

А К Т

по результатам проверки использования средств областного бюджета, выделенных государственному казенному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Камышловского района» на исполнение бюджетной сметы, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества за 2020 год

14 мая 2021 года

г. Екатеринбург

На основании приказа Министерства социальной политики Свердловской области (далее – Министерство) от 07.04.2021 № 153, «О проведении проверки использования средств областного бюджета, выделенных государственному казенному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Камышловского района» на исполнение бюджетной сметы, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества за 2020 год» главными специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства Е.И. Кейсер, Н.Е. Ивашиной, С.Ю. Поповой ведущими специалистами контрольно-ревизионного отдела Министерства О.Л. Барановой, Л.М. Курмангалеевой проведена проверка использования средств областного бюджета, выделенных государственному казенному учреждению социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Камышловского района» (далее – Учреждение) на исполнение бюджетной сметы, а также использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества за 2020 год. Срок проведения проверки с 19 апреля по 14 мая 2021 года, период проверки – 2020 год.

Учреждение в проверенном периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Камышловского района», утвержденного приказом Министерства от 28.06.2016 № 345 «О переименовании государственного казенного образовательного учреждения Свердловской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Камышловский детский дом» и утверждении Устава государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Камышловского района» (далее – Устав).

Согласно пункту 5 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является Свердловская область. Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет Министерство, за исключением полномочий по:

- 1) назначению руководителя Учреждения и освобождению его от должности;
- 2) реорганизации и ликвидации Учреждения, а также изменению его типа.

В соответствии с пунктом 15 Устава предметом деятельности Учреждения является предоставление социального обслуживания несовершеннолетним в

возрасте от 3 до 18 лет, в том числе детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и детям-инвалидам.

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

директор – Прохорова Наталья Александровна (распоряжения Правительства Свердловской области от 06.08.2018 № 428-РП, от 21.09.2020 № 439-РП);

главный бухгалтер – Пупышева Ольга Васильевна (приказ Учреждения от 01.09.2007 № 173).

Местонахождение Учреждения: 623571, Свердловская обл., г. Камышлов, ул. Жукова, д. 57а.

ИНН 6613003516, КПП 663301001, ОГРН 1026601073058.

Учреждение имеет бессрочные лицензии:

от 12.12.2016 № 19171, выданную Министерством общего и профессионального образования Свердловской области, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по дополнительному образованию детей и взрослых;

от 01.02.2019 № ЛО-66-01-005808, выданную Министерством здравоохранения Свердловской области, на осуществление медицинской деятельности при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи: при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по лечебному делу, сестринскому делу в педиатрии.

Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области: № 03015117620 (для учета средств, поступающих из областного бюджета), № 05015117620 (для учета средств, поступающих во временное распоряжение).

1. Проверка соблюдения Порядка составления и утверждения бюджетной сметы Учреждения

Бюджетная смета Учреждения на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Смета) велась в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства социальной политики Свердловской области, бюджетных смет территориальных отраслевых исполнительных органов государственной власти Свердловской области – управлений социальной политики Министерства социальной политики Свердловской области, государственных казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства социальной политики Свердловской области, утвержденным приказом Министерства от 25.02.2019 № 49 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства социальной политики Свердловской области, бюджетных смет территориальных отраслевых исполнительных органов государственной власти Свердловской области – управлений социальной политики Министерства социальной политики

ведении Министерства социальной политики Свердловской области». Смета согласована заместителем Министра социальной политики Свердловской области А.С. Сабитовым и начальником отдела бюджетной политики и экономического анализа Министерства, утверждена Министром социальной политики Свердловской области 28.12.2019.

Министерством до Учреждения доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2020 год на общую сумму 81862095,93 руб. на обеспечение деятельности Учреждения.

2. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства при принятии и исполнении обязательств за счет средств областного бюджета, выделенных на прочие выплаты, на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, прочих работ и услуг, прочих расходов, на приобретение нефинансовых активов, а также на выплату единовременного денежного пособия выпускникам Учреждения. Выборочная проверка соблюдения порядка заключения и исполнения договоров на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства

В 2020 году Учреждению утверждены лимиты бюджетных обязательств на прочую закупку товаров, работ и услуг, иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда, прочие расходы и на выплату пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных обязательств в общей сумме 18647205,00 руб. Согласно отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03015117620 с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года кассовые расходы по прочей закупке товаров, работ и услуг, иным выплатам персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда, прочим расходам и выплате пособия, компенсации и иных социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных обязательств составили в общей сумме 18154166,45 руб. или 97,36% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств на эти цели.

Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств по итогам 2020 года по прочим выплатам, расходам на закупку товаров, работ, услуг, выплате пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных обязательств составили в общей сумме 493038,55 руб., из них: по прочим выплатам в сумме 327,98 руб., выплате пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных обязательств в сумме 25,98 руб., расходам на закупку товаров, работ, услуг в сумме 492684,59 руб., в том числе при наличии по состоянию на 01.01.2021 кредиторской задолженности в общей сумме 251957,08 руб. (по услугам связи в сумме 7147,40 руб., коммунальным услугам в сумме 225350,84 руб., приобретению материальных запасов в сумме 19458,84 руб.).

Согласно пояснению директора Учреждения, это обусловлено тем, что высвобождение лимитов бюджетных обязательств возможно только после полного расчета за оказанные услуги и расторжения договоров. Акты выполненных работ

за декабрь 2020 года были предъявлены в январе 2021 года, соответственно оплата и расторжение договоров были произведены в январе 2021 года (приложение 1).

Расходы Учреждения на прочую закупку товаров, работ и услуг, иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда, прочие расходы и выплату пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных обязательств в 2020 году при исполнении Сметы представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование расходов (выплат)	Утверж-дены лимиты бюджет-ных обяза-тельств (преду-смотрено Сметой) (руб.)	Принято обяза-тельств на 2020 год (руб.)	Исполнено (оказано услуг, выполнено работ, поставлено товаров, начислено налогов, пособий) (руб.)	Оплачено (руб.)	Примечание
1	2	3	4	5	6
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме КВР 112, КОСГУ 112	2500,00	2172,02	2172,02	2172,02	
Услуги связи КВР 244, КОСГУ 221	206107,67	174965,12	174965,12	174245,39	По контрагенту ПАО «Ростелеком» в учете числилась кредиторская задолженность на 01.01.2020 в сумме 6427,67 руб.; по состоянию на 01.01.2021 в сумме 7147,40 руб.
Транспортные услуги КВР 244, КОСГУ 222	68000,00	68000,00	68 000,00	68000,00	
Коммунальные услуги КВР 244, КОСГУ 223	3453537,55	3094103,40	3094103,40	2992733,42	В учете числилась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 в общей сумме 123980,86 руб., в том числе по контрагентам: АО «ЭнергосбыТ Плюс» в сумме 58501,62 руб., ООО «Комфорт» в сумме 41269,49 руб., МУП «ТСО» 24209,75 руб.; по состоянию на 01.01.2021 в общей сумме 225350,84 руб., в том числе по контрагентам: АО «ЭнергосбыТ Плюс» в сумме 76276,62 руб., ООО «Комфорт» в сумме

					85646,40 руб., МУП «ТСО» в сумме 63427,82 руб.
Работы, услуги по содержанию имущества КВР 244, КОСГУ 225	2424732,94	2424732,94	2424732,94	2424732 94	
Прочие работы, услуги КВР 244, КОСГУ 226	1102093,56	1102093,56	1102093,56	1102093,56	
Страхование КВР 244, КОСГУ 227	21685,47	21685,47	21685,47	21685,47	
Увеличение стоимости основных средств КВР 244, КОСГУ 310	726966,71	726966,71	726966,71	726966,71	
Увеличение стоимости материальных запасов КВР 244, КОСГУ 340	10493781,10	10490961,87	10490961,87	10493762,92	По контрагенту ООО Башкирские нефтепродукты» в учете числилась кредиторская задолженность на 01.01.2020 в сумме 22259,89 руб.; на 01.01.2021 в сумме 19458,84 руб.
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме КВР 321, КОСГУ 262	7900,00	7874,02	7874,02	7874,02	
Налоги, пошлины и сборы КВР 851, КОСГУ 291	129600,00	129600,00	129600,00	129600,00	
Налоги, пошлины и сборы КВР 852, КОСГУ 291	300,00	300,00	300,00	300,00	
Иные выплаты текущего характера физическим лицам КВР 831, КОСГУ 296	10000,00	10000,00	10000,00	10000,00	

Министерством до Учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств на 2020 год по КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» (далее – КВР 321) в сумме 7900,00 руб. Согласно Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 030151177620 с 01.01.2020 по 31.12.2020 кассовые расходы

по КВР 321 составили в сумме 7874,02 руб. или 99,67% от доведенных лимитов бюджетных обязательств на эти цели.

В 2020 году Учреждением за счет средств бюджета Свердловской области, выделенных по КВР 321, произведены расходы по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению в денежной форме» на выплату единовременного денежного пособия семи выпускникам Учреждения, установленного постановлением Правительства Свердловской области от 05.07.2017 № 476-ПП «Об утверждении норм, по которым осуществляется полное государственное обеспечение обучающихся, в том числе обеспечение питанием, одеждой, обувью, жестким и мягким инвентарем, за счет средств областного бюджета или бюджетов муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, размеров денежных компенсаций, а также единовременного пособия выпускникам» (далее – Постановление № 476-ПП), в сумме 7874,02 руб.

Проверкой правильности начисления и выплаты единовременного денежного пособия выпускникам Учреждения установлено следующее.

Приказом Учреждения от 01.10.2020 № 158/1-од «О выплате единовременного пособия выпускникам ГКУ «СРЦН Камышловского района» (далее – приказ Учреждения № 158/1-од) установлено выплатить единовременное денежное пособие семи выпускникам Учреждения (И.Д., В.Г., М.К., А.Б., Н.Д., Н.З. и И.Ч.) в размере 1124,86 руб. каждому.

