Аналитическая справка № 08-01/12
проверки деятельности смоленского областного государственного бюджетного учреждения «Починковский психоневрологический интернат»

«12» января 2021 года д. Бояды

Объект проверки: СОГБУ «Починковский ПНИ» (далее – Учреждение).
Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019.
Срок проведения проверки: с 08.12.2020 по 12.01.2021.

На основании приказа начальника Департамента Смоленской области по социальному развитию (далее – Департамент) от 08.12.2020 № 888, сотрудниками отдела контроля за деятельностью стационарных учреждений социального обслуживания Департамента (далее – отдел контроля Департамента): начальником Шаховой И.А., консультантом Павлюковой Т.А., главным специалистом Денисовой Н.В., главным специалистом Зеленеевой И.В.; а также главным специалистом отдела охраны труда Минченковой И.В.; консультантом финансово-экономического отдела Полонским В.В.; главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности Беляевой Т.В.; главным специалистом отдела государственного заказа и договорной работы Штыковой А.А. проведена плановая проверка деятельности Учреждения.

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

– директор Зайцев Александр Алексеевич, в занимаемой должности с 02.04.2005 и по настоящее время, с правом первой подписи;

– главный бухгалтер Макарова Галина Ивановна, в занимаемой должности с 18.10.1988 и по настоящее время, с правом второй подписи.

Юридический адрес Учреждения: д. Бояды, Починковский район, Смоленская обл., Российская Федерация, 216600.

ИНН 6712003443, КПП 671201001, ОГРН 1026700633739.

В ходе проведенной проверки установлено следующее.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными и областными законами, иными нормативными актами, а также с Уставом, утвержденным распоряжением Администрации Смоленской области от 01.07.2004 № 598-р/адм (в редакции распоряжений Администрации Смоленской области от 20.10.2009 № 1349-р/адм, от 09.08.2010 № 1084-р/адм, от 30.11.2010 № 1763-р/адм, от 23.01.2012 № 64-р/адм, от 09.07.2012 № 940-р/адм, от 20.05.2013 № 739-р/адм, от 27.06.2014 № 815-р/адм, от 20.02.2015 № 206-р/адм, от 29.12.2015 № 2200-р/адм, от 04.12.2017 № 1715-р/адм).

В оперативном управлении Учреждения находятся:

– здание главного корпуса общей площадью 6 176,20 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-282;

– административное здание общей площадью 183,90 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-272;

– баня-прачечная общей площадью 450,5 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-273;

– гаражи общей площадью 267,9 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-274;

– склад общей площадью 97,8 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-276;

– склад общей площадью 76,7 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-278;

– склад общей площадью 127,4 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-268;

– морг общей площадью 25,3 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-269;

– водонапорная башня общей площадью 2,9 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-275;

– насосная станция общей площадью 7,6 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-270;

– свинарник общей площадью 421,9 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-281;

– коровник общей площадью 224,1 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-280;

– конюшня общей площадью 81,1 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-277;

– зерносклад общей площадью 265,6 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-279;

– овощехранилище общей площадью 169 кв. м с условным номером 67-67-05/056/2007-271;

– кормокухня общей площадью 19,3 кв. м с кадастровым номером 67:14:0710101:115;

– артезианская скважина глубиной 118 м с кадастровым номером 67:14:0710101:116;

– земельный участок площадью 500 000 кв. м с кадастровым номером 67:14:0000000:336;

– земельный участок площадью 250 000 кв. м с кадастровым номером 67:14:0000000:337;

– земельный участок площадью 36 216 кв. м с кадастровым номером 67:14:0710101:19.

Учреждение имеет:

– лицензию на осуществление медицинской деятельности от 19.11.2008 № ФС-67-01-000293 (бессрочно);

– лицензию на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами для собственных нужд от 02.09.2019 № АН–67–000457000293 (бессрочно);

– лицензию на пользование недрами (добыча подземных вод) от 20.04.2016 № СМО 80159 ВЭ, срок действия до 31.05.2026.

1. Проверка выполнения государственного задания и соблюдения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В проверяемом периоде Департаментом Учреждению доведено государственное задание на оказание государственной услуги – предоставление социального обслуживания в стационарной форме.

Государственное задание на 2019 год сформировано по форме, предусмотренной Положением о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Смоленской области от 29.03.2016 № 178 (далее – постановление Администрации Смоленской области от 29.03.2016 № 178) и утверждено в установленные сроки.

Показатели объема государственной услуги, доведенные до Учреждения государственным заданием на 2019 год, исполнены по состоянию на 01.01.2020 (Приложение № 1). Выполнение значений показателей объёма государственных услуг за 2019 год, отраженных в Отчете о выполнении государственного задания за 2019 год, проверено путем подсчета данных журналов передачи смен (далее – журнал смен) (с № 1 по № 4). Установлено следующее.

Расхождение фактических данных с данными отчета о выполнении государственного задания за 2019 год:

– по отделению психоневрологического типа в наличии (количество проживающих) на 1 человека меньше (по журналам смен – 212 человек, по отчету – 213 человек), выполнение объёма государственной услуги за 2019 год в полном объеме;

– по отделению милосердия в наличии (количество проживающих) по журналам смен соответствует количеству проживающих по отчету – 119 человек, выполнение объёма государственной услуги за 2019 год в полном объеме.

В нарушении пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ) допускались исправления в журналах передачи смен без указания даты исправления, подписи лиц, без указания их фамилии и инициалов:

– в наличии (количество проживающих) (например за: 23.01.2019, 13.03.2019, 26.03.2019, 28.03.2019, 11.04.2019, 05.06.2019, 07.06.2019, 17.06.2019, 18.06.2019, 19.06.2019, 26.06.2019, 17.07.2019, 11.09.2019,19.09.2019, 23.09.2019, 04.10.2019, 16.10.2019, 02.11.2019, 08.11.2019,16.11.2019, 19.11.2019, 26.11.2019, 27.11.2019, 28.11.2019, 13.12.2019, 30.12.2019).

В ходе проверки установлено:

1) ***В нарушении абзаца 2 пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.3 Положения о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Смоленской области от 29.03.2016 № 178*** в государственном задании учреждения и Отчете о выполнении государственного задания на 2019 год ***номера оказываемых услуг не соответствуют их уникальным номерам по общероссийскому базовому перечню, указаны технические номера*** (например: социально-бытовые услуги

уникальный номер по общероссийскому базовому перечню 880000О.99.0.АЭ22АА10000, указан технический номер 22041001101100001008100 и т.д.);

2) в государственном задании Учреждения и в отчете о выполнении государственного задания на 2019 год (пункт 4 разделов 7-11) наименование показателя, характеризующего содержание государственной услуги, указано «Гражданин, частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности», что не соответствует назначению отделения милосердия.

Между Департаментом и Учреждением заключено Соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета областному государственному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 09.01.2019 № 255, предметом которого являлось предоставление Департаментом Учреждению в 2019 году/2020-2021 годах субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – субсидия) в сумме 34 056 894,80 руб. В течение 2019 года сумма субсидии увеличена и в результате составила 34 784 294,80 руб. (в редакции дополнительного соглашения от 26.06.2019 № 1, от 28.11.2019 № 2).

Субсидия поступила в полном объеме (с учетом остатка субсидии на начало года в сумме 1 226 261,48 руб.) и израсходована в сумме 35 668 750,27 руб. Остаток субсидии на конец года в сумме 341 806,01 руб. Сведения о расходе субсидии по состоянию на 31.12.2019 отражены в таблице 1.

Таблица 1

Сведения о расходе субсидии

Наименование показателя	Код КОСГУ	Субсидия (руб.)	Расход (руб.)	% расхода субсидии
Заработная плата	211	21 393 433,29	21 393 433,29	100 %
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	180 055,00	156 099,75	87 %
Начисления на выплаты по оплате труда	213	6 418 017,99	6 418 017,99	100 %
Увеличение стоимости материальных запасов, из них:	340	8 019 050,00	7 701 199,24	96 %
Медикаменты, перевязочные средства и пр. лечебные расходы	340.341	616 850,00	616 797,85	99 %
Продукты питания	340.342	7 402 200,00	7 084 401,39	95 %
Всего по счету:		**36 010 556,28**	**35 668 750,27**	**95,6 %**

Средства субсидии (100%) израсходованы на выплату заработной платы и начисления на выплаты по оплате труда (78,4 %), приобретение материальных запасов, в том числе на приобретение продуктов питания (19,9 %), медикаментов и перевязочных средств (1,7 %).

