «Повар», «Оператор стиральных машин», «Машинист (кочегар) котельной», не начислялась и не выплачивалась.

Согласно пояснению директора Учреждения, работникам Учреждения по должностям «Повар», «Оператор стиральных машин», «Машинист (кочегар) котельной», занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда не установлена компенсационная выплата по причине невнимательности разработчиков Коллективного договора 1, Коллективного договора 2 – юрисконсульта, специалиста по охране труда (приложение 12).

Согласно пункту 15 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) «в случае если время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью или из него исключалось время в соответствии с пунктом 5 настоящего Положения, премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде (ежемесячные, ежеквартальные и др.)».

Ежемесячные премии в расчетном периоде начислялись и выплачивались за фактически отработанное время, при расчете среднего дневного заработка при



оплате дней отпуска ежемесячные премии в расчетном периоде учитывались пропорционально отработанному времени в расчетном периоде.

Согласно приказу Учреждения от 26.07.2019 № 151-о специалисту по социальной работе Учреждения С.М. Айткужиновой предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней с 19.08.2019 по 15.09.2019. Согласно записке-расчету от 12.08.2019 № 151-о С.М. Айткужиновой сумма годового заработка за расчетный период с 01.08.2018 по 31.07.2019 (далее – сумма годового заработка) указана в сумме 375690,15 руб., фактически согласно карточке-справке сумма годового заработка составляет и следовало указать 382827,16 руб., количество отработанных дней за расчетный период с 01.08.2018 по 31.07.2019 составляет 309,60.

Таким образом, в нарушение пункта 15 Положения № 922 средний дневной заработок рассчитан неверно, фактически за 28 календарных дней отпуска (далее — средний дневной заработок за отпуск) начислен и выплачен в сумме 33943,69 руб., следовало начислить и выплатить в сумме 34622,61 руб.  $((382827,16/309,60)*28)$ . В результате специалисту по социальной работе Учреждения С.М. Айткужиновой не доплачен средний дневной заработок за отпуск в сумме 678,92 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения при начислении заработной платы в Учреждении используется программный продукт «Контур-Зарплата», в нем произведена настройка расчета премии по итогам работы за месяц следующим образом — премия по итогам работы за месяц учитывается в расчетном периоде исходя из фактически отработанного времени, хотя премия выплачиваемая по итогам работы за месяц должна учитываться в полном объеме так как при её расчете уже учитывается фактически отработанное работником время - данная ситуация была допущена по невнимательности и отсутствия контроля со стороны бухгалтера (приложение 13).

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

Карточки-справки, которые ведутся на всех работников Учреждения, оформлены в соответствии с требованиями 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».

При выборочной проверке других нарушений при начислении и выплате заработной платы (окладов, выплат стимулирующего и компенсационного характера), материальной помощи, среднего заработка при предоставлении ежегодного основного и дополнительного оплачиваемых отпусков не выявлено.

За декабрь 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. Согласно реестрам выборочно сверенные и перечисленные 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. 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 март 2019 года, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) за июль 2019 года, других материальных запасов выборочно за 2019 год.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности Учреждением заключены с заведующими хозяйством А.В. Кузевановой, Л.В. Басалкиной, тогда как фактически товарно-материальные ценности числятся на подотчете должностных лиц, замещающих должности: «директор Учреждения», «заместитель директора Учреждения», «заведующий отделением», «экономист», «водитель», «специалист по социальной работе», «вахтер».

Согласно пояснению директора Учреждения, с работниками, фактически являющимися материально ответственными лицами и занимающими должности, предусмотренные постановлением Министерства труда Российской Федерации от 31.12.2002 N 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» будут заключены договоры о материальной ответственности (приложение 14).

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, за исключением:

1) в декабре 2019 года в Учреждении по договорам от 25.12.2019 № 67-ВН на сумму 70794,00 руб. и № 56-ВН на сумму 24000,00 руб., заключенным с ООО «ДЖЕБ-СБ», проведен монтаж системы видеонаблюдения в социально-реабилитационном отделении Учреждения по адресу: Байкаловский район, д. Липовка, ул. Набережная, д. 1а и ремонт системы видеонаблюдения в отделении временного пребывания Учреждения по адресу: Байкаловский район, с. Городище, ул. Восточная, д. 10. Работы приняты по актам о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 25.12.2019 № 1422, № 1421, оплата произведена в полном объеме платежными поручениями от 27.12.2019 № 1168 в сумме 70794,00 руб. и от 26.12.2019 № 1165 в сумме 24000,00 руб. на основании справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 25.12.2019 № 1422, № 1421.