По приказу Учреждения от 29.08.2020 № 121 вышеуказанные выпускники, являющиеся детьми, оставшимися без попечения родителей, временно сняты с государственного обеспечения: три выпускника с 31.08.2020 и четыре выпускника с 13.09.2020 в связи с обучением в государственных образовательных (профессиональных образовательных) учреждениях Свердловской области.

Выплата единовременного денежного пособия выпускникам Учреждения осуществлена путем перечисления денежных средств на лицевые счета выпускников Учреждения, открытые в ПАО «Сбербанк России», платежными поручениями от 06.10.2020 № 933–939 в общей сумме 7874,02 руб. (1124,86 руб. *7 чел.).

Согласно пункту 3 Постановления № 476-ПП размер единовременного денежного пособия выпускникам ежегодно с 1 января подлежит индексации на 4 процента. При индексации размер единовременного денежного пособия выпускникам устанавливается с учетом одного знака после запятой.

В нарушение пункта 3 Постановления № 476-ПП единовременное денежное пособие выпускникам Учреждения по приказу Учреждения № 158/1-од установлено и выплачено в размере 1124,86 руб., т.е. с учетом двух знаков после запятой. В результате не доплачено единовременное денежное пособие семи выпускникам по 0,04 руб. каждому на общую сумму 0,28 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, в 2021 году будут запрошены дополнительные лимиты бюджетных обязательств и выплачены семи выпускникам по 0,04 руб. каждому (приложение 2).

В 2020 году Учреждением за счет средств бюджета Свердловской области, выделенных по КВР 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда», произведена выплата компенсации морального вреда, причиненного здоровью в результате несчастного

случая в пользу несовершеннолетнего воспитанника Учреждения платежным поручением от 12.10.2020 № 976 в сумме 10000,00 руб. в связи с необеспечением безопасного пребывания ребенка в Учреждении по Решению Камышловского районного суда Свердловской области от 24.08.2020 по делу № 2-957/2020. Также, на основании вышеуказанного Решения Камышловского районного суда Свердловской области Учреждением за счет средств бюджета Свердловской области, выделенных по КВР 852 «Уплата прочих налогов, сборов» произведена уплата госпошлины платежным поручением от 12.10.2020 № 980 в сумме 300,00 руб.

Учитывая положения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации судебные расходы в сумме 300,00 руб. и расходы по выплате несовершеннолетнему воспитаннику Учреждения компенсации морального вреда в сумме 10000,00 руб. не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств.

Согласно пояснению директора Учреждения, несовершеннолетний воспитанник Учреждения получил травму по неосторожности, играя в подвижные игры на территории Учреждения. Ребенку была оказана первая медицинская помощь. Безопасность пребывания детей в Учреждении обеспечена (приложение 3).

Учреждением закупочные процедуры осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

В соответствии со статьей 38 Федерального закона № 44-ФЗ по приказу Учреждения от 09.01.2017 № 81-од контрактным управляющим назначена заместитель директора Учреждения С.С. Ломакина, имеющая диплом о высшем профессиональном образовании ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет» квалификация: экономист, специальность «Финансы и кредит» и диплом о профессиональной переподготовке в АНО ДПО «Учебный центр «Потенциал» присвоена квалификация «Специалист в сфере закупок».

Приказом Учреждения от 09.01.2020 № 56-од создана Единая комиссия в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Учреждения в составе пяти человек и утверждено Положение о работе Единой комиссии ГКУ «СРЦН Камышловского района», осуществляющей функции по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений.

Лимиты бюджетных обязательств до Учреждения доведены 28.12.2019 по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в объеме 18496905,00 руб.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – План-график) утвержден и размещен в Единой информационной системе в сфере закупок 28.12.2019 (последнее изменение от 30.12.2020).

План-график на 2020 год утвержден на сумму 16084190,64 руб. (строка «Всего для осуществления закупок – всего»), а также в 2019 году заключены договоры, подлежащие оплате в 2020 году на сумму 1920029,77 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, в План-график не вошли договоры (контракты), заключенные в 2019 году со сроком исполнения в 2020 году

на сумму 1920029,77 руб. с учетом переходящих остатков на 2019 год и на 2021 год (приложение 4).

Совокупный годовой объем закупок составил в сумме 18004220,41 руб.

Учреждением произведены закупки товаров, работ и услуг:

1) с применением конкурентных способов закупки в соответствии со статьей 59 Федерального закона № 44-ФЗ (проведение аукциона в электронной форме) на сумму 3261848,93 руб. или 18,12% совокупного годового объема закупок.

2) без применения конкурентных способов закупки – осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в общей сумме 14742371,48 руб., в том числе:

в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий) на сумму 90000,00 руб. (связь);

в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 600000,00 руб.) на сумму 2000000,00 руб. Сумма произведенных Учреждением закупок не превысила установленный законодательством размер – 2000000,00 руб.;

в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами) на сумму 2013397,69 руб.;

в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (энергоснабжение) на сумму 1340819,22 руб.;

в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, на сумму, не превышающую 600000,00 руб.) на сумму 9298154,57 руб. (51,64% совокупного годового объема закупок). При этом годовой объем закупок, который Учреждение осуществило на основании настоящего пункта, превысил установленный размер (50% совокупного годового объема закупок) на сумму 49702,07 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, с 29 апреля 2020 года в соответствии с приказом Министерства от 21.04.2020 № 238 «О принятии мер по недопущению распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 в организациях социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области» (далее – приказ Министерства № 238) Учреждение было закрыто на карантин и организован сменный график работы сотрудников. В мае 2020 года были дополнительно выделены средства в сумме 535400,00 руб. На эти средства в экстренном порядке проведены закупки медикаментов, дезинфекторов, антисептических и противовирусных препаратов, средств индивидуальной защиты, бесконтактные термометры и дополнительные ультрафиолетовые установки, мягкий инвентарь, раскладушки. В июле 2020 года еще дополнительно выделено дважды по 125000,00 руб. Эти средства также экстренно потрачены на нужды Учреждения для работы в режиме пандемии. Проводить конкурентные процедуры не было возможности, так как закупки проводились в срочном порядке. Исполняющая обязанности контрактного управляющего находилась в сменном графике. После выхода из режима сменного графика работ в октябре 2020 года еще

дополнительно были выделены средства в сумме 226922,00 руб. Эти средства также были потрачены в срочном порядке. В ноябре 2020 года были передвинуты средства в сумме 959500,00 руб. на оплату заработной платы, что также существенно повлияло на совокупный годовой объем закупок. Таким образом, с апреля 2020 года прогнозировать и планировать закупки не представлялось возможным. План-график 2020 года в части проведения конкурентных процедур исполнен полностью. План-график составляется контрактным управляющим и утверждается директором Учреждения (приложение 5).

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения контрактов и договоров, соответствия поставленного товара условиям договоров и требованиям действующего законодательства установлено следующее.

По итогам проведения аукциона в электронной форме Учреждением с победителем аукциона ИП Прожериным Д.А. заключен контракт от 06.05.2020 № 5/2020 на ремонт системы теплоснабжения в филиале Учреждения по адресу: Свердловская обл., Камышловский р-н, с. Захаровское, ул. Бачурина, д. 1В на сумму 745623,56 руб. (далее – контракт № 5/2020).

Работы по контракту № 5/2020 на сумму 745623,56 руб. приняты Учреждением по акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 03.07.2020 № 02, подписанному директором Учреждения Н.А. Прохоровой, оплачены в полном объеме платежным поручением от 06.07.2020 № 559 в сумме 745623,56 руб. на основании акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 03.07.2020 № 02 и справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 03.07.2020 № 03 на сумму 745623,56 руб.

Согласно пункту 1.4 контракта 5/2020 срок выполнения работ: в течение 15 дней с даты заключения контракта.

Согласно акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 03.07.2020 № 02 на сумму 745623,56 руб. работы по ремонту системы теплоснабжения завершены 03.07.2020, то есть по истечении 58 дней с даты заключения контракта, что не соответствует сроку выполнения работ, установленному пунктом 1.4 контракта 5/2020.

Согласно пункту 7.19 контракта № 5/2020 сторона освобождается от уплаты неустойки (пени), если докажет, что неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного контрактом, произошло вследствие непреодолимой силы или по вине другой стороны.

Согласно пункту 8.1 контракта № 5/2020 стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное невыполнение обязательств по контракту, если оно явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор), а именно: стихийные бедствия (землетрясение, наводнение, ураган), пожар, массовые заболевания (эпидемии), забастовки, военные действия, террористические акты, диверсии, ограничения перевозок, запретительные меры государств, запрет торговых операций, в том числе с отдельными странами, вследствие принятия международных санкций и другие, не зависящие от воли сторон контракта, обстоятельства.

Согласно пункту 8.2 контракта № 5/2020 сторона, для которой создавалась невозможность выполнения обязательств по контракту, обязана немедленно (в течение 3 (трех) дней) известить другую сторону о наступлении и прекращении

вышеуказанных обстоятельств и подтвердить данные обстоятельства документами уполномоченной организации.

По инициативе Учреждения в адрес ИП Прожерина Д.А. направлено письмо от 06.05.2020 № 180 для согласования о продлении срока выполнения работ в течение 15 дней с момента полного снятия мер по режиму самоизоляции в связи с обострением ситуации и угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (COVID – 2019) на основании Указа Губернатора Свердловской области от 18.03.2020 № 100-УГ «О введении на территории Свердловской области режима повышенной готовности и принятии дополнительных мер по защите населения от новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV)», которое согласовано ИП Прожериным Д.А.

В соответствии с пунктом 1.6 контракта № 5/2020 этапы выполнения работ определяются Графиком производства работ согласно приложению № 2 к контракту № 5/2020.

В нарушение пункта 1.6 контракта № 5/2020 График производства работ к проверке не предоставлен.