В ходе выборочной проверки расхода средств субсидии установлено, что в проверяемом периоде оплачены и приняты к учету следующие операции:

1) изготовление квалифицированных сертификатов ключей проверки

электронной подписи (сроком действия на 12 месяцев) согласно контракту оказания услуг от 10.12.2019, заключенному СОГАУ «ЦИТ» на сумму 3 454,50 руб.;

2) продление домена и хостинга (сроком действия на 12 месяцев) согласно договорам от 21.03.2019 № 2204, от 04.06.2019 № 2233, заключенному с ООО «Телеком – Сервис» на общую сумму 10 100,00 руб.;

3) страхование имущества (сроком действия на 12 месяцев) согласно договорам обязательного страхования от 01.02.2019, от 25.02.2019, от 06.06.2019, от 30.10.2019, заключенному с ПАО СК «Росгосстрах» на общую сумму 11 047,27 руб.;

4) лицензия на неисключительное права пользования ПО «Электронный социальный регистр населения Смоленской области» (1 р/м) (сроком действия на 12 месяцев) и услуги подключения АИС согласно контракта на оказания услуг по организации подключения к АИС от 10.04.2019 № ИМЗ-2019-003410, заключенному с ООО «БИРСЕК» на сумму 32 590,00 руб.;

5) лицензия на неисключительное права пользования ПО для ЭВМ «Контур ОФД» сервис «Личный кабинет» на 1 ККТ (сроком действия на 13месяцев) и услуги обработки фискальных данных согласно договору на обработку фискальных данных от 09.10.2019 № 06230144/19/50/18 НТТ, заключенному с ООО «Контур НТТ» на сумму 3 000,00 руб.;

6) лицензия на неисключительное права пользования ПО для ЭВМ «Контур. Эксперт» и абонентское обслуживание ПО (со сроком действия 12 месяцев) по договору от 09.10.2019 № 06230143/19 с АО ПФ «СКБ Контур» на сумму 5 950 руб.;

В нарушение пункта 302 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 (далее – Инструкция № 157н) расходы по изготовлению квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи в сумме 3 454,50 руб., расходы на продление домена и хостинга в сумме 10 100,00 руб., расходы по страхованию имущества в сумме 11 047,27 руб., расходы за лицензионные программы ПО в сумме 41 540,00 руб. ***приняты к учету единовременно в полной сумме (66 141,77 руб.) и списаны на расходы Учреждения по актам выполненных работ без отражения их в составе расходов будущих периодов*** на счете КБК 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов».

В разделе «Отдельные виды доходов и расходов» приказа директора Учреждения от 29.12.2018 № 131 «Об утверждении учетной политики» (далее – приказ директора Учреждения № 131) ***в составе расходов будущих периодов не утверждены расходы по изготовлению квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи и расходы на продления домена и хостинга – нарушен пункт 4 статьи 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402–ФЗ.***

Денежные средства субсидии расходовались по целевому назначению и в соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

В рамках проведения плановой документарной проверки деятельности смоленского областного государственного бюджетного учреждения «Починковский психоневрологический интернат» (далее – Заказчик) в части соблюдения

Заказчиком, в том числе его контрактным управляющим, комиссией по осуществлению закупок, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд изучены следующие сведения и документы:

- документы, регламентирующие процедуру осуществления закупок (приказ о назначении контрактного управляющего, положение о контрактном управляющем);
- копии удостоверений о повышении квалификации в сфере закупок;
- документация о проведении закупок и протоколы, составленные в ходе проведения закупок;
- план закупок № 201910632000006001, утвержденный 22.01.2019 и опубликованный 25.12.2019;
- план-график закупок № пг-201910632000006, утвержденный 22.01.2019 и опубликованный 25.12.2019;
- перечень закупок, осуществленных в соответствии с требованиями статей 28 – 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе);
- перечень контрактов, заключенных в проверяемый период (общее количество – 171 шт., из них: 7 шт. – контракты, заключенные в единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем в соответствии с пунктом 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе; 52 шт. – контракты, заключенные по итогам проведения запроса котировок в электронной форме; 112 шт. – контракты, заключенные по итогам проведения аукциона в электронной форме);
- перечень контрактов, заключенных в проверяемый период в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (300 шт.);
- информация о совокупном годовом объеме закупок;
- реестр контрактов, размещенный в Единой информационной системе (далее – ЕИС).

В ходе проведения плановой документарной проверки установлены следующие нарушения:

1. ***В нарушение части 9 статьи 83.2 Закон о контрактной системе*** контракт от 27.08.2019 № 181 на поставку горюче-смазочных материалов в течение второго полугодия 2019 года на сумму 63 450,00 заключен ранее установленного законодательством срока (на 7 день с даты размещения в ЕИС протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок в электронной форме).

2. ***В нарушение части 9 статьи 83.2 Закон о контрактной системе*** контракт от 15.11.2019 № 218 на поставку офисной техники на сумму 262 368,75 заключен ранее установленного законодательством срока (на 9 день с даты размещения в ЕИС протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе в электронной форме).

3. ***Годовой объем закупок, осуществленных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе*** (закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую 100 тыс. руб.), **превышает *установленный Законом о контрактной системе лимит***.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год утвержден начальником Департамента 02.01.2019 (далее – ПФХД) с изменениями от 29.03.2019, 01.07.2019, 29.12.2019.

ПФХД соответствует требованиям, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Изменения в ПФХД в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания вносились Учреждением своевременно и в полном объеме.

ПФХД на 2019 год утвержден начальником Департамента 02.01.2019 с изменениями от 29.03.2019, 01.07.2019, 31.12.2019.

Анализ ПФХД Учреждения приведен в таблице 2.

ПФХД Учреждению утверждены поступления в сумме 117 936 884,99 руб., из которых:

– субсидия на выполнение государственного задания в сумме 34 784 294,80 руб.;

– субсидии на иные цели в сумме 12 726 607,75 руб.;

– средства, находящиеся во временном распоряжении (денежные средства недееспособных) в сумме 31 411 677,37 руб.;

– средства, находящиеся во временном распоряжении (средства, полученные от обеспечения контрактов) в сумме 1 112 807,86 руб.;

– средства, поступающие от оплаты за предоставление социальных услуг при стационарном обслуживании граждан в сумме 37 710 837,19 руб.;

– средства, полученные от реализации коммунальных услуг в сумме 86 478,20 руб.;

– средства от сдачи в аренду имущества в сумме 26 877,71 руб.;

– средства, полученные от Пенсионного фонда и ФСС в сумме 77 304,11 руб.;

Остаток средств на лицевом счете Учреждения № 20806200920 по состоянию на 01.01.2019 составил 34 087 308,27 руб., из них:

– субсидия на государственное задание – 108,63 руб.;

– средства Учреждений – 7 699 922,34 руб.;

– средства, находящиеся во временном распоряжении – 26 387 277 30 руб.

Остатка средств на лицевом счете Учреждения № 21806200920 по состоянию на 01.01.2019 не было.

Согласно отчетам об исполнении Учреждением ПФХД (Форма по ОКУД 0503737) на 01.01.2019 утвержденные плановые назначения по доходам на 2019 год Учреждением исполнены в объеме 119 %, они составили 103 996 113,48 руб., в том числе:

– субсидия на выполнение государственного задания в сумме 34 305 899,71 руб. (99,6 %);

– субсидии на иные цели в сумме 8 586 261,29 руб. (100%);

– средства, находящиеся во временном распоряжении в сумме 28 583 624,80 руб. (260%);

– средства, поступающие от оплаты за предоставление социальных услуг при стационарном обслуживании граждан в сумме 31 175 789,44 руб. (95,8 %);

– средства, полученные от оказания платных услуг (работ), приносящей доход деятельности в сумме 1 185 260,23 руб. (59,3 %);

Таблица 2.