В соответствии с пунктами 38, 45 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), пунктами 7, 8, 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Стандарт «Основные средства») материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения, находящиеся в эксплуатации, принимаются к учету в качестве основных средств. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и



принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В соответствии с пунктом 23 Инструкции № 157, пунктом 15 Стандарта «Основные средства» объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного субъектом учета, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), которые включают любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации, в том числе затраты на установку и монтаж.

В соответствии с пунктом 28 Стандарта «Основные средства» затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 настоящего Стандарта.

В нарушение пунктов 23, 38, 45 Инструкции № 157н, пунктов 7, 8, 15 Стандарта «Основные средства», пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10, пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Учреждением система видеонаблюдения смонтированная в социально-реабилитационном отделении Учреждения по адресу: Байкаловский район, д. Липовка, ул. Набережная, д. 1а на сумму 70794,00 руб. не учтена Учреждением в составе основных средств как самостоятельный инвентарный объект.

По данным бухгалтерского учета система видеонаблюдения, находящаяся по адресу: с. Городище, ул. Восточная, д. 10, ремонт которой проводился согласно договору от 25.12.2019 № 56-ВН в сумме 24000,00 руб., как объект основных средств в учете Учреждения не числится.

Учреждением предоставлен договор от 27.03.2017 № 20-ВН на монтаж системы видеонаблюдения по адресу: Байкаловский район, с. Городище, ул. Восточная, д. 10. на сумму 48768,00 руб., оплата произведена за счет средств на выполнение государственного задания, платежным поручением от 14.04.2017 № 257 в сумме 48768,00 руб.

В нарушение пунктов 23, 38, 45 Инструкции № 157н, пунктов 7, 8, 15 Стандарта «Основные средства», пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10, пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ



«О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Учреждением система видеонаблюдения функционирующая в социально-реабилитационном отделении Учреждения по адресу: Байкаловский район, с. Городище, ул. Восточная, д. 10 на сумму 48768,00 руб. не учтена Учреждением в составе основных средств как самостоятельный инвентарный объект.

Таким образом, произведенные Учреждением расходы, за счет средств на выполнение государственного задания, на ремонт системы видеонаблюдения в социально-реабилитационном отделении Учреждения по адресу: Байкаловский район, с. Городище, ул. Восточная, д. 10 в сумме 24000,00 руб. являются необоснованными.

Согласно пояснению директора Учреждения проведенный в декабре монтаж и дооборудование системы видеонаблюдения были проведены как услуги, без учета оборудования в составе основных средств. Данные объекты не были учтены в составе основных средств по ошибке главного бухгалтера (приложение 15).

Учреждением с ООО «Джеб-СБ» заключены два договора от 09.01.2019 № 42/19-ПТБ и от 01.02.2019 № 69/19-ПТБ на обслуживание средств пожарной и тревожной сигнализации, системы мониторинга «Базальт» по адресам: Байкаловский район, с. Городище, ул. Восточная, д. 10., с. Липовка, ул. Набережная, д. 1а на сумму 76800,00 руб. и 35200,00 руб., в течение 2019 года произведена оплата, за счет средств на выполнение государственного задания, оказанных услуг в общей сумме 112000,00 руб. (платежными поручениями от 05.02.2019 № 47, 48, от 12.03.2019 № 196, 197, от 19.03.2019 № 210, 211, от 20.03.2019 № 221, от 20.03.2019 № 337, от 19.04.2019 № 338, 339, от 17.05.2019 № 426, 427, от 19.06.2019 № 525, 526, от 22.07.2019 № 623, 624, от 27.08.2019 № 706, 707, 721, от 02.09.2019 № 854, 873, 874, 879, от 15.10.2019 № 958, 959, от 11.11.2019 № 1084, 1085, от 18.12.2019 № 1154, 1155).

В нарушение пунктов 23, 38, 45 Инструкции № 157н, пунктов 7, 8, 15 Стандарта «Основные средства», пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10, пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, Учреждением пожарная и тревожная сигнализации не учтены Учреждением в составе основных средств как самостоятельный инвентарный объект. Таким образом, произведенные Учреждением расходы в общей сумме 112000,00 руб., за счет средств на выполнение государственного задания, по обслуживанию пожарной и тревожной сигнализации являются необоснованными.