Согласно пояснению директора Учреждения, 6 мая 2020 года Учреждение по итогам электронного аукциона заключило контракт № 5/2020 со сроком исполнения в течение 15 дней с момента подписания контракта. С 29 апреля 2020 года приказом Министерства № 238 Учреждение было закрыто на карантин и организован сменный график работы сотрудников. Контракт 5/2020 находился в статусе подписания сторонами, вносить коррективы было нельзя. Поэтому допустить подрядчика для проведения ремонтных работ в Учреждение, где находились дети не представилось возможным. Ремонтные работы в присутствии детей запрещены. Пандемия была признана обстоятельством непреодолимой силы в соответствии с пунктом 8.1 контракта № 5/2020 и заказчиком было принято решение о продлении сроков исполнения контракта до особых указаний. В период пересменки представилась возможность перевести детей в филиал в с. Кочневское и начать работы по ремонту отопления. Подрядчик приступил к работам с 19.06.2020 и закончил 03.07.2020. В срок 15 дней от начала работ подрядчик уложился (приложение 6).

В соответствии со статьей 309 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона.

Согласно пункту 1.2 контракта № 5/2020 работы по ремонту теплоснабжения выполняются подрядчиком в соответствии с техническим заданием, являющимся описанием объекта закупки (приложение № 1 к контракту № 5/2020).

Согласно пункту 2.9 контракта № 5/2020 для оплаты выполненных работ подрядчик предоставляет заказчику акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) с приложением заверенных копий документов, подтверждающих стоимость материалов, принимаемых по цене поставщика (накладная ТОРГ-12, универсальный передаточный документ, счет-фактура или накладная на внутреннее перемещение).

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 2.9 контракта № 5/2020 Учреждением оплата выполненных работ по ремонту системы теплоснабжения произведена согласно акта о приемке

выполненных работ (форма № КС-2) от 03.07.2020 № 02 на сумму 745623,56 руб. в отсутствие заверенных копий документов, подтверждающих стоимость материалов, принятых по цене поставщика (накладная ТОРГ-12, универсальный передаточный документ, счет-фактура или накладная на внутреннее перемещение).

Пунктом 9.2 технического задания (приложение № 1 к контракту № 5/2020) предусмотрено, что материалы, изделия, конструкции и оборудование, используемые при выполнении работ должны иметь соответствующие документы, подтверждающие их качество.

На указанные в техническом задании материалы и оборудование, которые должны быть использованы и установлены в ходе выполнения работ, а именно: краны шаровые фланцевые, краны шаровые муфтовые для воды диаметром 15 мм, сгоны стальные с муфтой, хомуты металлические, отводы, ниппели радиаторные, пробки радиаторные, краски масляные МА-015, краски МА-25, болты, кронштейны для крепления радиаторов, манометр, термометр, фланцы, прокладки ПМБ, трубы стальные водогазопроводные, радиаторы МС-140, документы, подтверждающие их качество отсутствуют.

Учреждением предоставлены сертификаты соответствия завода-изготовителя на трубы стальные водогазопроводные (сертификат № 2070114), эмали алкидные PARADE (сертификат № 0350512), отопительные чугунные радиаторы МС-140М2 (сертификат № 1231667).

В результате в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 9.2 технического задания (приложение № 1 к контракту № 5/2020) Учреждением согласно акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 03.07.2020 № 02 на сумму 745623,56 руб. и справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) от 03.07.2020 № 03 на сумму 745623,56 руб. приняты и оплачены работы по ремонту системы теплоснабжения, в том числе материалы и оборудование, использованные и установленные в ходе выполнения работ, в отсутствие документов, подтверждающих их качество и технические характеристики (сертификаты качества в соответствии с единой системой сертификации, соответствие требованиям ГОСТа, пожарной безопасности, санитарно-эпидемиологические заключения на изделия и материалы).

Согласно пояснению директора Учреждения, документы, подтверждающие качество используемых материалов – только сертификаты завода-изготовителя. Подрядчик пояснил, что закупает материалы оптом и за наличный расчет в очень большом количестве и не только для определенного учреждения. Документы на приобретение предоставить не может (приложение 7).

Выборочной проверкой соблюдения порядка заключения и исполнения контрактов (договоров) на поставку продуктов питания, соответствие поставленного товара условиям контрактов (договоров) и требованиям действующего законодательства проверены 2 контракта, заключенные по результатам электронных аукционов, и 3 договора, заключенные без применения конкурентных способов закупки (с единственным поставщиком), а именно:

1) три договора, заключенных с АО «Слободотуринский молочный комбинат «Надежда» на поставку молочной продукции (молоко, сметана, кефир, напиток кисломолочный «Снежок», биойогурт с фруктово-ягодными компонентами, масло

сладко-сливочное «Крестьянское» фасовка 180 гр., творог, сыр «Российский» «Голландский») от 02.01.2020 № 23 на сумму 90068,82 руб., от 01.02.2020 № 51 на сумму 125797,62 руб. и от 01.03.2020 № 84 на сумму 126590,82 руб. Продукты питания по вышеуказанным договорам поставлены в полном объеме в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам, приняты по товарным накладным, оплачены в полном объеме в соответствии с условиями договоров, качество и безопасность поставленных продуктов питания подтверждены декларациями о соответствии и сертификатами соответствия;

2) два контракта, заключенных с ООО «Детское питание» от 30.03.2020 № 4/2020 на поставку рыбы морской мороженной на сумму 294913,82 руб. (далее – контракт № 4/2020) и № 3/2020 на поставку мяса говядины замороженного на сумму 701324,69 руб. (с дополнительным соглашением от 22.12.2020 об изменении цены контракта в связи с увеличением предусмотренного контрактом количества товара не более чем на десять процентов на основании подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 2.6 контракта) (далее – контракт № 3/2020).

Согласно пункту 1.1 контракта № 4/2020 поставщик обязуется поставить заказчику продукты питания (рыба морская замороженная) (далее – Товар) по наименованию, количеству, ассортименту и характеристикам согласно спецификации (приложение 1 к контракту № 4/2020).

Спецификацией к контракту № 4/2020 предусмотрена поставка рыбы горбуши мороженной потрошеной без головы в количестве 872 кг по цене 200 руб. на сумму 174400,00 руб., минтая мороженого потрошеного без головы в количестве 458 кг по цене 156,67 руб. на сумму 71754,86 руб. и скумбрии мороженной неразделанной в количестве 318 кг по цене 153,33 руб. на сумму 48758,94 руб. (Приложение 1 к контракту № 4/2020) (далее – спецификация).

В соответствии с пунктом 5.3 контракта № 4/2020 заказчик (получатель) обязан провести приемку поставленного Товара в части его соответствия требованиям по количеству и качеству, изложенным в контракте и спецификации, и оформить ее результат путем подписания товарных накладных по форме ТОРГ-12 в течение трех дней, либо направить поставщику в те же сроки мотивированный отказ от подписания указанных документов.

Согласно пункту 5.9.2 контракта № 4/2020 после внешнего осмотра поставленного Товара (по заявкам) осуществляется проверка Товара по количеству путем пересчета единиц Товара и сопоставления полученного количества с количеством Товара, указанного в спецификации. Одновременно проверяется соответствие наименования, ассортимента поставленного Товара (партиями, по заявкам, по графику, ежемесячно), указанного в спецификации, с фактическим наименованием, ассортиментом Товара и содержащимся в сопроводительных документах.

Учреждением в октябре, ноябре и декабре 2020 года по 11 товарным накладным с приложением сопроводительных ветеринарных документов (данные приведены в таблице 2) принята рыба «горбуша» и «горбуша ПСГ» в количестве 366 кг на сумму 73200,00 руб. по наименованию и ассортименту не соответствующая условиям контракта № 4/2020 («рыба горбуша мороженная потрошенная без головы»). По данным накопительных ведомостей по приходу

продуктов питания (ф. 0504037) за октябрь, ноябрь и декабрь 2020 года рыба к учету принята по позиции «горбуша рыба с/м».

Таблица 2

Товарная накладная						Ветеринарное свидетельство		
дата	но- мер	наименов ание товара	цена товар а, руб.	кол- во товар а, кг	стоимос ть товара, руб.	дата	номер	наименование товара
20.10.2020	УТ-5134	горбуша	200,0	22	4400,00	21.10.2020	7271473723	горбуша потрашенная с головой мороженная глазированная
	УТ-5132	горбуша ПСГ	200,0	11	2200,00		7271371388	горбуша потр. мороженная глазированная
	УТ-5133	горбуша	200,0	22	4400,00		7271513385	горбуша потрашенная с головой мороженная глазированная
03.11.2020	УТ-5364	горбуша	200,0	22	4400,00	03.11.2020	7436876528	горбуша потрашенная с головой мороженная глазированная
10.11.2020 товар принят кладовщиком Учреждения С.Г. Лепихин ой 11.11.2020	УТ-5466	горбуша ПСГ с/м	200,0	44	8800,00	11.11.2020	7436876528	горбуша п/с/г 1 сорт мороженная в блоках
18.11.2020	УТ-5615	горбуша ПСГ с/м	200,0	40	8000,00	18.11.2020	7625714523	горбуша п/с/г 1 сорт мороженная в блоках
02.12.2020	УТ-5910	горбуша	200,0	33	6600,00	02.12.2020	7797738754	горбуша неразделанная тихоокеанская мороженная глазированная
	УТ-5911	горбуша	200,0	33	6600,00		7797716919	горбуша неразделанная тихоокеанская мороженная глазированная
15.12.2020	УТ-6189	горбуша ПСГ	200,0	64	12800,00	15.12.2020	7957206762	горбуша потр. мороженная
	УТ-6190	горбуша ПСГ	200,0	64	12800,00		7957166048	горбуша потр. мороженная
22.12.2020	УТ-6330	горбуша ПСГ	200,0	11	2200,00	22.12.2020	8046696257	горбуша потр. мороженная
Итого:	х	х	х	366	73200,00	х	х	х

Таким образом, в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктов 5.3 и 5.9.2 контракта № 4/2020 в результате ненадлежащего исполнения процедуры приемки Товара Учреждением по 11 товарным накладным

с приложением сопроводительных ветеринарных документов к ним неправомерно принята и за счет средств бюджета Свердловской области оплачена рыба «горбуша» и «горбуша ПСГ» в количестве 366 кг на сумму 73200,00 руб., не соответствующая условиям контракта № 4/2020 («рыба горбуша мороженая потрошенная без головы»).