Анализ ПФХД Учреждения за 2019 год

Показатель финансового обеспечения	Остаток на начало периода (руб.)	Поступления		Выплаты по расходам		Остаток на конец периода (руб.)
		Утверждено плановых назначений (руб.)	Исполнено плановых назначений (руб.)	Утверждено плановых назначений (руб.)	Исполнено плановых назначений (руб.)	
Субсидия на выполнение государственного задания	1 226 261,48	34 784 294,80	34 784 294,80	36 010 556,28	35 668 750,27	341 806,01
Субсидии на иные цели	0	12 726 607,75	12 726 607,75	12 726 607,75	12 726 607,75	0
Средства, находящиеся во временном распоряжении всего	**48 241 252,67**	**32 524 485,23**	**32 524 485,23**	**80 765 737,90**	**30 151 250,95**	**50 614 486,95**
Денежные средства недееспособн	47 335 883,09	31 411 677,37	31 411 677,37	78 747 560,46	28 654 986,21	50 092 574,25
Средства, полученные от обеспечения контрактов	905 369,58	1 112 807,86	1 112 807,86	2 018 177,44	1 496 264,74	521 912,70
Средства от приносящей доход деятельности всего,	**5 473 413,47**	**37 901 497,21**	**37 901 497,21**	**43 374 910,68**	**38 609 908,16**	**4 765 002,52**
Средства за предоставлен социальных услуг при стационар. обслуживан. граждан	5 473 413,47	37 710 837,19	37 710 837,19	43 184 250,66	38 419 248,14	4 765 002,52
Средства, полученные от реализации коммунальн. услуг	0	86 478,20	86 478,20	86 478,20	86 478,20	0
Средства от сдачи в аренду имущества	0	26 877,71	26 877,71	26 877,71	26 877,71	0
Средства от Пенсионного Фонда и ФСС	0	77 304,11	77 304,11	77 304,11	77 304,11	0
ИТОГО	**54 940 927,62**	**117 936 884,99**	**117 936 884,99**	**172 877 812,61**	**117 156 517,13**	**55 721 295,48**

средства от сдачи в аренду имущества в сумме 4 532,00 руб. (100 %);

– средства, полученные от Пенсионного фонда и ФСС в сумме 145 414,90 руб. (96,9%);

– доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушении условий контрактов в сумме 3 331,11 руб. (100%);

– доходы от возмещения ранее оплаченной государственной пошлины в сумме 6 000 руб. (100%).

Показатели по выплатам (расходам) Учреждения в разрезе источников поступления средств исполнены в общей сумме 97 986 770,41 руб. или на 80,7 % к плану (121 443 332,38 руб.).

Так, согласно отчету об исполнении Учреждением ПФХД на 01.01.2019:

– расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составили 32 806 530,67 руб., что составляет 99,9 % к плану (34 306 008,34 руб.);

– расходы за счет субсидий на иные цели составили 8 586 261,29 руб. (100 % к плану);

– расходы по собственным доходам исполнены в сумме 29 937 344,68 руб., что составляет 72,7 % к плану (41 163 785,45 руб.).

Остаток средств на лицевом счете Учреждения № 20806200920 по состоянию на 31.12.2018 составил 40 096 651,34 руб., из них:

- субсидии на государственное задание – 1 499 477,67 руб.;
- средства Учреждения – 10 282 905,34 руб.;
- средства, находящиеся во временном распоряжении – 28 314 268,33 руб.

Остатка средств на лицевом счете Учреждения № 21806200920 по состоянию на 31.12.2018 нет (раздел 2 настоящей справки).

За проверяемый период обязанности кассира были возложены на бухгалтера-кассира Межанову Ольгу Александровну с 04.05.2016 по настоящее время (приказ директора Учреждения от 04.05.2016 № 023). Бухгалтер-кассир была ознакомлена с порядком ведения кассовых операций, с ней был заключен типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

За проверяемый период сплошным методом проверены кассовые документы. Все денежные средства, принятые по приходным кассовым ордерам, оприходованы полностью и своевременно. Просчитаны итоги по приходным и расходным операциям по кассовой книге и правильность выведения остатка денежных средств. Расхождений не установлено.

Лимит кассы установлен приказом директора Учреждения от 09.01.2019 № 026 «Об установлении лимита остатка наличных средств в кассе СОГБУ «Починковский ПНИ» (далее – приказ директора Учреждения от 09.01.2019 № 026) в сумме 200 (двести) руб. с приложением расчета лимита остатка кассы.

Приходные и расходные кассовые ордера до передачи их на исполнение в кассу регистрировались работниками бухгалтерии в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Кассовая книга велась в электронном виде с применением программного продукта «Турбо 9». Книга пронумерована, прошнурована, опечатана мастичной печатью Учреждения, количество листов заверено подписями директора и главного бухгалтера (ежедневно и в целом за год). Данные кассовой книги соответствуют данным журнала операций по счету «Касса» и данным Главной книги.

Прием в кассу наличных денежных средств за платные услуги и за услуги поставки холодной воды населению осуществлялся по приходным кассовым ордерам с применением контрольно-кассового аппарата «Атол 90Ф», регистрационный № 0001227058012078.

В результате сплошной проверки ведения кассовых операций установлено следующее:

1) при составлении всех приходно–кассовых ордеров (далее – ПКО) не заполнено поле «Основание» при оплате населения за холодную воду – не указывается номер, дата и период счета на оплату услуги (например: ПКО от 22.01.2019 с № 0002 по № 0011), а так же не верно заполняло поле «Основание» за предоставление социальных платных услуг (не указывался номер и дата договора) и не прикладывались подтверждающие документы (например: номер и дата договора или акта выполненных работ (услуг) (например: ПКО от 09.01.2019 № 0001; ПКО от 22.01.2019 с № 0012 по № 0015); при составлении всех расходно-кассовых ордерах (далее – РКО) не верно заполняло поле «Основание» и поле «Приложение» (например: РКО от 11.01.2019 № 0001, от 22.01.2019 № 0002) – ***нарушен пункт 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 5.1 Указаний Банка России № 3210–У;***

2) при заполнении кассовой книги (ф.0504514) Учреждение не заполняло на титульном листе следующие обязательные реквизиты: код по ОКПО, дата открытия периода и количество листов в кассовой книге – ***нарушен пункт 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 4 Указаний Банка России № 3210–У; пункта 26 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – приказ Минфина от 31.12.2016 № 256н);***

3) в кассовой книги «Отчет кассира» отсутствует подпись главного бухгалтера – ***нарушен пункт 7 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 4 Указаний Банка России № 3210–У; пункт 26 приказа Минфина от 31.12.2016 № 256н;***

4) при заполнении кассовой книги (ф.0504514) Учреждение отражало средства от приносящей доход деятельности в разделе «Средства во временном распоряжении», а надо было отражать в разделе «Денежные средства Учреждения» – ***нарушен пункт 4 Указаний Банка России № 3210–У.***

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона № 402–ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренней контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. ***Однако вышеуказанные нарушения свидетельствуют об отсутствии в Учреждении надлежащего внутреннего контроля со стороны главного бухгалтера порядка ведения кассовых операций.***

Взнос наличных денежных средств Учреждения осуществлялся в соответствии с Приказом Казначейства России от 30.06.2014 № 10н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)». Раздел 2 настоящей справки).

Таблица № 1 «Показатели объема государственной услуги», копии соглашения и дополнительных соглашений о предоставлении субсидии из областного бюджета Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ), ПФХД, государственного задания, отчета о выполнении государственного задания, отчета о состоянии лицевого счета Учреждения № 20806200920, отчетов об обязательствах Учреждения, приказа об установлении лимита остатка наличных денег в кассе, приказа о назначении на должность кассира, договора о полной индивидуальной материальной ответственности на кассира, карточки регистрации ККМ, фискальные отчеты ККМ, приказа об утверждении учетной политике, актов сверки расчетов с поставщиками (приложение 1 на 124 листах).

2. Проверка целевого и экономически эффективного использования субсидий на иные цели.

Субсидии на иные цели из областного бюджета предоставлялись Учреждению на основании заключенных с Департаментом соглашений в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. В рамках реализации подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» областной государственной программы «Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 28.11.2013 № 974 Учреждению предоставлены субсидии:

– на уплату налога на имущество в сумме 565 217,00 руб. в соответствии с Соглашением от 09.01.2018 № 223 (в редакции дополнительных Соглашений от 26.06.2019 № 1, от 15.10.2019 № 2, от 23.12.2019 № 3), средства израсходованы по целевому назначению;

– на уплату земельного налога в сумме 29 160,00 руб. в соответствии с Соглашением от 09.01.2019 № 222, средства израсходованы по целевому назначению;

– на уплату транспортного налога в сумме 15 427,00 руб. в соответствии с Соглашением от 09.01.2019 № 221 (в редакции дополнительного Соглашения от 04.09.2019 № 1), средства израсходованы по целевому назначению;

– на оплату коммунальных расходов в сумме 12 022 003,75 руб. в соответствии с Соглашением от 09.01.2019 № 254 (в редакции дополнительных Соглашений от 15.08.2019 № 1, от 03.10.2019 № 2, от 27.11.2019 № 3, от 05.12.2019 № 4, от 23.12.2019 № 5), денежные средства субсидии израсходованы на:

1) оплату поставки электрической энергии в сумме 3 405 003,75 руб.: произведена оплата по контракту на энергоснабжение с АО «АтомЭнергоСбыт» от 01.01.2019 № 6730200302 (в редакции дополнительных Соглашений от 27.09.2019 № 1, от 23.12.2019 № 2, от 27.12.2019 № 3) на сумму 3 308 283,52 руб. Состояние взаимных расчетов подтверждается актом сверки взаиморасчетов между Учреждением и ОАО «АтомЭнергоСбыт»;

2) оплату поставки тепловой энергии в сумме 7 363 193,23 руб. Произведена оплата по договору с ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» на поставку тепловой энергии от 12.02.2019 № 300074 (в редакции дополнительных Соглашений

от 26.12.2019, от 30.01.2019), на сумму 8 152 786,36 руб. Состояние взаимных расчетов подтверждается актом сверки взаиморасчетов между Учреждением и ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго»;

3) оплату приема сточных вод (водоотведение) в сумме 1 013 580,00 руб. Произведена оплата по контрактам с ООО «Коммунальные системы» на водоотведение от 01.01.2019 № 27-19-РБ (в редакции дополнительного Соглашения от 22.07.2019), от 01.07.2019 № 27-19/1-РБ, (в редакции дополнительного Соглашения о расторжении от 30.09.2019), на общую сумму 836 730,77 руб. и по контракту с МУП «Водоканал» от 01.10.2019 № 27-19-РБ (в редакции дополнительного Соглашения о расторжении от 30.12.2019) на сумму 257 574,23 руб. В ходе выборочной сверки оплаченного объема сточных вод с данными журнала учета расхода холодной воды, расхождений не установлено;

4) оплату услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами (далее – ТКО) в сумме 240 226,77 руб.: по договорам с АО «Спецавтохозяйство» (далее – АО «СпецАТХ») от 09.01.2019 № 671800009, от 01.07.2019 № 671904905 на общую сумму 237 237,78 руб. Состояние взаимных расчетов подтверждается актом сверки взаиморасчетов между Учреждением и АО «СпецАТХ».

Нежилые помещения на первом этаже главного корпуса № 33, 35, 36, часть нежилого помещения № 34 (согласно техническому паспорту) общей площадью 14,85 кв. метра, расположенного по адресу: Смоленская область, Починковский район, дер. Бояды, использует ПАО «Ростелеком» под размещение АТС-К на 50 номеров по договору аренды недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Смоленской области и закрепленного за организацией на праве оперативного управления от 11.11.2019 № 0312/25/929/19 (далее – договор аренды), на основании приказа заместителя Губернатора Смоленской области начальника Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 09.08.2019 № 853 «О даче согласия на сдачу в аренду объекта государственной собственности Смоленской области» (далее – приказ от 09.08.2019 № 853). ***В нарушение пункта 2 приказа от 09.08.2019 № 853, пункта 2.1.1. договора аренды – Учреждением не заключен договор(а) на возмещение расходов по содержанию арендованного объекта.***

2. Предоставление из областного бюджета Субсидии из резервного фонда Администрации Смоленской области на основании распоряжения Администрации Смоленской области от 25.10.2019 № 1845-р/адм «О выделении денежных средств из резервного фонда Администрации Смоленской области на приобретение медицинских кроватей для нужд смоленского областного бюджетного учреждения «Починковский психоневрологический интернат», Учреждению предоставлена субсидия в сумме 94 800,00 руб. в соответствии с Соглашением от 08.11.2019 № 1268 (в редакции дополнительного Соглашения от 30.12.2019 № 1) денежные средства субсидии израсходованы на:

– оплату поставки товара (кровати трехфункциональные механические с матрацем в количестве 3 шт.) в сумме 94 800,00 руб. по контракту с ООО «ХайтэкИнновация» от 18.12.2019 № ИМЗ-2019-012500. Оплата производилась на основании счета и акта приема-передачи товара, товарной накладной от 18.12.2019 № 268. Кровати трехфункциональные механические с

медицинским противопролежневыми матрацеми (3 шт.) инвентарные номера 3101057486, 3101057487, 3101057488 согласно инвентарных карточек учета 2204 – 2206 установлены в комнатах № 23 крыло 1Г, № 8 крыло 1Б, № 14 крыло 1Б в здании главного корпуса Учреждения.

Денежные средства субсидий на иные цели расходовались по целевому назначению, остатка на начало и конец года на лицевом счете Учреждения № 21806202910 не установлено.

Копии отчета о состоянии лицевого счета Учреждения № 21806202910, договора аренды недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Смоленской области и закрепленного за организацией на праве оперативного управления, приказа от 09.08.202019 № 853 (приложение 2 на 8 листах).

3. Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда.

Штатное расписание Учреждения утверждено приказом директора Учреждения от 29.12.2018 № 122 (в ред. приказов от 18.03.2019 № 072, от 30.09.2019 № 108) и по состоянию на 01.01.2019 составляет 335,25 штатных единиц (далее – шт.ед.).

Фактически по состоянию на 01.01.2019 занято 157,75 шт.ед. (работало 148 человек) или 45 % штатной численности. Вакантно – 177,5 шт.ед.

В проверяемом периоде оплата труда производилась в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами.

Представленные к проверке тарификационные списки работников соответствуют штатным расписаниям на соответствующие даты в части месячного фонда оплаты труда и штатной численности.

В ходе проверки соответствия минимальных окладов (должностных окладов) работников Учреждения, утвержденных приказом директора Учреждения от 29.12.2018 № 122 (в ред. приказов от 18.03.2019 № 072, от 30.09.2019 № 108) окладам по профессиональным квалификационным группам должностей, утвержденным постановлением Администрации Смоленской области от 22.10.2008 № 595 «Об установлении размеров минимальных окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам профессий рабочих и должностей служащих областных государственных учреждений», нарушений не установлено.

В нарушение раздела 2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина РФ № 52н) в проверяемом периоде в Учреждении ***применялся табель учета использования рабочего времени, форма которого не соответствует форме по ОКУД 0504421.***

Заработная плата начислялась работникам автоматизированным способом. На всех работников заведены карточки-справки (ф. 0504417). Выборочно

проведено сличение расчетно-платежных ведомостей с табелями и карточками-справками. Расхождений не установлено.

В результате выборочной проверки правильности начисления заработной платы установлено:

– работникам Учреждения в 2019 году ***оплата труда в выходные и праздничные нерабочие дни производилась без учета компенсационных и стимулирующих выплат*** – нарушено Постановление КС РФ от 28.06.2018 N 26-П. В результате в проверяемом периоде медицинской сестре палатной Свиридовой С.А. недоначислена оплата выходных и праздничных дней в общей сумме 5 146,24 руб.;

– в нарушение пункта 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922) ***не проведена индексация фактически начисленной заработной платы за расчетный период,*** предшествующий повышению окладов работников Учреждения. В результате недоначислена оплата отпуска медицинской сестре палатной Свиридовой С.А. в сумме 1 549,15 руб.

Общий фонд оплаты труда Учреждения в 2019 году составил – 34 155, тыс. руб., в т.ч.:

- фонд оплаты труда административно-управленческого персонала (далее – АУП) – 5 078,6 тыс. руб.;
- фонд оплаты труда основного персонала – 22 946,1 тыс. руб.;
- фонд оплаты труда вспомогательного персонала – 6 130,4 тыс. руб.

Соотношение средней заработной платы директора Учреждения к средней заработной плате работников составило 1,83 (предельный уровень соотношения – 4,5). Доля оплаты труда работников АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения составила 32,82 % (предельная доля оплаты – 40%)

В нарушение пункта 1.9 Примерного положения об оплате труда работников областных государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания граждан по видам экономической деятельности «Деятельность по уходу с обеспечением проживания», «Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания», утвержденным постановлением Администрации Смоленской области от 13.12.2017 № 856 (далее – постановление Администрации Смоленской области от 13.12.2017 № 856) руководителем Учреждения не обеспечено соотношение средней заработной платы основного персонала к средней заработной плате вспомогательного персонала в кратности от 1,4 до 2, так как в проверяемом периоде вышеуказанное соотношение составило 2,1.

Справка о численности работников Учреждения на 01.01.2019, таблица расхождений в начислении заработной платы за 2019 год, копии карточек-справок, расчета предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера к среднемесячной заработной плате работников организации за 2019 год (приложение 3 на 32 листах).

4. Проверка соответствия коллективного договора нормам действующего законодательства.

В ходе проверки коллективного договора СОГБУ «Починковский ПНИ» на 2019-2022 годы (далее – КД) на соответствие соблюдения требований трудового законодательства **установлены следующие недостатки:**

1. Пункт 7.9 противоречит статье 222 Трудового кодекса Российской Федерации (далее ТК РФ).