Согласно пояснению директора Учреждения в результате бухгалтерской ошибки на учете не числится пожарная и тревожная сигнализации. Данная система установлена давно более 10 лет назад, определить актуальную стоимость противопожарной системы невозможно, договор и бухгалтерские документы на данную систему уничтожены в соответствии со сроками хранения документов, установленными номенклатурой дел. Противопожарная система в июне 2020 года будет оприходована и отражена в составе основных средств. Стоимость системы будет определена комиссией Учреждения после консультации с организацией, обслуживающей данную систему ООО «Джеб-СБ» для уточнения всех составных



частей и блоков системы. Так же в составе системы будут учтены: объектовый контроллер «Мираж» GSM-T4-03 1 шт. в сумме 6500,00 руб., контроллер «Мираж» с модемом, кабелем, антенной 2 шт. в сумме 31999,34 руб., которые в данный момент числятся в составе материальных запасов.

Нарушения требований бухгалтерского учета, отраженные выше, повлекли представление Учреждением недостоверной годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год, содержащей искажение следующих показателей:

занижены показатели в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) по строке 010 «Основные средства» раздела 1 «Нефинансовые активы» в графе 4 «На начало года, деятельность по государственному заданию» и в графе 6 «На начало года, итого» в сумме 48768,00 руб., в графе 8 «На конец отчетного периода, деятельность по государственному заданию» в сумме 72768,00 руб., в графе 9 «На конец отчетного периода, приносящая доход деятельность» в сумме 70794,00 руб. и в графе 10 «На конец отчетного периода, итого» в сумме 143562,00 руб., отклонение составило 0,22% ( $48768,00 / 21796015,42$  следовало отразить), 0,31% ( $72768,00 / 23368747,40$  следовало отразить), 2,78% ( $70794,00 / 2551132,87$  следовало отразить) и 0,55% ( $143562,00 / 25919880,27$  следовало отразить) соответственно;

занижены показатели в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) по субсидии на выполнение государственного задания по строке 010 «Основные средства» раздела 1 «Движение основных средств» в графе 4 «Наличие на начало года» в сумме 48768,00 руб., в графе 5 «Поступление (увеличение), всего» в сумме 24000,00 руб. и в графе 11 «Наличие на конец года» в сумме 72768,00 руб., отклонение составило 2,25% ( $48768,00 / 2169249,66$  следовало отразить), 1,12% ( $24000,00 / 2144481,66$  следовало отразить) и 0,31% ( $72768,00 / 23368747,40$  следовало отразить) соответственно;

занижены показатели в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) собственные доходы учреждения по строке 010 «Основные средства» раздела 1 «Движение основных средств» в графе 5 «Поступление (увеличение), всего» в сумме 70794,00 руб. и в графе 11 «Наличие на конец года» в сумме 70794,00 руб., отклонение составило 11,5% ( $70794,00 / 614761,93$  следовало отразить) и 2,78% ( $70794,00 / 2551132,87$  следовало отразить) соответственно;

занижены показатели в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) по строке 321 «Увеличение стоимости основных средств» раздела «Операции с нефинансовыми активами» в графе 5 «Деятельность по государственному заданию» в сумме 24000,00 руб., в графе 6 «Приносящая доход деятельность» в сумме 70794,00 руб. и в графе 7 «Итого» в сумме 94794,00 руб., отклонение составило 0,23% ( $24000,00 / 10344566,95$  следовало отразить), 9,3% ( $70794,00 / 760847,96$  следовало отразить) и отклонение составило 0,72% ( $94794,00 / 13225896,57$  следовало отразить) соответственно.

2) необоснованно приняты к бухгалтерскому учету как материальные запасы и учтены на счете 4.105.36 «Прочие материальные запасы – иное



движимое имущество» объекты основных средств на общую сумму 9093,00 руб., которые согласно пункту 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н, являются основными средствами, а именно: карнавальный костюм Деда Мороза в количестве 1 шт. на сумму 3873,00 руб., полученный от ИП Дубских И.Н. по накладной от 20.12.2019 № Ф-0000852, ковер 2,5х5 м в количестве 1 шт. на сумму 5220,00 руб., полученный от «Байкаловского потребительского общества» по накладной от 03.12.2019 № 981.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принятого и введенного в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст (далее – ОКОФ).

Согласно ОКОФ карнавальные костюмы, ковры имеют код 330.13.92.29.190 относятся к классу «Изделия текстильные готовые прочие, не включенные в другие группировки».