Рыба мороженая входит в перечень подконтрольных товаров, подлежащих сопровождению ветеринарными сопроводительными документами, утвержденный приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 18.12.2015 № 648 «Об утверждении Перечня подконтрольных товаров, подлежащих сопровождению ветеринарными сопроводительными документами», при перемещении (перевозке) подконтрольного товара (далее – Приказ от 18.12.2015 № 648).

В соответствии с пунктом 12.4 контракта № 4/2020 качество продуктов питания должно соответствовать техническим регламентам, документам по стандартизации, а также требованиям, установленным Федеральным законом от 2 января 2000 года № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» (далее – Федеральный закон № 29-ФЗ).

Согласно пункту 5.9.1 контракта № 4/2020 заказчиком (получателем) (или приемочной комиссией заказчика (получателя) в случае ее создания) и (или) экспертами, экспертными организациями, в присутствии представителя поставщика осуществляется проверка наличия сопроводительных документов на поставленный Товар (по заявкам), в соответствии с разделом 12 «Качество товара, документы» контракта № 4/2020.

Пунктом 12.6.1 раздела 12 контракта № 4/2020 предусмотрено, что при поставке товара поставщик обязан на каждый Товар (партию Товара) предоставить заказчику надлежащим образом, оформленный пакет товаросопроводительной документации, обеспечивающий прослеживаемость Товара от изготовителя до заказчика включая декларацию о соответствии, сертификат соответствия, документы, подтверждающие проведение ветеринарно-санитарной экспертизы.

Проверкой сопроводительных документов к товарным накладным на поставку продуктов питания по контракту № 4/2020 установлено, что отсутствуют ветеринарные свидетельства на рыбу:

горбушу потрошённую мороженую с головой в количестве 44 кг на сумму 8800,00 руб., полученную по товарной накладной от 10.11.2020 № УТ-5465;

скупбрию мороженую неразделанную в количестве 180 кг на сумму 27599,40 руб., полученную по товарным накладным от 18.08.2020 № УТ-3642, УТ-3643 и УТ-3644.

Таким образом, в нарушение статьи 12 Федерального закона № 29-ФЗ, Приказа от 18.12.2015 № 648, пунктов 5.9.1 и 12.4 контракта № 4/2020 в результате ненадлежащего исполнения процедуры приемки Товара Учреждением по 4 товарным накладным неправомерно принята и за счет средств бюджета Свердловской области оплачена рыба горбуша потрошенная мороженая с головой в количестве 44 кг и рыба скумбрия мороженая неразделанная в количестве 180 кг на общую сумму 36399,40 руб. в отсутствие документов, подтверждающих качество и безопасность поставленных продуктов питания.

Поставка продуктов питания по контракту № 3/2020 осуществлена в полном объеме, продукты питания приняты по товарным накладным, оплачены в соответствии с условиями контракта.

В соответствии с пунктом 12.4 контракта № 3/2020 качество продуктов питания должно соответствовать техническим регламентам, документам по стандартизации, а также требованиям, установленным Федеральным законом № 29-ФЗ. Пунктом 12.6.1 контракта № 3/2020 предусмотрено, что при поставке товара поставщик обязан на каждый Товар (партию Товара) предоставить заказчику надлежащим образом, оформленный пакет товаросопроводительной документации, обеспечивающий прослеживаемость Товара от изготовителя до заказчика включая декларацию о соответствии, сертификат соответствия, документы, подтверждающие проведение ветеринарно-санитарной экспертизы.

В соответствии с пунктом 5.3 контракта № 3/2020 заказчик (получатель) обязан провести приемку поставленного Товара в части его соответствия требованиям по количеству и качеству, изложенным в контракте и спецификации, и оформить ее результат путем подписания товарных накладных по форме ТОРГ-12 в течение трех дней, либо направить поставщику в те же сроки мотивированный отказ от подписания указанных документов.

Согласно пункту 5.9.1 контракта № 3/2020 заказчиком (получателем) (или приемочной комиссией заказчика (получателя) в случае ее создания) и (или) экспертами, экспертными организациями, в присутствии представителя поставщика осуществляется проверка наличия сопроводительных документов на поставленный Товар (по заявкам), в соответствии с разделом 12 «Качество товара, документы» контракта № 3/2020.

Мясо говядины замороженное входит в перечень подконтрольных товаров, подлежащих сопровождению ветеринарными сопроводительными документами, утвержденный Приказом от 18.12.2015 № 648.

Проверкой сопроводительных документов к товарным накладным на поставку мяса говядины замороженного по контракту 3/2020 установлено следующее:

1) отсутствуют ветеринарные свидетельства на мясо говядины замороженное, полученное по накладным:

от 26.05.2020 № УТ-2949 в количестве 60,61 кг на сумму 21992,34 руб.;

от 10.07.2020 № УТ-3256 в количестве 60 кг на сумму 21771,00 руб.;

от 15.09.2020 № УТ-4212 в количестве 32,76 кг на сумму 11886,97 руб.;

от 06.10.2020 № УТ-4793 в количестве 40 кг на сумму 14514,00 руб. и № УТ-4792 в количестве 38,97 кг на сумму 14140,26 руб.;

2) наименование, ассортимент и количество мяса, принятого по товарной накладной, не соответствуют указанным в ветеринарном свидетельстве, а именно в товарной накладной указано «говядина тазобедренный отруб без кости замороженный» в количестве 81,72 кг на сумму 29652,10 руб. (что соответствует условиям контракта (спецификации) № 3/2020), а в ветеринарном свидетельстве от 16.06.2020 № 5723521339, оформленном отправителем ООО «Детское питание» на товарную накладную от 16.06.2020 № УТ-3105, указаны наименование и количество продукции, прошедшей ветеринарно-санитарную экспертизу «говядина б/к лопаточная часть замороженная, 22,38 кг»);

3) количество мяса говядины, поставленное по двум товарным накладным, не соответствует количеству, подтвержденному ветеринарными свидетельствами, а именно по двум товарным накладным от 04.08.2020 № УТ-3494 и № УТ-3495 принято мясо говядины замороженное в количестве 80 кг на сумму 29028,00 руб., а подтверждено ветеринарными свидетельствами от 04.08.2020 № 6319018086 и № 6318843805 на количество 40 кг (не подтверждено на сумму 14514,00 руб.).

Таким образом, в нарушение статьи 12 Федерального закона № 29-ФЗ, Приказа от 18.12.2015 № 648, пунктов 5.3, 5.9.1 и 12.4 контракта № 3/2020 в результате ненадлежащего исполнения процедуры приемки продуктов питания, Учреждением по 8 товарным накладным неправомерно принято и за счет средств бюджета Свердловской области оплачено мясо говядины мороженого в количестве 354,06 кг на сумму 128470,67 руб. в отсутствие документов, подтверждающих качество и безопасность поставленных продуктов питания.

Согласно пояснению директора Учреждения, по факту поставки, согласно объяснительной кладовщика Учреждения, рыба была без головы (не увидели ошибку в ветеринарном свидетельстве). Причиной отсутствия части ветеринарных свидетельств по мясу и рыбе является сбой в программе «Меркурий» (приложение 8).

Взаимные сверки расчетов с дебиторами и кредиторами проведены перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2020 год. В соответствии с пунктом 13 части 2 Учетной политики ГКУ «СРЦН Камышловского района», утвержденной приказом Учреждения от 23.12.2019 № 176-од (далее – Учетная политика), на основании приказа Учреждения от 02.11.2020 № 167-од перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2020 год проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расхождений фактической задолженности поставщиков и числящейся по данным бюджетного учета не установлено.

3. Выборочная проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения

Действующие в проверенном периоде штатные расписания Учреждения с 01.01.2020, с 01.10.2020 утверждены директором Учреждения со штатом в количестве 159,55 единиц.

На 31.12.2020 списочный состав Учреждения составлял 123 человека, работниками занято 135,75 штатных единиц или 85,08% от утвержденного штата (вакантны 23,8 штатных единиц).

Структура и штаты Учреждения в 2020 году сформированы с нарушением Нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, утвержденных приказом Министерства от 03.12.2014 № 736 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций (учреждений) социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области» (далее – Нормативы).

Штатными расписаниями Учреждения утверждены:

в отделении общего руководства 3 единицы по должности «Заместитель директора» вместо 2 единиц, предусмотренных разделом 5.1 Нормативов;

в отделении бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности 4 единицы по должности «Бухгалтер», вместо 3 единиц, предусмотренных разделом 5.1 Нормативов;

в отделении делопроизводства 2,5 единицы по должности «Делопроизводитель», вместо 2 единиц, предусмотренных разделом 5.4 Нормативов;

в отделении транспортного обслуживания и погрузо-разгрузочных работ 6 единиц по должности «Водитель автомобиля, механик», вместо 2 единиц, предусмотренных разделом 5.9 Нормативов;

в отделении сопровождения приемных семей 2 единицы по должности «Психолог», вместо 1 единицы, предусмотренной разделом 5.15 Нормативов;

в отделении реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями 1 единица по должности «Библиотекарь», не предусмотренная разделом 5.19 Нормативов.

Согласно разделу 1 Нормативов численность работников организации (учреждения), рассчитанная в соответствии с установленными нормативами, определяется с округлением в следующем порядке:

итоговые цифры менее 0,13 не учитываются;

цифры 0,13 – 0,37 округляются до 0,25;

цифры 0,38 – 0,62 округляются до 0,5;

цифры 0,63 – 0,87 округляются до 0,75;

цифры свыше 0,87 округляются до единицы.

В нарушение раздела 1 Нормативов произведено округление количества штатных единиц по должностям: «швея» (утверждены 2,3 единиц, вместо 2,25 единиц), «сторож» (утверждены 3,3 единицы, вместо 3,25 единиц).

Согласно пояснению директора Учреждения, факт нарушения подтвержден (приложение 9).

Министерством до Учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств на 2020 год по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 48625269,45 руб., в том числе по целевым статьям: 1510513000 в сумме 43411700,00 руб., 7001558340 в сумме 4968000,00 руб., 70015R8370 в сумме 245569,45 руб. и КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 14589621,48 руб., в том числе по целевым статьям: 1510513000 в сумме 13015123,51 руб., 7001558340 в сумме 1500336,00 руб., 70015R8370 в сумме 74161,97 руб.