2. В разделе 8 «Условия и охрана труда» следует указать:

- о создании и функционировании системы управления охраной труда;
- создание и утверждение положение о комитете (комиссии) по охране труда с учетом специфики деятельности учреждения;
- выделение на мероприятии по охране труда средства в сумме _____ руб. (по годам) в соответствии со статьей 226 ТК РФ;
- проведение специальной оценки условий труда;
- обеспечение условий и охраны труда женщин и молодежи.

Пункт 8.8 изложен не корректно. Федеральный закон от 17.07.1999 № 181-ФЗ «Об основах охраны труда в Российской Федерации» утратил силу в связи с принятием Федерального закона от 30.06.2006 № 90-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации, признании не действующими на территории Российской Федерации некоторых нормативных правовых актов СССР и утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации». Необходимо ссылаться на статьи ТК РФ.

3. Пункты 11.4 и 11.7 изложены не корректно. Закон Российской Федерации от 11.03.1992 № 2490-1 «О коллективных договорах и соглашениях» утратил силу в связи с принятием Федерального закона от 30.06.2006 № 90-ФЗ. Необходимо ссылаться на статьи ТК РФ.

Правила внутреннего трудового распорядка

1. В пункте 7.1 в 1 абзаце необходимо дополнительно указать статью 263.1 ТК РФ «Дополнительные гарантии женщинам, работающим в сельской местности». Абзац 3 необходимо убрать. Так как в соответствии со статьей 92 ТК РФ для работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 3 или 4 степени или опасным условиям труда, - не более 36 часов в неделю. В интернате таких рабочих мест не имеется (по результатам специальной оценки условий труда).

2. В пункте 7.3. в абзаце 4 необходимо указать статью 217 ТК РФ (приложение № 7 к КД), статью 219 ТК РФ (приложение № 8 к КД). Постановление Правительства РФ от 11.12.2002 № 884 «Об утверждении Правил предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в федеральных государственных учреждениях» не имеет отношение к областным учреждениям, его убрать. Также необходимо указать минимальную продолжительность не менее 7 календарный дней.

3. Пункт 7.4 необходимо дополнить словами: «но не менее чем предусмотрено областным отраслевым соглашением между Департаментом Смоленской области по

социальному развитию и Смоленской областной организацией Общероссийского профессионального союза работников государственных учреждений и общественного обслуживания Российской Федерации от 14.04.2020 № 4 «Ввести дополнительные социальные (неоплачиваемые) отпуска, реализуемые через коллективные договоры»:

- в случае бракосочетания – 2 рабочих дня;
- в случае похорон близких родственников (родители, муж, жена, дети) – 3 рабочих дня;
- в случае юбилейных дней рождения (55, 60, 65 лет) – 1 рабочий день».

Кодекс этики

Необходимо указать дату утверждения и привести его в соответствие с приказом Минтруда России от 31.12.2013 № 792 «Об утверждении Кодекса этики и служебного поведения работников органов управления социальной защиты населения и учреждений социального обслуживания».

Положение о системе оплаты труда

1. Пункт 4.2, третий абзац.

Переписывание законодательства. Здесь необходимо установить конкретные размеры повышения оплаты труда с указанием рабочих мест, должностей согласно приложению.

Указанное приложение отсутствует.

2. Пункт 4.6, третий абзац.

Переписывание законодательства. Здесь необходимо установить конкретные размеры указанной доплаты.

Приложение № 9 КД.

«Нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты» (далее – приложение № 9 КД) не соответствуют типовым, утвержденным приказом Минтруда России 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) и другим Типовым нормам, подходящим по виду экономической деятельности учреждения. Указаны не действующие документы, или действующие в части, не противоречащей действующему законодательству.

Так, например, согласно приложению № 9 КД утверждены следующие нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты:

- для слесаря-электрика (халат х/б 1 пара (на 12 мес.), перчатки диэлектрические 1 пара (дежурные), галоши диэлектрические 1 пара (дежурные)) ***вместо положенных в соответствии с Типовыми нормами*** (костюм для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий 1 шт. (на 12 мес.), сапоги резиновые с защитным подноском 1 пара (на 12 мес.), перчатки

с полимерным покрытием 6 пар (на 12 мес.), боты или галоши диэлектрические 1 пара (дежурные));

- для слесаря-сантехника (костюм х/б 1шт. (на 12 мес.), рукавицы комбинированные 1 пара (на 2 мес.), перчатки резиновые (дежурные), сапоги резиновые 1 пара (на 12 мес.), куртка утепленная 1 шт. на (24 мес.), брюки утепленные 1 шт. (на 24 мес.) ***вместо положенных в соответствии с Типовыми нормами*** (костюм для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий 1 шт. (на 12 мес.), сапоги резиновые с защитным подноском 1 пара (на 12 мес.), сапоги болотные с защитным подноском 1 пара (на 12 мес.), перчатки с полимерным покрытием 12 пар на (12 мес.), перчатки резиновые или из полимерных материалов 12 пар (на 12 мес.), щиток защитный лицевой или очки защитные (до износа), средство индивидуальной защиты органов дыхания фильтрующее или изолирующее (до износа)) ;

- для уборщицы (халат х/б 3 шт. (на 24 мес.), перчатки резиновые дежурные ***вместо положенных в соответствии с Типовыми нормами*** (костюм для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий 1 шт. (на 12 мес.) или халат для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий 1 шт. (на 12 мес.), перчатки с полимерным покрытием 6 пар (на 12 мес.), перчатки резиновые или из полимерных материалов 12 пар (на 12 мес.));

- для оператора стиральных машин (халат х/б 1шт. (на 12 мес.), фартук прорезин. (клеен.) (дежурный), сапоги резиновые 1 пара (на 12 мес.), перчатки резиновые (дежурные) ***вместо положенных в соответствии с Типовыми нормами*** (костюм для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий 1 шт. (на 12 мес.) или халат и брюки для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий 1 компл. (на 12 мес.), фартук из полимерных материалов с нагрудников (дежурный), перчатки с полимерным покрытием 6 пар (на 12 мес.), перчатки резиновые или из полимерных материалов (дежурные) и т.д.

В КД отсутствуют необходимые приложения:

- перечень работников, которым по результатам специальной оценки условий труда установлены за работу с вредными условиями труда повышенная оплата труда в соответствии со статьей 147 ТК РФ;

- перечень работников, которым необходимо проходить обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (для лиц в возрасте до 21 года - ежегодные) медицинские осмотры;

- перечень профессий (должностей) и видов работ, которым положена бесплатная выдача смывающих и (или) обезвреживающих средств, статья 221 ТК РФ, и нормы выдачи смывающих и (или) обезвреживающих средств в соответствии приказом Минздравсоцразвития России от 17.12.2010 № 1122н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами».

5. Проверка правильности ведения учета и списания материальных запасов.

Внутреннее перемещение медикаментов в Учреждении оформлялось требованием произвольной формы (в учетной политике не утверждена), а должно было оформляться на основании требования - накладной (ф.0504204) – ***нарушен пункт 114 Инструкции № 157н., раздел 3 приложения № 1 к приказу Минфина РФ № 52н.***

Списание медикаментов в Учреждении оформлялось документом без названия (в учетной политике не утвержден) и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), а должно было оформляться на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230) и отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно - количественному учету (ф.2-МЗ) – ***нарушен пункт 114 Инструкции № 157н., раздел 3 приложения № 1 к приказу Минфина РФ № 52н.***

Списание строительных материалов в Учреждении оформлялось ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и актом о списании материальных запасов произвольной формы (в ученой политике не утвержден), а должно было оформляться на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230) – ***нарушен пункт 114 Инструкции № 157н., раздел 3 приложения № 1 к приказу Минфина РФ № 52н.***

При заполнении ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и требований-накладных (ф.0315006) отсутствуют подписи главного бухгалтера и лиц, выдавших и получивших материальных ценностей,; в актах о списании материальных запасов произвольной формы, в акте о списании материальных запасов (ф.0504230) и в акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) не все подписи членов комиссии; в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов нет подписи главного бухгалтера; при списании продуктов питания в требованиях-накладных (ф.0315006) и в меню-требовании (ф.0504202) не указана величина натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения (код по аналитическому учету, цена, сумма, единица измерения) – ***нарушен пункт 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.***

6. Проверка правильности установления норм расхода топлива для автомобильного транспорта Учреждения и оформление путевых листов.

В проверяемом периоде на балансе Учреждения числится 7 единиц транспортных средств (далее – ТС). Проверке представлены внутренние локальные акты, которыми утверждены нормы расхода топлива и смазочных материалов на автотранспорт Учреждения.