Согласно пояснению директора Учреждения, в результате бухгалтерской ошибки в составе материальных запасов было учтено имущество, отвечающее требованиям основных средств. В период проверки карнавальный костюм Деда Мороза, ковер переведены в состав основных средств (приложение 16).

Согласно пункту 46 Инструкции № 157н и пункту 3.2.2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Учреждения от 29.12.2018 № 165-од (далее – Учетная политика), 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).

В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н и раздела 3.2.2 Учетной политики инвентарные порядковые номера присвоены и объектам основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно.

Согласно пояснению директора Учреждения, присвоение инвентарных номеров объектам стоимостью менее 10000,00 руб. связано с действующими настройками программы «1С:Предприятие», в программе невозможно было принять к учету и ввести в эксплуатацию любой объект основных средств (в т.ч. стоимостью до 10000,00 руб.) без присвоения ему инвентарного номера. Обратились в организацию сопровождающую обслуживание программы «1С:Предприятие» с просьбой устранить данную проблему, были произведены соответствующие настройки в программе, с июня 2020 года принятие к учету и ввод в эксплуатацию основных средств возможен без присвоения объекту стоимостью до 10000,00 руб. инвентарного номера (приложение 17).

В проверенном 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».

Выборочной проверкой правильности оприходования и списания материальных запасов (по счетам: 105.34 «Строительные материалы», 105.35 «Мягкий инвентарь», 105.36 «Прочие материальные запасы») установлено, что в нарушение пункта 118 Инструкции № 157н, приобретенные за счет поступлений от иной приносящей доход деятельности в соответствии с договором от 27.12.2019 № 789, заключенным с Ирбитским районным отделением Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество», и полученная по товарной накладной от 27.12.2019 № 2133 самоспасатели фильтрующие БРИЗ -3401 «ГДЗК» в количестве 28 шт. на сумму 92400,00 руб. учтены не на счете 105.35 «Мягкий инвентарь», а на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

Согласно пояснению директора Учреждения, самоспасатели были ошибочно учтены на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» (приложение 18).

Выборочной проверкой соблюдения нормативов обеспечения мягким инвентарем (постельными принадлежностями), утвержденных постановлением Правительства Свердловской области от 06.11.2015 № 1037-ПП «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Свердловской области, нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Свердловской области» (далее – Постановление № 1037-ПП), установлено, что по состоянию на 01.01.2020 обеспеченность получателей социальных услуг Учреждения постельными принадлежностями составляет от 0% до 372%:

не выполнены нормы по пеленкам фланелевым на 100%, по салфеткам индивидуальным на 100%, по полотенцам вафельным на 67%, по матрацам на 18%;

завышены нормативы обеспечения по покрывалам на 272%, по полотенцам для ног на 216%, по подушкам на 41%.

Согласно пояснению директора Учреждения, обеспеченность по подушкам, покрывалам, полотенцам для ног составляет более 100% по причине того, что в социально-реабилитационном отделении организуются заезды по 14 дней, в отделении временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов, предоставляются социальные услуги гражданам частично или полностью утратившим способность осуществлять самообслуживание, обеспечивать основные жизненные потребности, бывают еще непредвиденные ситуации (пролили что-то, замарали) и нужно время для чистки, стирки и сушки подушек, покрывал и постельного белья; простыни также используется в качестве пеленок, которые предусмотрены нормативами обеспечения, но не приобретаются отдельно; полотенца (для ног) – это фактически в учете полотенца махровые небольшого размера, которые также используются вместо вафельных полотенец и индивидуальных салфеток и используются сотрудниками; матрасов числится



меньше установленной нормы, так как в учете еще числятся кровати с матрацами (приложение 19).

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

Выборочной проверкой соблюдения норм питания, утвержденных Постановлением № 1037-ПП, установлено, что нормы питания получателей социальных услуг по отдельным показателям не соблюдаются и составляют от 71% до 195% от установленных норм, например:

не выполнены нормы питания: по кисломолочным продуктам на 57,69%, по фруктам свежим на 44,71%, по мясу на 35%, по рыбе на 8,55%;

завышены нормы питания: по крахмалу на 59,41%, по овощам соленым на 36,25%, по луку репчатому на 32,11%, по сметане на 29,49%.

Согласно пояснению директора Учреждения, отклонения были допущены по причине разработки меню и технологических карт не в точном соответствии с Постановлением № 1037-ПП, а также при включении в меню в отделении временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов фруктов и кисломолочной продукции, после еды продукты всегда оставались и утилизировались в отходы. В апреле 2020 года Учреждением, приобретена программа «Контур-Бухгалтерия Бюджет (продукты питания)», внедрение данного программного обеспечения, позволяющего отслеживать выполнение нормы питания откладывается из-за режима работы Учреждения в условиях пандемии COVID-19 (приложение 20).