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03015117620 с 01.01.2020 по 31.12.2020 кассовые расходы на выплату заработной платы и на начисления на выплаты по оплате труда за счет средств бюджета Свердловской области составили в общей сумме 63175539,54 руб., в том числе: по КВР 111 в сумме 48595045,60 руб. или 99,94% от доведенных лимитов бюджетных обязательств, по КВР 119 в сумме 14580493,94 руб. или 99,94% от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Согласно данным расчетных ведомостей (ф. 0504402) за 2020 год, регистров учета за 2020 год (Главной книги (ф. 0504072), Журналов операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071)) начислено заработной платы работникам Учреждения за счет средств бюджета Свердловской области по КВР 111 в сумме 48595045,60 руб.

По состоянию на 01.01.2020 и на 31.12.2020 дебиторская и кредиторская задолженности по заработной плате и по начислениям на выплаты по оплате труда отсутствовали.

Оплата труда работников Учреждения регулировалась Коллективным договором государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Камышловского района» на 2019–2022 годы, утвержденным на общем собрании трудового коллектива (протокол от 05.02.2019 № 2), зарегистрированным государственным казенным учреждением службы занятости населения Свердловской области «Камышловский центр занятости» (запись от 04.02.2019 № 6-к) (далее – Коллективный договор), Положением об оплате труда работников ГКУ «СРЦН Камышловского района», утвержденным директором Учреждения в 2019 году (число и месяц утверждения отсутствуют) (далее – Положение об оплате труда), Положением о выплате материальной помощи работникам ГКУ «СРЦН Камышловского района», утвержденным директором Учреждения (дата утверждения отсутствует), Положением о премировании ГКУ «СРЦН Камышловского района», утвержденным директором Учреждения в 2019 году (число и месяц утверждения отсутствуют) (далее – Положение о премировании), Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом Учреждения от 21.03.2018 № 131-од (далее – Правила внутреннего трудового распорядка), Положением о стимулирующих выплатах ГКУ «СРЦН Камышловского района», утвержденным директором Учреждения в 2019 году (число и месяц утверждения отсутствуют), 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).

Отдельные положения локальных нормативных актов Учреждения об оплате труда, об установлении рабочего времени и времени отдыха не соответствуют действующему законодательству, а также содержат некорректные формулировки:

1. В соответствии со статьей 100 Трудового кодекса Российской Федерации режим рабочего времени должен предусматривать продолжительность рабочей недели (пятидневная с двумя выходными днями, шестидневная с одним выходным днем, рабочая неделя с предоставлением выходных дней по скользящему графику, неполная рабочая неделя), работу с ненормированным рабочим днем для отдельных категорий работников, продолжительность ежедневной работы (смены), в том числе неполного рабочего дня (смены), время начала и окончания работы, время перерывов в работе, число смен в сутки, чередование рабочих и нерабочих дней, которые устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка в

соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, а для работников, режим рабочего времени которых отличается от общих правил, установленных у данного работодателя, - трудовым договором.

В нарушение статьи 100 Трудового кодекса Российской Федерации, не установлен Коллективным договором, Правилами внутреннего трудового распорядка режим рабочего времени, продолжительность ежедневной работы (смены), время начала и окончания работы, время перерывов в работе, число смен в сутки, чередование рабочих и нерабочих дней для работников, режим рабочего времени которых отличается от общих правил (со сменным режимом работы).

2. Согласно статье 108 Трудового кодекса Российской Федерации время предоставления перерыва для отдыха и питания и его конкретная продолжительность устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка. На работах, где по условиям производства (работы) предоставление перерыва для отдыха и питания невозможно, работодатель обязан обеспечить работнику возможность отдыха и приема пищи в рабочее время. Перечень таких работ, а также места для отдыха и приема пищи устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка.

В нарушение статьи 108 Трудового кодекса Российской Федерации в Правилах внутреннего трудового распорядка (пункт 5.3) отсутствует перечень работ (должностей), где по условиям производства (работы) предоставление перерыва для отдыха и питания невозможно.

3. Согласно пункту 5.4 Правил внутреннего трудового распорядка для отдельных категорий граждан устанавливается сменный режим рабочего времени, выходные дни согласно графику сменности. При этом отсутствует перечень должностей, которым установлен сменный режим работы.

В соответствии с частью 4 статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации порядок введения суммированного учета рабочего времени устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка.

В нарушение части 4 статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации Правилами внутреннего трудового распорядка не установлен порядок введения суммированного учета рабочего времени.

4. Пунктом 3.13 Коллективного договора, где по условиям работы не может быть соблюдена ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, установлен по согласованию с профорганом суммированный учет рабочего времени.

В нарушение части 4 статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации не определен учетный период (месяц, квартал, год) для ведения суммированного учета рабочего времени.

5. Согласно статье 57 Трудового кодекса Российской Федерации обязательными для включения в трудовой договор являются режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя).

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовых договорах, заключенных с работниками, режим рабочего времени

которых отличается от общих правил, установленных в Учреждении, не указан режим рабочего времени и времени отдыха.

6. Согласно статье 68 Трудового кодекса Российской Федерации при приеме на работу (до подписания трудового договора) работодатель обязан ознакомить работника под роспись с правилами внутреннего трудового распорядка, иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работника, коллективным договором.

В соответствии со статьей 103 Трудового кодекса Российской Федерации графики сменности доводятся до сведения не позднее чем за один месяц до введения их в действие.

В нарушение статей 68 и 103 Трудового кодекса Российской Федерации работники Учреждения не ознакомлены под роспись с ежемесячными графиками сменности.

7. В нарушение пункта 18 Положения № 170-ПП к единовременному премированию отнесена выплата за качество выполняемых работ, основания выплаты которой определены пунктом 22 Положения № 170-ПП (присвоение квалификационной категории по результатам аттестации, награждение орденами и медалями, ведомственными наградами Российской Федерации за работу в сфере социальной защиты населения, культуры, здравоохранения, образования, присвоение почетного звания, наличие у водителей автомобилей квалификации второго и первого класса, при выполнении водителем автомобиля функции по перевозке клиентов Учреждения).

8. В нарушение подпункта 5 пункта 25 Положения № 170-ПП Положением о премировании предусмотрено единовременное премирование при увольнении в связи с уходом на страховую пенсию по старости или по инвалидности, утратившее силу согласно постановления Правительства Свердловской области от 16.08.2018 № 532-ПП. Фактически в 2020 году единовременное премирование при увольнении не начислялось и не выплачивалось.

9. В нарушение пункта 11 Положения № 170-ПП в Положении об оплате труда не предусмотрены размеры и условия осуществления выплаты компенсационного характера – «за особые условия труда». Фактически в 2020 году производилась выплата «за особые условия труда» в размере – 35%.

10. Согласно пункту 24 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.

В нарушение пункта 24 Положения № 170-ПП Положением о премировании не предусмотрены показатели и критерии, позволяющие оценить результативность, качество и эффективность работы. Согласно пояснению директора Учреждения, показатели и критерии премирования определены в приказах Учреждения на каждое премирование (приложение 10).

11. Премияльные выплаты по итогам работы (за месяц, квартал, год) в Положении о премировании отнесены к единовременному премированию, что не соответствует пункту 25 Положения № 170-ПП.

12. Согласно пункту 16 Положения № 170-ПП выплаты стимулирующего характера, размеры и условия их осуществления устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, иными локальными нормативными актами учреждения, трудовыми договорами с учетом разрабатываемых в учреждении показателей и критериев оценки эффективности труда работников этих учреждений. В нарушение пункта 16 Положения № 170-ПП Положением о премировании не установлены размеры и условия осуществления выплаты за качество выполняемых работ.

Согласно пояснению директора Учреждения с фактами нарушения согласны, будут внесены изменения (приложение 11).

В силу статьи 115 Трудового кодекса Российской Федерации ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней.

Разделом 6 трудового договора от 01.09.2007 № 40, заключенного с главным бухгалтером О.В. Пупышевой (далее – трудовой договор № 40), ей установлена 40-часовая рабочая неделя с нормированным рабочим днем, и в порядке, установленном действующим трудовым законодательством Российской Федерации, предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

Фактически главному бухгалтеру О.В. Пупышевой в нарушение статьи 115 Трудового кодекса Российской Федерации и раздела 6 трудового договора № 40 за период работы с 01.09.2018 по 31.08.2019 в 2020 году предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 31 календарный день, в том числе по приказам Учреждения: от 20.05.2020 № 109а на 21 календарный день с 03.06.2020 по 24.06.2020, от 10.09.2020 № 267 на 10 календарных дней с 14.09.2020 по 23.09.2020, и согласно карточке-справке (ф. 0504417) за 2020 год начислен и выплачен средний дневной заработок в июне 2020 года за 21 день отпуска в сумме 72202,79 руб. и в сентябре 2020 года за 10 дней отпуска в сумме 34870,94 руб. В результате Учреждением за счет средств бюджета Свердловской области в сентябре 2020 года главному бухгалтеру О.В. Пупышевой неправомерно начислен и выплачен средний дневной заработок при оплате 3 календарных дней отпуска в сумме 10461,28 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения, допущена ошибка из-за невнимательности кадрового сотрудника, при проведении специальной оценки условий труда (СОУТ) в 2016 году было установлено ненормированное рабочее время главному бухгалтеру, то есть установлены дополнительные 3 (три) дня к основному ежегодному оплачиваемому отпуску (приложение 12).

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

коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором, не могут быть ниже установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

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

Положением об оплате труда, трудовыми договорами работникам Учреждения предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты. Согласно пункту 15 Положения об оплате труда выплаты компенсационного характера за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, устанавливаются работникам в соответствии со статьей 149 Трудового кодекса Российской Федерации.

Согласно постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 28.06.2018 № 26-П «По делу о проверке конституционности части первой статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Д.В. Апухтина, К.К. Багирова и других» (далее – Постановление № 26-П) при оплате труда работников в выходной день или нерабочий праздничный день, заработная плата которых помимо месячного оклада включает компенсационные и стимулирующие выплаты, должны учитываться не только тарифная часть зарплаты, но и все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные системой оплаты труда организации.