В ходе проверки правильности установления норм расхода топлива в соответствии с распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – распоряжение Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р), и поступившими письмами ОАО «Научно-исследовательский институт

автомобильного транспорта» от 23.04.2015 № 4050/220, от 23.01.2017 № 4050/12, от 03.04.2019 № 4050/86 (копии прилагаются) с учетом марки транспортного средства, модели и рабочего объема двигателя, указанных в паспорте технического средства, установлено следующее:

- грузовой фургон УАЗ-390995-04, 2017 года выпуска, р/н А337ЕЕ 67 RUS. Базовая норма расхода топлива составляет 14,9 л/100 км;
- автомобиль АТС 222700 (на базе FORD TRANSIT 2.2TD), 2013 года выпуска, р/н Т271НМ 67 RUS. Базовая норма расхода топлива составляет:

1) с коэффициентом использования вместимости 0,5 - 13,1 л/100 км;
2) с коэффициентом использования вместимости 1,0 - 14,5 л/100 км;

- легковой автомобиль RENAULT DASTER, 2016 года выпуска, р/н Р786НС 67 RUS. Базовая норма расхода топлива составляет 6,2 л/100 км;
- Легковой автомобиль УАЗ 3163 Патриот, 2017 года выпуска, р/н А142 КХ 67 RUS. Базовая норма расхода топлива составляет 14,0 л/100 км. Нарушений не установлено.

Нормы расхода топлива на самоходные машины за 1 мото/час транспортной работы определены приказом директора Учреждения от 29.12.2018 № 124:

- трактор МТЗ-82 «Беларусь», 1990 год выпуска, р/н СК 9918 67. Норма расхода топлива составляет 7,0 л/час;
- трактор МТЗ-82 «Беларусь», 1993 год выпуска, р/н СК 9919 67. Норма расхода топлива составляет 7,0 л/час. Нарушений не установлено.
- снегоход СБ-640А «Буран», 2008 года выпуска, р/н СН 4554 67. Норма расхода в представленных приказах не определена, согласно пояснительной записки директора Учреждения от 15.12.2020 № 604, снегоход марки СБ-640А «Буран» с момента постановки на учет 18.12.2019 Учреждением не эксплуатировался.

Переход на летний и зимний период эксплуатации автомобильной техники производился на основании приказов директора Учреждения от 29.10.2018 № 110, от 01.11.2018 № 111, от 23.03.2019 № 072а, от 08.04.2019 № 074, от 31.10.2019 № 117 с применением повышающих коэффициентов.

В проверяемом периоде в Учреждении применялись следующие повышающие коэффициенты:

- при работе автотранспорта в зимний период – 10%.

Списание материальных запасов (топлив) с балансового учета Учреждения производилось по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя Учреждения. В ходе выборочной проверки списания топлива нарушений не установлено.

Следует отметить, что списание топлив, израсходованного при работе автотранспорта не оформлялось актами на списание материальных запасов (форма по ОКУД 0504230), а списание ГСМ проводилось на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210) отраженное в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7– ***нарушен пункт 114 Инструкции № 157н., раздел 3 приложения № 1 к приказу Минфина РФ № 52н.***

Аналитический учет материальных запасов (ГСМ) ведется ежемесячно в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по наименованиям в количественно-суммовом выражении, в разрезе материально

ответственных лиц и мест хранения.

Приказом Директора Учреждения от 09.01.2019 № 020 (прилагается) в Учреждении создана постоянно действующая комиссия по проверке показаний одометров автотранспорта.

Путевые листы выписывались своевременно, выдавались водителям под роспись по журналу учета движения путевых листов. Листы журнала пронумерованы, прошнурованы, общее количество листов скреплено печатью и заверено подписью директора Учреждения.

В ходе выборочной проверки оформления путевых листов (далее п/л) в октябре – декабре 2019 года установлено:

– отсутствуют сведения о транспортном средстве (о дате и времени выезда транспортного с парковки и его заезд на парковку – ***нарушен пункт 6 приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – приказ Минтранса РФ № 152)***;

– отсутствуют сведения о транспортном средстве (о дате и времени проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства) – ***нарушен пункт 6 приказа Минтранса РФ № 152;***

– отсутствуют сведения о водителе (о дате и времени проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, п/л 07.11.2019 № 436 и времени проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя п/л от 26.12.2019 № 518) – ***нарушен пункт 7 приказа Минтранса РФ № 152;***

– в п/л время проведения предрейсового медицинского осмотра водителя позже времени начала движения (т.е водитель приступил к выполнению обязанностей без допуска со стороны медицинского работника)(см. таблица Анализ прихода и расхода ГСМ по ТС Учреждения за октябрь – декабрь 2019 года прилагается***) – нарушен пункт 4 Приказ Минздрава России от 15.12.2014 N 835н "Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров"***;

– в путевых листах учитывается топливо которое, согласно заправочным чекам, было приобретено в день когда транспортное средство не эксплуатировалось (например в п/л от 08.11.2019 № 438 (RENAULT DASTER) заправлено ***50 л***. по чеку от 07.11.2019, по п/л от 17.12.2019 № 500 (RENAULT DASTER) заправлено ***20 л*** по чеку от 16.12.2019, по п/л от 22.12.2019 № 509 (УАЗ-390995-04) заправлено ***240 л*** по чеку от 23.12.2020, данный п/л ***не зарегистрирован в «журнале учета движения путевых листов»***), так же имели место случаи заправки транспортного средства до начала движение (например по п/л от 17.10.2019 № 407 начало движения – в 8-00, а заправка по чеку в 7-57, по п/л от 15.11.2019 № 453 начало движения в 8-00, а заправка по чеку в 7-55 и т.д.(см. таблица Анализ прихода и расхода ГСМ по ТС Учреждения за октябрь – декабрь 2019 года) – ***данный факт ставит под сомнение использование транспортных средств только в служебных целях и правомерность понесенных затрат на ГСМ.***

– допускались исправления показаний одометра (п/л от 03.09.19 № 357, от 06.09.2019 № 363, от 13.11.2019 № 447, от 27.11.2019 № 470, от 20.12.2019 № 506) – ***нарушен пункт 7 статьи 9 Федерального закона № 402–ФЗ***;

– при описании маршрута следования автомобиля не указано наименование организации и адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения

– нарушены письмо Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах», пункт 9 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н, пункт 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказ Минтранса РФ № 152.

– при анализе п/л выявлено, что по автомобилю УАЗ -390995 в п/л от 20.12.2019 № 506 показание одометра при выезде из гаража не соответствует показанию одометра при возвращении в гараж указанному в п/л от 19.12.2019 № 504 (при возвращении в гараж было **59432 км**, а при выезде из гаража на следующий день стало **59452 км**, расхождение составляет **20 км**, это привело к искажению показаний одометра при выезде и возвращении в гараж при заполнении всех п/л за период с 20 декабря по 27 декабря 2019 года – ***нарушен пункт 1 статьи 19 Федерального закона РФ № 402-ФЗ***;

– при анализе п/л выявлено, что количество бензина в баках автотранспортных средств не соответствует данным бухгалтерского учета. Остатки топлива существенно превышают паспортную емкость бензобака. Имеют место случаи заправки транспортных средств, когда на остатке имеется топливо в количестве, превышающем емкость бензобака. Например:

1) емкость бензобака Рено Дастер составляет **50** ***л***, по п/л от 26.12.2019 № 518 с остатком топлива в бензобаке, равным ***6,534*** л, была произведена заправка топлива в количестве **340** ***л***; расход по пробегу составил ***11,048 л***; остаток топлива при возвращении составил ***335,486 л***, что превышает паспортную емкость бензобака в ***6,7раз***;

2) емкость бензобака УАЗ Патриот составляет ***70 л***, по п/л от 24.12.2019 № 512 с остатком топлива в бензобаке, равным ***31,006 л,*** была произведена заправка топлива в количестве ***400 л***, расход по пробегу составил ***10,164 л***, остаток топлива при возвращении составил ***420,842 л***, что превышает паспортную емкость бензобака в ***6 раз***;

3) общая емкость бензобаков УАЗ-390995-04 составляет **77** ***л***, по п/л от 22.12.2019 № 509 с остатком топлива в бензобаке, равным ***21,402 л,*** была произведена заправка топлива в количестве ***240 л***, расход по пробегу составил ***29,829 л***, остаток топлива при возвращении составил ***231,573 л***, по п/л от 25.12.2019 № 513 с остатком топлива в бензобаке, равным ***231,573 л,*** была произведена заправка топлива в количестве ***240 л***, расход по пробегу составил ***30,485 л***, остаток топлива при возвращении составил ***441,088 л***, что превышает паспортную емкость бензобака в ***5,7*** раз;

4) емкость бензобака 222700 составляет **80** ***л***, по п/л от 17.12.2019 № 499 с остатком топлива в бензобаке, равным ***20,624 л,*** была произведена заправка топлива в количестве ***150 л***, расход по пробегу составил ***8,069 л***, остаток топлива при возвращении составил ***162,555 л***, п/л от 20.12.2019 № 507 с остатком топлива в бензобаке, равным ***162,555 л,*** была произведена заправка топлива в количестве ***120 л***, расход по пробегу составил ***1,441 л***, остаток топлива при возвращении составил ***281,114 л***, что превышает паспортную емкость бензобака в ***3,5 раза (таблица Анализ прихода и расхода ГСМ по ТС Учреждения за октябрь – декабрь 2019 года).***

Вышеуказанные нарушения свидетельствуют об отсутствии в Учреждении надлежащего внутреннего контроля эксплуатации транспортных средств,

расхода и хранения топлива, заполнения и выдачи путевых листов – нарушен пункт 1 статьи 19 Федерального закона РФ № 402-ФЗ.