Списание продуктов питания произведено на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) (далее – меню). Число получателей социальных услуг по меню подтверждено приказами Учреждения о зачислении и выбытии получателей социальных услуг. Меню подписаны соответствующими должностными лицами и утверждены руководителем Учреждения.

По состоянию на 01.01.2019 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии четыре автомобиля: ГАЗ-2217 2018 года выпуска, Ситроен BERLINGO 2012 года выпуска, ВАЗ21074 2006 года выпуска, ГАЗ-2217 2006 года выпуска. В результате реорганизации в форме присоединения к Учреждению государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Байкаловского района» на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) принят к учету легковой автомобиль DAEWOO NEXIA 2006 года выпуска. В июне 2019 года Учреждением приобретен микроавтобус 222073 (для перевозки инвалидов) 2019 года выпуска.

Служебные автомобили в нерабочее время хранились в гараже на территории Учреждения.

Автотранспортное средство DAEWOO NEXIA использовалось в 2019 1 раз.



Согласно пояснению директора Учреждения, Автотранспортное средство находится в плохом техническом состоянии, готовится на списание (приложение 21).

Осмотры технического состояния автомобилей в проверяемом периоде проводились заместителем директора Учреждения И.А. Боровиковым, имеющим диплом о профессиональной переподготовке в сфере обеспечения безопасности дорожного движения, по квалификации «контролер технического состояния автотранспортных средств».

В проверяемом периоде предрейсовые медицинские осмотры водителей проводились медицинским работником ГБУЗ СО «Байкаловская центральная районная больница» на основании договора. Отметки о проведении медицинских осмотров водителей в путевых листах имеются.

Отдельные виды ремонта автотранспортных средств, технического обслуживания в 2019 году производились ООО «Сервисный центр березовский привоз», ИП Рагозиным О.Н. на основании заключенных договоров, приобретение запасных частей для автомобилей и прочих горюче-смазочных материалов – у ИП Жданова И.М. Произведенные расходы на ремонт автотранспортных средств Учреждения подтверждены дефектными ведомостями, актами выполненных работ и заказ-нарядами.

В проверяемом периоде бензин приобретался в ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи» на основании договоров.

Согласно пункту 6 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Нормы расхода) при необходимости применения одновременно нескольких надбавок норма расхода топлива устанавливается с учетом суммы или разности этих надбавок. В нарушение пункта 6 Норм расхода Учреждением надбавки применялись методом последовательного суммирования. В результате этого, Учреждением неправомерно списан бензин на сумму 631,47 руб., приобретенный за счет средств субсидии на выполнение государственного задания. Расчет неправомерно списанного бензина представлен в приложении № 19.

Согласно пояснению директора Учреждения, в результате ошибки бухгалтера неверно были применены поправочные коэффициенты к базовой норме (приложение 22).

Приказами Учреждения установлены базовые нормы расхода топлива и поправочные коэффициенты к ним на автомобили в соответствии с Нормами расхода.

Списание ГСМ Учреждением произведено обоснованно, на основании путевых листов, оформлено актами о списании материальных запасов (ф. 0504230).

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 июль 2019 года).

Остатки бензина на начало и конец месяца в июле 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 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 28.11.2019 № 125-од перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год сплошным порядком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов Учреждения.

В ходе инвентаризации выявлены излишки продуктов питания на сумму 344,00 руб. у заведующего хозяйством Л.В. Басалкиной. По итогам инвентаризации излишки продуктов питания оприходованы.

#### *6. Выборочная проверка использования средств субсидий на иные цели*

По состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете № 31015008120 числился неиспользованный остаток средств субсидии на иные цели в общей сумме 69292,00 руб., предоставленных Учреждению в 2018 году на реализацию мероприятия 1.6. «Укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания» Плана мероприятий по выполнению государственной программы Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 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», в соответствии с приказом Министерства от 16.05.2018 № 156 «Об утверждении Перечня получателей субсидий на иные цели в 2018 году» (с изменениями от 24.12.2018) по Соглашению от 06.12.2018 № б/н о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (далее – Соглашение 1) на осуществление мероприятий, проводимых в рамках обеспечения комплексной безопасности учреждений, исполнение предписаний надзорных органов, код субсидии 015.1.008 – разработка проектной документации зоны санитарной охраны подземного источника водоснабжения.