В нарушение статей 149 и 153 Трудового кодекса Российской Федерации, Постановления № 26-ПП работникам Учреждения согласно карточкам-справкам (ф. 0504417) за 2020 год при оплате труда за работу, выполняемую в выходные и (или) нерабочие праздничные дни, компенсационные и стимулирующие выплаты Учреждением в заработную плату не включались и не выплачивались.

Так, согласно табелю учета использования рабочего времени (ф. 0504421) младший воспитатель Н.Г. Клементьева в марте 2020 года отработала 5 часов в нерабочий праздничный день 08.03.2020. Согласно карточке-справке (ф. 0504417) младшему воспитателю Н.Г. Клементьевой за 5 часов работы в нерабочий праздничный день начислено и выплачено с учетом районного коэффициента в сумме 142,44 руб. и выплачена заработная выплата за 5 часов работы в

праздничный день, следовало начислить и выплатить в сумме 375,71 руб., недоплачено с учетом районного коэффициента в сумме 233,27 руб.

Согласно пояснению директора Учреждения: «Причиной этого является недостаточно четкая формулировка статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации, отсутствие в статье прямого указания на применение при оплате работы в выходной или нерабочий праздничный день компенсационных и стимулирующих выплат» (приложение 13).

Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности по подвиду дополнительного образования: дополнительное образование детей и взрослых.

В соответствии с частью шестой статьи 31 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ) для осуществления образовательной деятельности организацией, осуществляющей обучение, в ее структуре создается специализированное структурное образовательное подразделение. Деятельность такого подразделения регулируется положением, разрабатываемым и утверждаемым организацией, осуществляющей обучение.

Штатными расписаниями Учреждения, действующими в 2020 году, специализированное структурное образовательное подразделение не предусмотрено, что не соответствует положениям части шестой статьи 31 Федерального закона № 273-ФЗ. Должности, отнесенные к группе должностей работников образования, предусмотрены в отделении социальной реабилитации (временный приют) и отделении реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями. При этом, директором Учреждения утверждено Положение о структурном образовательном подразделении «ГКУ СРЦН Камышловского района», разработанное и утвержденное на общем собрании трудового коллектива 15.06.2016, которое регулирует образовательную, воспитательную деятельность Учреждения.

В соответствии с Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» (далее – Квалификационные характеристики), педагог дополнительного образования осуществляет дополнительное образование обучающихся, воспитанников в соответствии со своей образовательной программой; комплектуется состав обучающихся, воспитанников кружка, секции, студии, клубного и другого детского объединения; участвует в разработке и реализации образовательных программ; составляет планы и программы занятий, обеспечивает их выполнение.

При наличии в штатном расписании Учреждения двух штатных единиц по должности «Педагог дополнительного образования» согласно должностной инструкции по должности «воспитатель», утвержденной директором Учреждения 01.11.2017, воспитатель разрабатывает и реализует программу дополнительного образования с группой воспитанников, что не соответствует

должностным обязанностям, предусмотренным Квалификационными характеристиками по должности «Воспитатель (включая старшего)», а соответствует трудовой функции по должности «Педагог дополнительного образования (включая старшего)».

Согласно пояснению директора Учреждения, с данным функционалом воспитатель знакомится под роспись и соглашается выполнять его (приложение 14).

Исчисление среднего дневного заработка для расчета отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении и других случаях работникам осуществлялось с нарушением 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 соответствии с подпунктом «а» пункта 5 Положения № 922 при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 16 Положения № 922 при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения средний заработок работников повышается в следующем порядке: если повышение произошло в расчетный период, - выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за предшествующий повышению период времени, повышаются на коэффициенты, которые рассчитываются путем деления тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения, установленных в месяце последнего повышения тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения, на тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение, установленные в каждом из месяцев расчетного периода.

С нарушением пунктов 5 и 16 Положения № 922 исчислен средний дневной заработок при оплате дней отдыха, предоставленных работнику в связи со сдачей крови. Так, уборщицу служебных помещений О.А. Шориковой по приказу Учреждения от 09.06.2020 № 147 за сдачу крови предоставлены 4 дня отдыха с 10.06.2020 по 15.06.2020 (следовало предоставить дни 10.06.2020, 11.06.2020, 13.06.2020 и 15.06.2020). Согласно записке-расчету об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) и карточке-справке (ф. 0504417) неверно исчислен средний дневной заработок: при повышении с 01.10.2019 в Учреждении окладов (должностных окладов) не проиндексирована заработная плата за период с июня 2019 года по сентябрь 2019 года, из расчетного периода не исключено время, когда за работником сохранялся средний заработок, в связи с предоставлением дней отдыха за сдачу крови (август, декабрь 2019 года). В результате недоплата среднего дневного заработка за 4 дня отдыха, предоставленных уборщицу служебных помещений О.А. Шориковой в связи со сдачей крови, составила в сумме 88,54 руб. (расчет в приложении 15).

Согласно пояснению директора Учреждения, при исчислении среднего дневного заработка при оплате дней отдыха за сдачу крови из расчетного периода не исключено время, когда за работником сохранялся средний заработок по причине сбоя программы. Программа обновлена, расчет производится корректно (приложение 16).

В соответствии с частью 4 пункта 16 Положения № 922 при повышении среднего заработка выплаты, учитываемые при определении среднего заработка, установленные в абсолютных размерах, не повышаются.

С нарушением части 4 пункта 16 Положения № 922 исчислен средний дневной заработок при оплате ежегодного основного оплачиваемого отпуска продолжительностью 21 календарный день с 03.06.2020 по 24.06.2020, предоставленного главному бухгалтеру О.В. Пупышевой по приказу Учреждения от 20.05.2020 № 109а. Так, согласно записке-расчету об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) и карточке-справке (ф. 0504417) неверно исчислен средний дневной заработок, а именно, при определении среднего дневного заработка проиндексирован районный коэффициент, начисленный на сумму премии за достигнутые успехи, профессионализм и личный вклад (сентябрь 2019 года), установленную в абсолютном размере. В результате за счет средств бюджета Свердловской области Учреждением в июне 2020 года неправомерно начислен и выплачен средний дневной заработок при оплате ежегодного основного оплачиваемого отпуска главному бухгалтеру О.В. Пупышевой в сумме 13,74 руб. (расчет в приложении 17).

Согласно пояснению директора Учреждения, ошибочно был проиндексирован районный коэффициент на премию вследствие сбоя программы. Программа восстановлена, расчет производится в соответствии с правилами расчета отпускных (приложение 18).

Уровень образования программиста И.С. Бобре не соответствует требованиям профессионального стандарта «Программист», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18.11.2013 № 679н (среднее профессиональное образование, повышение квалификации). И.С. Бобре имеет среднее образование и удостоверение Уральского колледжа связи и информатики о прохождении курса начинающего пользователя ПЭВМ. Согласно пояснению директора Учреждения, И.С. Бобре имеет положительную мотивированную всестороннюю и объективную оценку профессиональных, деловых качеств, результатов профессиональной деятельности по выполнению возложенных обязанностей (приложение 19).

За январь 2020 года сверена перечисленная сотрудникам Учреждения заработная плата путем зачисления денежных средств согласно реестрам и платежным поручениям в Свердловское отделение № 7003 ПАО «Сбербанк России» на счета банковских карт с суммами, указанными в расчетных листках. Все перечисленные согласно реестрам суммы заработной платы, соответствуют суммам к выплате, авансу, указанным в расчетных листках.

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

Проведена выборочная проверка использования и распоряжения государственным имуществом, обеспечения его сохранности, а также правильность оприходования, движения и обоснованность списания материальных ценностей Учреждения: основных средств – с января по декабрь 2020 года, горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) – за июнь 2020 года, продуктов питания – за декабрь 2020 года, других материальных запасов – за март, декабрь 2020 года.

Все товарно-материальные ценности числятся на подотчете материально-ответственных лиц.

Основные средства в проверяемом периоде оприходованы полностью и своевременно.

Согласно пункту 46 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), каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10000,00 руб. присваивается уникальный инвентарный номер.

В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н приобретенным в проверяемом периоде объектам основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно присвоены инвентарные порядковые номера. Согласно пояснению директора Учреждения, инвентарные порядковые номера присвоены и объектам основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно из-за технической недоработки в программе Контур-Бухгалтерия. Данное нарушение будет устранено (приложение 20).

При проверке списания объектов основных средств установлено.

В апреле 2020 года на основании приказа Учреждения от 13.04.2020 № 107-од произведено списание основных средств (беговая дорожка, велосипеды, велотренажер, видеомагнитофоны, телевизоры, компьютер, монитор, морозильный ларь, пылесос, стиральные машины, фотоаппараты, швейные машины и т.д.) в количестве 36 единиц на общую сумму 322721,01 руб. (наименование и стоимость которых отражены в информации «Перечень основных средств, списанных с баланса ГКУ «СРЦН Камышловского района», которая находится в приложении 23.

Списание основных средств оформлено следующими документами:

- приказом Учреждения от 13.04.2020 № 107-од «О списании основных средств баланса ГКУ «СРЦН Камышловского района»;

- перечнем основных средств, подлежащих списанию с баланса;
- письмом Министерства о согласовании (разрешения) на списания данного имущества от 01.04.2020 № 07-07-82/2585;
- Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (ф. 0504104).

В соответствии с подпунктами 2 и 3 пункта 5 Положения о списании государственного имущества Свердловской области, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 26.12.2012 № 1589-ПП «Об утверждении положения о списании государственного имущества Свердловской области» (далее – Положения) полномочия постоянно действующей комиссии, созданной для определения непригодности имущества к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание в организациях, это принятие решения по вопросу о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования имущества, о возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от имущества и установление причины списания имущества, в числе которых физический и (или) моральный износ, нарушение условий содержания и (или) эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование для управленческих нужд и иные причины, которые привели к необходимости списания имущества.

Согласно пункта 7 Положения в случае отсутствия у организации работников, обладающих специальными знаниями, для участия в заседаниях комиссии по решению председателя могут приглашаться эксперты. Эксперты включаются в состав комиссии на добровольной основе.