В проверяемом периоде предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей Учреждения осуществлялись ОГБУЗ «Починковская ЦРБ» по договору от 09.01.2019 № 21 (в редакции дополнительных Соглашения от 31.01.2019 № 1, от 03.06.2019 № 2).

Копии приказов по нормам расхода топлива, письма от ОАО «НИИАТ», паспортов ТС, свидетельств о регистрации ТС, таблица Анализ прихода и расхода ГСМ по ТС Учреждения за октябрь – декабрь 2019 года, пояснительная записка директора Учреждения и т.д. (приложение 5 на 46 листах).

7. Проверка осуществления предусмотренных уставом учреждения основных видов деятельности и поступления платы за предоставление социальных услуг при стационарном обслуживании граждан.

Проверка проведена в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 442-ФЗ);
- приказом Министерства труда РФ от 10.11.2014 № 874н «О примерной форме договора о предоставлении социальных услуг, а также о форме индивидуальной программы предоставления социальных услуг» (далее – приказ Министерства труда РФ № 874 н);
- постановлением Правительства РФ от 18.10.2014 № 1075 «Об утверждении Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно» (далее – постановление Правительства № 1075);
- постановлением Администрации Смоленской области от 09.09.2014 № 637 «О размере платы за предоставление социальных услуг и порядке ее взимания» (далее – Постановление № 637);
- постановлением Администрации смоленской области от 30.12.2014 № 645 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Смоленской области» (далее – Порядок);
- приказом начальника Департамента от 18.02.2016 № 109 «Об утверждении порядка пересмотра индивидуальной программы предоставления социальных услуг и порядка прекращения предоставления социальных услуг получателю социальных услуг» (далее – Приказ начальника Департамента № 109).

Целью деятельности Учреждения является удовлетворение потребностей граждан, страдающих психическими хроническими заболеваниями и нуждающихся в постоянном постороннем уходе, в социальных услугах.

Основными видами Учреждения является предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-

педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.

В Учреждение принимаются граждане на срок, определенный в индивидуальной программе предоставления социальных услуг.

В результате выборочной проверки 44 личных дел - договоров о предоставлении социальных услуг (далее - Договор) гражданам, проживающим в Учреждении, установлено следующее:

1. Не соответствуют даты составления Договоров и индивидуальных программ предоставления социальных услуг (далее – ИППСУ) (например: к договору на Борисенкову С.Е. от 31.12.2017 № 106 приложена ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1219; к договору на Левочкина В.В. от 09.01.2018 № 83 приложена ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1373; к договору на Меретукову С.К. от 09.01.2018 № 87 приложена ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1385; к договору на Тарабущенкова Н.Н. от 09.01.2018 № 153 приложена ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1445; к договору на Никуленкова А.О. от 09.01.2018 № 105 приложена ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1395; к договору на Николаева А.А. от 09.01.2018 № 100 приложена ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1393; к договору на Царева А.О. от 09.01.2018 № 167 приложена ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1454; к договору на Фетисова И.В. от 09.01.2018 № 158 приложена ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1448; к договору на Федотова А.И. от 09.01.2018 № 55 приложена ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1302; к договору на Хромова О.А. от 09.01.2018 № 13 приложена ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1474; к договору на Цирбунова С.В. от 09.01.2018 № 163 приложена ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1358);

2. В разделе I «Предмет договора» пункта 1 и разделе II «Взаимодействие сторон» пункта 6а не указан номер и дата индивидуальной программы предоставления социальных услуг (например: договора на Бештейнову Н.В. от 11.03.2019 № 204/3; на Борисенкову С.Е. от 01.01.2018 № 10/1219; на Федотова А.И. от 01.01.2018 № 10/1302).

3. В п.п.5 раздела 1 «Предмет договора» не указан период оказания услуги для составления акта сдачи-приемки работ (ежемесячно) (например: договора на Бештейнову Н.В. от 11.03.2019 № 204/3; на Борисенкову С.Е. от 01.01.2018 № 10/1219; на Федотова А.И. от 01.01.2018 № 10/1302).

4. К разделу III «Стоимость услуг, сроки и порядок их оплаты» пункта 11 договора не приложен индивидуальный расчет среднедушевого дохода гражданина (гражданки), проживающего в Учреждении, который составляется специалистам по социальной работе на основании данных справки из Пенсионного фонда и прочих источников.

5. В разделе VII «Адрес (место местонахождение) учреждения, реквизиты и подписи сторон» договора в реквизитах Учреждения не указан ОГРН, должность директора и дата подписания договора; в реквизитах Заказчика не расшифрован статус подписанта (опекун) и не указана дата подписания договора (например: договор на Борисенкову С.Е. от 03.07.2018 № 185-н, на Новикова Г.Е. от 09.01.2018 № 102, на Федотова А.И. от 05.07.2018 № 189-н).

6. В разделе 7 «Адрес (место местонахождение) учреждения, реквизиты и подписи сторон» договора в реквизитах Учреждения не указан ОГРН и дата подписания договора; реквизиты Заказчика не заполнены (кроме подписи и ее расшифровки), не

расшифрован статус подписанта (опекун) и не указана дата подписания договора (например: договор на Новикова Г.Е. от 15.02.2020 № 213/12).

7. В разделе «Адрес (место местонахождение) учреждения, реквизиты и подписи сторон» дополнительного соглашения к договору в реквизитах Учреждения не указан ОГРН и дата подписания дополнительного соглашения; реквизиты Заказчика не заполнены (кроме подписи обеспечиваемого и ее расшифровки) и не указана дата подписания дополнительного соглашения (например: дополнительное соглашение на Бештейнову Н.В. от 11.03.2019 № 204/3, на Борисенкову С.Е. от 30.08.2019 № 25, на Новикова Г.Е. от 30.08.2019 № 107).

8. При приеме на социальное обслуживание в связи с переводом Бештейновой Н.В.(в личном деле отсутствует уведомление Начальника Департамента) и Клин Н.А.из СОГБУ «Самолюбовский ПНИ» - не осуществлены необходимые процедуры по пересмотру ИППСУ –***нарушены п. 5 статьи 16 Федерального закона № 442-ФЗ***, уведомление Начальника Департамента от 29.10.2018 № 6-10168.

9. В личных делах отсутствуют уведомления об изменении существенных условий договора – ***нарушен п.п. «е» п. 6 раздела II «Взаимодействие сторон» договора о предоставлении социальных услуг.***

10. В связи с заключением нового договора о предоставлении социальных услуг на основании решения суда о признании гражданина (гражданки) недееспособным, Заказчиком услуг которого выступает опекун, старый договор о предоставлении социальных услуг с дееспособным гражданином (гражданкой) не расторгался, а продолжал действовать (например: в личном деле недееспособной Борисенковой С.Е. к одному ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1219 действуют 2 договора о предоставлении социальных услуг от 31.12.2017 № 106 и от 03.07.2018 № 185-н с одинаковым сроком окончания договоров (срок окончания договоров 31.12.2020; в личном деле недееспособного Федотова А.И. к одному ИППСУ от 01.01.2018 № 10/1302 действуют 2 договора о предоставлении социальных услуг от 09.01.2018 № 55 и от 05.07.2018 № 189-н с одинаковым сроком окончания договоров (срок окончания договоров 31.12.2020).