Согласно сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными организации на 2018 год, от 31.01.2019 остаток средств в сумме 69292,00 руб. по коду субсидии 015.1.008 разрешен к использованию в 2019 году.

В рамках выполнения Соглашения 1 Учреждением по итогам проведения мониторинга цен поступивших коммерческих предложений от организаций заключен договор от 14.12.2019 № 112/18 с ООО «Технология систем безопасности» (далее – договор № 112/18) на работы по разработке проектной документации зоны санитарной охраны подземного источника водоснабжения, расположенного по адресу: Свердловская обл., Байкаловский р-н, с. Городище, ул. Восточная, д. 10 на сумму 99000,00 руб.. в том числе за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 8,00 руб.

Выполненные работы по договору № 112/18 на сумму 99000,00 руб. приняты Учреждением по актам от 26.12.2018 № 891 на сумму 29700,00 руб. и от 15.02.2019 № 108 на сумму 69300,00 руб.

Оплата по договору № 112/18, произведена в полном объеме платежными поручениями от 26.12.2018 № 1038 на сумму 29700,00руб., от 25.02.2019 № 123 на сумму 69292,00 руб., от 25.02.2019 № 124 на сумму 8,00 руб., на основании актов от 26.12.2018 № 891 на сумму 29700,00 руб. и от 15.02.2019 № 108 на сумму 69300,00 руб. Работы выполнены в установленный договором срок. Проект границ зоны санитарной охраны (ЗСО) скважины используемой для водоснабжения «Отделения временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов» и ограничения использования земельных участков в границах ЗСО разработан в соответствии с предписанием Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Свердловской области от 27.04.2018 № 01-14-15-07/1459.

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения 1 Учреждением представлены в Министерство отчеты об использовании целевой субсидии по Соглашению 1 на 01.04.2019, на 01.07.2019, на 01.10.2019 и на 01.01.2020. Субсидия на иные цели по Соглашению 1 Учреждением использована в сумме 69292,00 руб. Информация в отчетах достоверна.

Учреждению в 2019 году на реализацию 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 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) утвержден объем субсидии на иные цели: 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 1887183,66 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 01.04.2019 № 015014/1 о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (с дополнительным соглашением от 27.05.2019 № 1) (далее – Соглашение 2) 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 28.03.2019 № 228 в сумме 1887183,66 руб.

Министерством перечислена Учреждению субсидия на иные цели в полном объеме в сумме 1887183,66 руб. платежным поручением от 04.06.2019 № 1872.

В рамках выполнения Соглашения 2 Учреждением по результатам проведения открытого аукциона в электронной форме с ООО «Север-Инвест», как с единственным участником процедуры, подавшим заявку, заключен договор от 27.05.2019 № Е89863 на сумму 1887183,66 руб. (далее – договор № Е89863) на поставку автомобиля микроавтобус 222073 на базе ГАЗ-А69R33 в целях осуществления доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации.

Автомобиль микроавтобус 222073 на базе ГАЗ-А69R33 по договору № Е89863 поставлен в соответствии со спецификацией и техническим заданием, являющихся приложениями к договору, принят Учреждением по товарной накладной от 10.06.2019 № СИ00000439 и поставлен на учет на сумму 1887183,66 руб., оплачен в полном объеме в сумме 1887183,66 руб. платежным поручением от 17.06.2019 № 511 за счет средств федерального бюджета.

Поставка автомобиля произведена в установленный договором срок. Автомобиль эксплуатируется Учреждением с 10.01.2020.

В соответствии с пунктом 2.3.5 Соглашения 2 Учреждение 27.05.2019 уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщиков товара, проведения запроса цен и цене договоров.

✓ В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения 2 Учреждением представлены в Министерство отчеты об использовании целевой субсидии по Соглашению 2 на 01.07.2019, на 01.10.2019 и на 01.01.2020. Субсидия на иные цели по Соглашению 2 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 на сумму 1034558,00 руб.

Министерством с Учреждением заключено Соглашение от 03.07.2019 № 015014/2 о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели (далее – Соглашение 3) 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 № 102 на сумму 1034558,00 руб.

Субсидия на иные цели по Соглашению 3 перечислена Учреждению в полном объеме платежным поручением от 19.07.2019 № 2528.