Приказом Учреждения от 09.01.2019 № 51-од создана комиссия по приему-передачи и списанию основных средств и товарно-материальных ценностей в составе:

председатель комиссии заведующая отделением Учреждения Е.Г. Бухвалова (по образованию педагог);

члены комиссии: главный бухгалтер Учреждения О.В. Пупышева (экономическое образование), заместитель директора Учреждения С.С. Ломакина (экономическое образование), бухгалтер Учреждения Л.Г. Захарова (экономическое образование) и заведующий хозяйством Учреждения Кочнева О.В. (среднее образование, курсы операторов ПЭВМ, окончила Учебный центр дополнительного образования и повышения квалификации по специальности «Бухгалтер бюджетного учреждения»).

Согласно подпункта 5 пункта 10 Положения в акте о списании основных средств в обязательном порядке должна содержаться информация о состоянии имущества (о непригодности основных средств к дальнейшему использованию, невозможности и неэффективности их восстановления). В результате вышеописанного, решение (заключение) комиссии о непригодности к дальнейшей эксплуатации основных средств, о невозможности и нецелесообразности ремонта основных средств (беговая дорожка, велосипеды, велотренажер, видеомэгагнитофоны, телевизоры, компьютер, монитор, морозильный ларь, пылесос, стиральные машины, фотоаппараты, швейные машины и т.д.), которое отражено в

актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) принято без специалистов, обладающих специальными знаниями.

Согласно пояснению директора Учреждения, списания основных средств в 2020 году произведено по результатам годовой инвентаризации. Физический и моральный износ привел к невозможности использования основных средств. Материальная база устарела, срок полезного использования истек. Ошибочно в комиссию для списания не включены работники, обладающими специальными знаниями. Замечания учтены и приняты к сведению (приложение 21).

Приобретенные за проверенный период материальные запасы (по счетам: 10531 «Медикаменты и перевязочные средства», 10534 «Строительные материалы», 10535 «Мягкий и хозяйственный инвентарь», 10536 «Прочие материальные запасы») оприходованы полностью и своевременно (проверены документы за март и декабрь 2020 года).

Согласно пункту 119 Инструкции № 157н аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения.

В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н материальные запасы в оборотных ведомостях (ф. 0504035) по нефинансовым активам учтены без указания полного наименования (фасовки), например, полученные по накладной от 12.03.2020 № 76 от ИП Г.В. Шульгин пятновыводитель «Ваниш» жидкий 450 мл в количестве 2 шт. на общую сумму 330,00 руб., оприходован «пятновыводитель».

Согласно пояснению директора Учреждения, материальные запасы учитывались в оборотной ведомости без точного указания наименования, веса фасовки, свою ошибку признаем полностью. С июня 2021 года материальные запасы будут приходоваться строго в соответствии с накладными, УПД, счетами-фактурами (приложение 22).

Проверкой установлено необоснованное списание материальных запасов на общую сумму 72148,07 руб., в том числе:

в декабре 2020 года на основании актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) от 18.12.2020 № 2470, № 2471 и № 2472 списаны 3 единицы мягкого инвентаря (спецодежда) на общую сумму 3080,00 руб., а именно: костюм рабочий в количестве 1 шт., выданный дворнику 01.02.2019 и туфли прогулочные в количестве 2 пар, выданные поварам Н.В. Шабалиной и А.Н. Поповой 27.03.2018. Списание спецодежды произведено по причине пришедших в негодность. В актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) не указан срок нахождения в эксплуатации спецодежды.

Согласно личным карточкам учета выдачи средств индивидуальной защиты поварам № 3 и 14 Н.В. Шабалиной и А.Н. Поповой выданы туфли прогулочные в количестве 1 пары и колпак медицинский в количестве 2 шт. каждой, выдача которых работникам предусмотрена в порядках, установленных законодательством.

Так пунктом 3 Примечания Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с

загрязнением, утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 09.12.2014 № 997н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением» (далее – Типовые нормы) предусмотрено, что по решению работодателя с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников всех профессий и должностей, предусмотренных Типовыми нормами, может дополнительно выдаваться головной убор со сроком носки «до износа».

Согласно пункта 6 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01.06.2009 № 290н (далее – Межотраслевые правила) работодатель имеет право с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников и своего финансово-экономического положения устанавливать нормы бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, улучшающие по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, а также особых температурных условий или загрязнения.

Указанные нормы утверждаются локальными нормативными актами работодателя на основании результатов проведения специальной оценки условий труда и с учетом мнения соответствующего профсоюзного или иного уполномоченного работниками органа и могут быть включены в коллективный и (или) трудовой договор с указанием типовых норм, по сравнению с которыми улучшается обеспечение работников средствами индивидуальной защиты.

В соответствии с протоколом проведенной специальной оценки условий труда и оценки эффективности средств индивидуальной защиты на рабочем месте от 28.08.2016 № 782/159А-ТЖ присвоен класс условий труда 3,1 на рабочем месте повара, что соответствует требованиям обеспеченности работников средствами индивидуальной защиты (костюм для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий, фартук из полимерных материалов с нагрудником, нарукавники из полимерных материалов).

В нарушение пункта 6 Межотраслевых правил и пункта 3 Примечания Типовых норм Учреждением неправомерно приобретены и выданы поварам в эксплуатацию туфли прогулочные в количестве 2 пар и медицинские колпаки в количестве 4 шт. в отсутствии:

оформленного надлежащим образом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников в части дополнительной выдачи поварам головных ubоров;

утвержденного локального нормативного акта Учреждения, устанавливающего нормы бесплатной выдачи работникам Учреждения специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной

защиты, улучшающими по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, а также особых температурных условий или загрязнения, разработанного на основании результатов проведения специальной оценки условий труда и с учетом мнения соответствующего профсоюзного или иного уполномоченного работниками органа, устанавливающего выдачу поварам прогулочных туфель.

Согласно пояснению директора Учреждения, срок нахождения в эксплуатации списанного мягкого инвентаря истек, но ошибочно не указан в актах. Прогулочные туфли и колпаки приобретены в период, когда Учреждение было подведомственно Министерству общего и профессионального образования Свердловской области и руководствовались статьей 212 Трудового кодекса Российской Федерации, которая обязывает работодателя покупать за свои средства и бесплатно выдавать сотрудникам спецодежду. Замечание принято к сведению и впредь допускаться не будет (приложение 23);

без оформления дефектной ведомости, подтверждающей необходимость проведения ремонтных работ, акта выполненных работ с указанием объекта ремонта, площади отремонтированной поверхности, на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) (далее – акт (ф. 0504230)) от 18.12.2020 № 15коч на сумму 37908,00 руб. и от 23.12.2020 № 31перм на сумму 31160,07 руб. списаны строительные материалы, приобретенные за счет средств бюджета Свердловской области. Кроме того, в актах (ф. 0504230) в разделе «Заключение комиссии» указано «Списать строительные материалы на ремонт здания и оборудования» без указания объекта ремонта.

Согласно пояснению директора Учреждения, ошибочно не оформлены акты выполненных работ с указанием объекта ремонта. Замечание принято к сведению и впредь допускаться не будет (приложение 24).

В результате необоснованно списаны материальные запасы в сумме 72148,07 руб. приобретенные за счет средств бюджета Свердловской области.

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 31.12.2020:

занижены нормативы обеспечения по: одеялам и пледам на 11%, наперникам на 36%, полотенцам махровым (банным и для лица) на 20%, полотенцам для ног на 58%;

завышены нормативы обеспечения по: покрывалам на 106%, подушкам холлофайбер на 11%, матрацам на 5%, намотрасникам на 145%, простыням, пододеяльникам, наволочкам на 23%.

Согласно пояснению директора Учреждения, в Учреждении не соблюдены нормы обеспечения по мягкому инвентарю по следующим причинам, на основании Указа Губернатора Свердловской области от 18.03.2020 № 100-УГ «О введении на территории Свердловской области режима повышенной готовности и принятии

дополнительных мер по защите населения от новой коронавирусной инфекции (2019n-CoV)» торговые объекты, с которыми были заключены договора, были закрыты. Завышены нормативы обеспечения по некоторым позициям, так как в 2019 году был закрыт филиал ГКУ «СРЦН Камышловского района», находящийся в р.п. Пышма и мягкий инвентарь, у которого не истек срок носки, был передан в наше Учреждение (приложение 25).

Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования и списания продуктов питания нарушений не установлено (проверены документы за декабрь 2020 года), за исключением следующих фактов.

Согласно пункту 119 Инструкция № 157н аналитический учет материальных запасов осуществляется в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения.

Согласно пункту 11 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - Федеральный стандарт «Запасы»), принятие к бухгалтерскому учету приобретенных (полученных) материальных запасов осуществляется на основании первичных (сводных) учетных документов.

В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н и пункта 11 Федерального стандарта «Запасы» не по соответствующим наименованиям, указанным в товарных накладных, учтены продукты питания, например:

молоко м.д.ж. 2,5% в количестве 627 л на сумму 24132,26 руб., полученное от ООО «Торговый дом «Новопышминское» по 22 накладным, оприходовано как «молоко»;

масло сладко-сливочное несоленое «Крестьянское, м.д.ж. 72,5% 180 г в количестве 88,2 кг на сумму 44100,00 руб., полученная от ООО «Торговый дом «Новопышминское» по 7 накладным, оприходовано как «масло сливочное»;

сыр твердый м.д.ж. 45% в количестве 25,88 кг на сумму 10480,10 руб., полученный от ООО «Торговый дом «Новопышминское» по 10 накладным, оприходовано как «сыр»;

сметана м.д.ж. 15% в количестве 23,5 кг на сумму 3710,00 руб., полученная от ООО «Торговый дом «Новопышминское» по 16 накладным, оприходована как «сметана»;

творог м.д.ж. 9% в количестве 129,5 кг на сумму 29307,31 руб., полученный от ООО «Торговый дом «Новопышминское» по 21 накладной, оприходован как «творог»;

сдоба Выборгская с вареной сгущенкой 0,08 г в количестве 28,16 кг на сумму 3766,40 руб., полученная от ИП Перепенчук Е.Ф. по 22 накладным, оприходована как «булочка»;

горбуша и горбуша ПСГ в количестве 205 кг на сумму 41000,00 руб., полученная от ООО «Детское питание» по 5 накладным, оприходована как «горбуша рыба с/м»;

тушка цыпленка бройлера 1 сорт охлажденная в количестве 170,37 кг на сумму 24853,95 руб., полученная от ИП Безродных О.А. по 14 накладным, оприходована как «кура»;

говядина лопаточный отруб б/к ГОСТ и говядина тазобедренный отруб б/к замороженный в общем количестве 194,87 кг на общую сумму 81073,21 руб.,

полученные от ИП Безродных О.А. и от ООО «Детское питание» по 5 накладным, оприходована как «мясо говядина б/к п/ф»;

конфеты Версаль в количестве 18 кг на сумму 3890,00 руб., полученные от ИП Безродных О.А. по 4 накладным, оприходованы как «конфеты», при этом не указано шоколадные;

яйцо С-1 в количестве 3210 шт. на сумму 22050,00 руб., полученное от ИП Безродных О.А. по 14 накладным, оприходовано как «яйцо» и т.д.

Согласно пояснению директора Учреждения, в 2020 году приход продуктов питания осуществлялся в программе «Контур-Бухгалтерия Бюджет» по товарным накладным с использованием справочника продуктов питания, ранее занесённого в программу. Ошибочно указаны наименования продуктов питания, несоответствующие наименованиям в товарной накладной. Ошибки допущены при оприходовании следующих продуктов питания: по номенклатуре «Молочная продукция» (молоко, творог, сметана, масло сливочное, творог, кефир, йогурт) не указана массовая доля жирности продуктов; в ассортименте «рыба» указана (горбуша с/м, скумбрия с/м, минтай с/м) без дополнительных характеристик по сорту и очищенности; смесь сушеных плодов указана как «сухофрукты»; конфеты шоколадные указаны как «конфеты»; говядина замороженная как «мясо говядина б/к»; сдоба выборгская в ассортименте указана как «булочка»; яйцо С-1 как «яйцо». Данная ошибка учтена в 2021 году, продукты питания приходяются в соответствии с товарной накладной (приложение 26).

Выборочной проверкой соблюдения норм питания, утвержденных Постановлением № 1037-ПП, установлено, что нормы питания получателей социальных услуг по отдельным показателям не соблюдаются и составляют от 32% до 103,8% от установленных норм в зависимости от возрастной категории, например:

не выполнены нормы питания: по мясу на 5%, по картофелю на 2,7%, по фруктам свежим на 2,5%, по рыбе на 6,6%, по дрожжам на 67%, по чаю на 67,9%, по сухофруктам на 24,9%;

завышены нормы питания: по кисломолочным продуктам (по творогу на 0,9%, по сметане на 1,2%), по фруктовым сокам на 2%, по мясу куриному на 3,8%, по крупам на 1,6%, по маслу растительному на 2%, по хлебу пшеничному на 2,4%.

Согласно пояснению директора Учреждения, в 2020 году несоблюдение норм питания по возрастным группам обусловлено следующим: по молоку выполнение составило 83,2% в связи с заменой на чай; по дрожжам – 34,5%, так как выпечку приобретали у поставщика; по чаю – 32,1% в связи с заменой на компот из свежих плодов и кисель; по сухофруктам – 75,1%, так как дети отдают предпочтение компоту из свежих фруктов; по мясу говядины – 96,7% в связи с заменой на мясо птицы (приложение 27).

По состоянию на 01.01.2020 на балансе Учреждения числились и имелись в наличии 9 автотранспортных средств:

Лада Приора 217230, год выпуска 2014, инвентарный номер 101350002, государственный регистрационный знак В 139 РВ 196;

Лада Самара ВАЗ 21140, год выпуска 2006, инвентарный номер 1101050001, государственный регистрационный знак Е 951 КУ 96;

грузовой фургон ГАЗ 2705, год выпуска 2005, инвентарный номер 1101350001, государственный регистрационный знак С 619 МТ 96;

автомобиль ГАЗ 31105, год выпуска 2006, инвентарный номер 1101050002, государственный регистрационный знак Е 665 КУ 96;

автомобиль ГАЗ 31105, год выпуска 2006, инвентарный номер 1101050003, государственный регистрационный знак А 354 ХР 96;

автомобиль специализированный пассажирский (8 мест) ГАЗ 3221, год выпуска 2008, инвентарный номер 0138000200, государственный регистрационный знак Н 454 ВМ 96;

автобус специальный для перевозки детей (11 мест) ГАЗ 322121, год выпуска 2011, инвентарный номер 12210001, государственный регистрационный знак Р 047 НО 96;

грузовой фургон УАЗ 3909, год выпуска 1996, инвентарный номер 1101050002, государственный регистрационный знак Е 993 УР 96;

автобус (13 мест) ГАЗ 322132, год выпуска 2006, инвентарный номер 1101050001, государственный регистрационный знак У 163 РТ 96.

Служебные автомобили использовались по назначению, за исключением автомобилей УАЗ 3909 и ГАЗ 322132, которые с января 2020 года не использовались.

За период с января по октябрь 2020 года для автомобилей УАЗ 3909 и ГАЗ 322132 бензин и запасные части не приобретались и не списывались. Приказами Министерства от 25.09.2020 № 568 и № 569 «О согласовании распоряжения движимым имуществом путем совершения сделки купли-продажи, находящимся на праве оперативного управления за государственным казенным учреждением социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Камышловского района»» согласована сделка по продаже движимого имущества Учреждения. Автомобили УАЗ 3909 и ГАЗ 322132 проданы на основании договоров купли-продажи транспортных средств от 07.10.2020 № 1 и № 2. Денежные средства в общей сумме 55200,00 руб., полученные от продажи автомобилей, перечислены в доход бюджета Свердловской области.

В нерабочее время автотранспортные средства Учреждения хранились на территории Учреждения. Осмотры технического состояния автотранспортных средств в проверяемом периоде проводились специалистом в области охраны труда В.Р. Жумангужиновым, прошедшим обучение в Уральском государственном лесотехническом университете по программе «Повышение квалификации по организации перевозок автомобильным транспортом в пределах Российской Федерации» (имеет удостоверение от 30.09.2015 № 573). Отметки о проведении осмотров технического состояния автотранспортных средств в путевых листах имеются. В проверяемом периоде предрейсовые медицинские осмотры водителей проводились ГБОУПО СО «Камышловское ПУ» на основании договора. Отметки о проведении медицинских осмотров водителей в путевых листах имеются.

Отдельные виды ремонта автотранспортных средств в 2020 году произведены собственными силами Учреждения, ООО «Меланж» и ИП Маркеловым М.Е. на основании заключенных договоров. Произведенные расходы на ремонт автотранспортных средств Учреждения подтверждены актами выполненных работ.

В проверяемом периоде бензин приобретался в ООО «БНП» на основании договоров. Бензин оприходован в учете Учреждения и в путевых листах полностью и своевременно (проверены документы за июнь 2020 года).

Согласно пункту 119 Инструкции № 157н аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения), а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

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

Согласно пояснению директора Учреждения, бензин в 2020 году оприходован без указания марки автомобилей, так как справочники в программе были заведены только по марке топлива (бензин А-92, бензин А-95). Данная ошибка была учтена в 2021 году и бензин оприходован согласно маркам автомобилей и видам топлива (приложение 28).

Базовые нормы расхода топлива и поправочные коэффициенты к базовой норме расхода топлива на служебные автомобили установлены приказами Учреждения от 09.01.2017 № 8/1-од и № 8/2-од, от 12.12.2017 № 186-од (далее – приказы Учреждения № 8/1-од, № 8/2-од и № 186-од) в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2018 № АМ-23-р (далее – Нормы расхода), за исключением норм расхода на автомобили: ГАЗ 3221 и ГАЗ 322121.

Согласно пункту 6 Норм расхода, на период действия данного документа для моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающей в автопарк страны, на которую Министерством транспорта Российской Федерации не утверждены нормы расхода топлив (отсутствующие в данном документе), по решению юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющего эксплуатацию автотранспортных средств, в отношении данных автотранспортных средств могут вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике (далее – научная организация). Учреждением рекомендации пункта 6 Норм расхода не учтены, в связи с чем Учреждение не имеет документа от научной организации на установление базовой нормы расхода топлива на автомобиль специализированный пассажирский (8 мест) ГАЗ 3221 и автобус специальный для перевозки детей (11 мест) ГАЗ 322121. Согласно пояснению директора Учреждения, в период проверки Учреждением заключен договор от 12.05.2021 с ООО «Научно-технический центр расчетных исследований» на установление

базовой нормы расхода топлива на автомобиль специализированный пассажирский (8 мест) ГАЗ 3221 и автобус специальный для перевозки детей (11 мест) ГАЗ 322121 (приложение 29).

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

Регистрация путевых листов Учреждением ведется в Журнале учета движения путевых листов. Хронология регистрации путевых листов соблюдена, все путевые листы зарегистрированы и имеются в наличии (проверены Журнал учета движения путевых листов и путевые листы за июнь 2020 года). Остатки бензина на начало и конец месяца в июне 2020 года по путевым листам соответствуют остаткам бензина по оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

В соответствии с Учетной политикой, на основании приказа Учреждения от 02.11.2020 № 167-од перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2020 год проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей Учреждения. Результаты инвентаризации оформлены надлежащим образом. Излишков, недостачи имущества не выявлено.

Экземпляр акта получил:

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



Е.И. Кейсер

Директор государственного казенного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Камышловского района»



Н.А. Прохорова

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



Н.Е. Ивашина

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



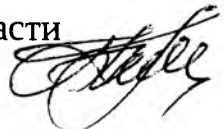
С.Ю. Попова

Ведущий специалист контрольно-ревизионного отдела Министерства социальной политики Свердловской области



О.Л. Баранова

Ведущий специалист контрольно-
ревизионного отдела Министерства
социальной политики Свердловской
области

 Л.М. Курмангалеева

Ведущий специалист контрольно-
ревизионного отдела Министерства
социальной политики Свердловской
области

 - Н.Н. Сметанкина