В рамках выполнения Соглашения 3 Учреждением по результатам проведения открытого аукциона в электронной форме с ООО «Круст», как с единственным участником процедуры, подавшим заявку, заключен договор от 18.10.2019 № E104157 на сумму 1034558,00 руб. (с дополнительным соглашением от 21.10.2019) (далее – договор № E104157) на поставку кресел-колясок для инвалидов H035 (16 дюймов)Р прогулочных с пневмошинами в количестве 3 штук, кресел-колясок для инвалидов Ergoforce E-0810 в количестве 3 штук, костылей подмышечных с УПС (Армед ФС925Л (размер М)) в количестве 15 штук, костылей с подлокотниками, регулируемых по высоте с УПС (Армед ФС937Л (размер М)) в количестве 6 штук, тростей, регулируемых по высоте с УПС Dayang Medical TS708 в количестве 20 штук, стульев для ванны в количестве 6 штук, палок для скандинавской ходьбы телескопических, 3-х секционных, 135 см в количестве 10 штук, ступенек для ванны с поручнем KJ569 в количестве 4 штук, специальных устройств для чтения «говорящих книг» на флеш-картах (базовый тифло-флешплеер) марки «Соло» модель «Соло-4» в количестве 3 штук, луп электронных торговой марки «Сокол» модель «Сокол-1» в количестве 2 штук, часов-будильников в количестве 3 штук, аппаратов магнитотерапевтических с бегущим импульсным полем Алмаг-01 количестве



6 штук, аппаратов магнитотерапевтических малогабаритных Алмаг+ количестве 2 штук, очков Морфея в количестве 2 штук, автоматических средств измерения артериального давления торговой марки «B. Well Limited» WA-77 в количестве 4 штук, приборов для измерения артериального давления MED-62 в количестве 4 штук, приборов ручных вибромассажных «Beurer» MG40 в количестве 3 штук, приборов вибромассажных торговой марки BM-HT055 в количестве 3 штук, эспандеров кисти Iron Body в количестве 4 штук, ванн для ног FM-HT002 в количестве 2 штук, массажных накидок «Beurer» MG260 black в количестве 2 штук, массажеров для ног «Beurer» MG60 в количестве 2 штук, массажных накидок на воротниковую зону торговой марки «Medisana» MCH в количестве 2 штук, палатки-шатра 2-х комнатной Artic, шатра Trek Planet Siesta, тента-шатра Canadian Camper summer House, лыж с комплектом ботинок в количестве 8 комплектов, мячей волейбольных Demix в количестве 3 штук, сетки для волейбола, палаток 3-х местных Verag в количестве 2 штук, палаток 4-х местных Merage в количестве 3 штук, столов складных туристических в количестве 5 штук, наборов мебели туристической складной в количестве 3 штук, стульев складных больших в количестве 20 штук, туристических походных котелков в количестве 6 штук, казана для приготовления пищи, подставки для казана, развивающего коврика Доману для детей с РАС, обучающего пособия «Numi», тренажера для внимания «Радуга», настольной развивающей игры для детей с ОВЗ «Развиваем внимание», настольной игры: тренажер для развития внимания (по взрослым категориям), настольной развивающей игры для детей с ОВЗ «Развиваем память», настольной развивающей игры для детей с ОВЗ «Запоминайка», настольной развивающей игры для детей с ОВЗ «Рыбалка», настольной развивающей игры для детей с ОВЗ «Путешествие в мир эмоций», доски балансировочной, гребного тренажера для детей с ОВЗ, тренажера-степпера для детей с ОВЗ, тренажера воздушный пешеход для детей с ОВЗ, специализированного тренажера для развития бытовых навыков и мелкой моторики.

Технические средства реабилитации по вышеуказанному договору поставлены в полном объеме в соответствии со спецификацией, являющейся приложением к договору, приняты Учреждением по товарной накладной от 30.10.2019 № 1934, поставлены на учет в количестве 181 единицы на сумму 1034558,00 руб., оплачены в полном объеме в соответствии с договором в сумме 1034558,00 руб. Поставка технических средств реабилитации произведена в установленные договором сроки.

В соответствии с пунктом 2.3.5 Соглашения 3 Учреждение обязано уведомить в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщиков товара и цене договора, в срок до 23.09.2019.

В нарушение пункта 2.3.5 Соглашения 3 Учреждение уведомило в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщиков товара и о цене договора 01.10.2019. Согласно пояснению директора Учреждения, дата размещения извещения на проведение электронного аукциона 13.09.2019. Окончание приема заявок в соответствии с «Положением о закупках товаров,



работ, услуг» не менее 15 дней. Дата окончания приема заявок выпала на выходной день 29 сентября 2019 года, поэтому окончание приема заявок было установлено в рабочий день 30 сентября 2019 года. Поставщик определен 30.09.2019. Таким образом информация об определении поставщика была сообщена 01.10.2019. Задержка размещения извещения произошла в связи с большим объемом формирования аукционной документации (приложение 23).

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения от 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 3 Учреждением использована в полном объеме. Информация в отчетах достоверна.

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

По данным Учреждения в 2019 году оказано социальных услуг 4438 получателям социальных услуг, в том числе: в отделении временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов – 63 получателям, в социально-реабилитационном отделении – 310 получателям, в 3 отделениях социального обслуживания на дому – 386 получателям, в отделении срочного социального обслуживания – 1789 получателям, в отделении профилактики безнадзорности несовершеннолетних – 896 получателям, в консультативном отделении – 665 получателям, в отделении сопровождения замещающих семей – 329 получателям (приложение 24).

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

В 2019 году предоставление социальных услуг получателям социальных услуг осуществлялось в соответствии с индивидуальной программой на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключенного между Учреждением и получателем социальных услуг или с 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».

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: В.К. Захарова, М.С. Васильева, И.С. Галышевой, Г.В. Карпеченко, В.К. Супонева, Ф.Х. Юнусова, А.А. Бороздиной, Е.Б. Андреевой) нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2019 на лицевом счете Учреждения № 33015008120 числился остаток средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 124221,43 руб. За 2019 год поступления от иной приносящей доход деятельности составили в общей сумме 4139574,02 руб. в том числе: средства, образовавшиеся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги (далее – средства, полученные от взимания платы) в сумме 4124125,86 руб., возмещение суммы недостачи, выявленной при инвентаризации, в сумме 1428,16 руб., благотворительные поступления денежных средств в сумме 14020,00 руб. На конец 2019 года на лицевом счете Учреждения № 33015008120 числился остаток средств поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 35053,02 руб.

За 2019 год средства поступлений от иной приносящей доход деятельности израсходованы в общей сумме 4228742,43 руб. в соответствии с уточненным Планом ФХД.

Учреждением за 2019 год получены благотворительные денежные средства в общей сумме 14020,00 руб., в том числе 12020,00 руб. от проведения в Учреждении благотворительной ярмарки в рамках акции «Весенняя неделя добра» (зачислены на счет Учреждения платежным поручением от 10.05.2019 № 885062), 2000,00 руб. от ИП Кантышевой Н.В. (перечислены на счет Учреждения платежным поручением от 26.04.2019 № 176 без заключения договора пожертвования).

Средства, полученные от взимания платы, израсходованы на цели, предусмотренные приказом Министерства от 29.10.2014 № 663 «Об утверждении порядка расходования государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Свердловской области, находящимися в ведении Министерства социальной политики Свердловской области, средств, образовавшихся в результате взимания с получателей социальных услуг платы за предоставленные им социальные услуги», за исключением сумм пеней и штрафов в общей сумме 2086,27 руб., уплаченных по акту сверки расчетов с Межрайонной инспекцией ФНС России № 8 по Свердловской области от 28.10.2019 № 114747 по страховым взносам на

социальное страхование, по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение, по налогу на доходы физических лиц. Согласно пояснению директора Учреждения, сумма пеней в размере 2086,27 руб. возмещена на счет Учреждения платежным поручением от 22.06.2020 № 535713 по заявлению виновного лица (приложение 25).

Экземпляр акта получил:

Главный специалист  
контрольно-ревизионного отдела  
Министерства социальной  
политики Свердловской области



С.А. Бещенюк

Главный специалист  
контрольно-ревизионного отдела  
Министерства социальной  
политики Свердловской области



Н.Е. Ивашина

Главный специалист  
контрольно-ревизионного отдела  
Министерства социальной  
политики Свердловской области



Н.В. Клементьева

Главный специалист  
контрольно-ревизионного отдела  
Министерства социальной  
политики Свердловской области



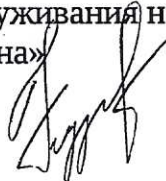
С.Ю. Попова

Ведущий специалист  
контрольно-ревизионного отдела  
Министерства социальной  
политики Свердловской области



М.С. Рыбин

Директор государственного  
автономного учреждения социального  
обслуживания Свердловской области  
«Комплексный центр социального  
обслуживания населения Байкаловского  
района»



С.В. Кузеванова