11. В Актах сдачи-приемки оказанных социальных услуг за январь-март 2019 у получателей социальных услуг (недееспособных граждан) стоимость оказанных услуг определяется на основании тарифов утвержденных приказом начальника Департамента от 18.03.2019 № 183 который, вступает в силу с 1 апреля 2019 года.

12.В Отчете опекуна за 2019 год в разделе 1.1 «Недвижимое имущество» отсутствует сведения о недвижимом имуществе недееспособного гражданина, но в разделе 6. «Сведения об уплате налогов на имущество совершеннолетнего недееспособного гражданина» у него отражены сведения о налоге на имущество физических лиц, в феврале 2019 года Учреждение оплачивает Земельный налог (Новикову Г.Е. п/п от 04.02.2019 № 174 в сумме 87 руб.).

Копии договоров, дополнительных соглашений, справок начисленных пенсиях, отчетов опекуна, решение суда, ИППСУ, налогового уведомления, уведомлений Департамента, актов сдачи-приемки оказанных социальных услуг, расчетов среднедушевого дохода (приложение 6 на 103 листах).

8. Проверка расходования личных денежных средств недееспособных граждан.

По состоянию на 01.01.2019 в Учреждении числилось 188 граждан, на 01.01.2020 – 179 граждан, признанных в установленном законом порядке недееспособными.

Суммы пенсий, хранящиеся на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств областного бюджета, за вычетом платы за стационарное социальное обслуживание, использовались на личные нужды недееспособных граждан.

В Учреждении создана комиссия для контроля за целенаправленным использованием сумм пенсий, хранящихся на счете по учету средств, находящихся во временном распоряжении, на личные нужды недееспособных граждан. Председателем этой комиссии является директор Учреждения Зайцев А.А.

В Учреждении также создана комиссия для приобретения и выдачи товаров на личные нужды проживающих. Председателем этой комиссии является медицинская сестра по физиотерапии Рогозникова Л.П. Комиссия составляла перечень товаров на личные нужды для каждого недееспособного гражданина с указанием суммы расхода денежных средств.

Решение комиссии оформлялось протоколом. На момент проверки, тетрадь, в которой ведутся протоколы **не прошнурована, страницы не скреплены печатью Учреждения** – нарушен п.2.4. постановления Минтруда РФ от 18.09.1997 № 45 «Об утверждении разъяснения «О перечислении пенсии лицам, находящимся в психиатрическом учреждении». Приобретение товаров на личные нужды граждан подтверждается платежными поручениями, счетами, товарными накладными.

В проверяемом периоде за личные денежные средства недееспособных граждан приобретены:

– продукты питания на сумму 3 049, 4 тыс. руб. приобретались в основном два раза в месяц. Ежемесячно ассортимент продуктового набора повторяется (чай, кофе растворимый, сахар фасованный, вермишель б/п, сыр твердый, сыр плавленый, вафли, шоколад, сырки глазированные, консервы, сосиски, колбаса, окорочка куриные копченые, халва, кукурузные палочки, молоко сгущённое и др.);

– сигареты на сумму 1 646,1 тыс. руб.;

– средства личной гигиены на сумму 934,5 тыс. руб. (подгузники, впитывающие пеленки, туалетная бумага шампуни, бальзамы для волос, гели для душа, мыло, зубная паста, зубная щетка, стиральный порошок, прокладки, одноразовые станки, влажные салфетки и др.);

– мягкий инвентарь на сумму 452,5 тыс. руб. (комплекты постельного белья, футболки, халаты, сланцы, шорты, трусы, бейсболки и др.);

– электроника на сумму 92,4 тыс. руб. (холодильники, телевизоры, антенны телевизионные, часы, сетевые фильтры, батарейки, наушники и др.).

Также производилась оплата мобильной связи, услуг «Триколор ТВ», замены паспортов, билетов в кино, медицинских услуг (забор крови, УЗИ, приобретались катетеры, лекарственные препараты (дуодарт капсулы с модифицированным высвобождением 0,5 мг+0,4 мг № 90, феррум лек 100 мг, противозачаточные таблетки и др.), подписка на газету «Сельская Новь»).

В Учреждении выдача товаров оформляется актами, в которых указаны фамилии недееспособных граждан, перечень и стоимость товаров.

В результате выборочной проверки карточек учета личных вещей, приобретенных за личные денежные средства недееспособных граждан, установлено что в апреле 2019 года:

– недееспособной Якушевой С.С. приобретен смартфон FLXLFC стоимостью 5 300,00 руб. (протокол от 05.04.2019 № 25), **информация о данном приобретении в карточке отсутствует;**

– недееспособному Жажкову Д.В. приобретена футболка мужская стоимостью 400,00 руб. (протокол от 19.04.2019 № 29), **информация о данном приобретении в карточке отсутствует;**

– недееспособному Никуленкову А.О. в феврале 2019 года приобретены конвертор спутниковый стоимостью 600,00 руб. (протокол от 20.02.2019 № 16) и комплект постельного белья стоимостью 1 150,00 руб. (в представленных к проверке протоколах отсутствует информация); в июле 2019 года приобретена антенна спутниковая стоимостью 1 500 руб. (протокол от 05.07.2019 № 44), **информация о данном приобретении в карточке отсутствует;**

– недееспособному Тарабущенкову Н.Н. в июне 2019 года приобретены шорты мужские до колен стоимостью 480,00 руб.; сланцы стоимостью 270,00 руб., бейсболка стоимостью 380,00 руб. (протокол от 03.06.2019 № 38), в сентябре 2019 приобретены носки мужские (2 пары) на сумму 136,00 руб. (протокол от 26.08.2019 № 57), **информация о данном приобретении в карточке отсутствует;**

– недееспособному Фетисову И.В. в июне 2019 года приобретены сланцы в количестве двух пар на сумму 540,00 руб., (протокол от 03.06.2019 № 38), **а в карточке учета личных вещей учтена только одна пара;**

– недееспособным Цареву А.О. в мае 2019 года приобретен комплект постельного белья стоимостью 1 350,00 руб. (протокол от 16.04.2019 № 26), **информация о данном приобретении в карточках отсутствует;**

– недееспособному Люсину Ю.А. в мае 2019 года приобретен комплект постельного белья стоимостью 1 350,00 руб. (протокол от 16.04.2019 № 26), **информация о данном приобретении в карточке отсутствует;**

– недееспособной Лукьяновой Л.М. в мае 2019 года приобретен комплект постельного белья стоимостью 1 350,00 руб. (протокол от 16.04.2019 № 26), **информация о данном приобретении в карточке отсутствует;**

– недееспособной Майковой Л.Е. в сентябре 2019 приобретены носки (2 пары) на сумму 136,00 руб. (протокол от 26.08.2019 № 57), **информация о данном приобретении в карточке отсутствует.**

По состоянию на 01.01.2019 общая сумма личных денежных средств на лицевых счетах недееспособных и дееспособных граждан составила ***48 242 178,97 руб.*** (в том числе средства на обеспечение контрактов – 905 369,58 руб.), а общая сумма средств, хранящихся во временном распоряжении на лицевом счете Учреждения, составила ***48 241 252,67 руб.*** (в том числе средства на обеспечение контрактов – 905 369,58 руб.). Недостача личных денежных средств составила в сумме 926,30 руб. Недостача личных денежных средств образовалась в результате наличия задолженности за ***недееспособным*** Арсенковым А.А. – по состоянии на 01.01.2019 остаток на его лицевом счете – - 926,30 руб.

Так же в течении года отдельным недееспособным гражданам **приобретались товары на сумму, превышающую их личные денежные средства,** отраженные в их лицевых счетах.

Например:

– Клин Н.А. в январе, остаток на 01.02.2019 отрицательный в сумме 96,68 руб.;

– Капитанову А.В. в октябре, остаток на 01.11.2019 отрицательный в сумме 345,60 руб.;

– Козлович Т.А. в апреле, остаток на 01.05.2019 отрицательный в сумме 331,04 руб.;

– Королевой Т.В. в марте, остаток на 01.04.2019 отрицательный в сумме 401,89 руб.;

– Никуленкову А.О. в феврале, остаток на 01.03.2019 отрицательный в сумме 692,78 руб., в марте, остаток на 01.04.2019 – в сумме 801,63 руб., в апреле, остаток на 01.05.2019 – в сумме 179,88 руб.;

– Полуяненковой З.С. в феврале, остаток на 01.03.2019 отрицательный в сумме 398,17 руб.;

– Помозову М.В. в марте, остаток на 01.04.2019 отрицательный в сумме 372,48 руб., в апреле, остаток на 01.05.2019 – в сумме 427,52 руб.

Проверке предоставлены карточки учета средств и расчетов, которые заведены на каждого недееспособного гражданина, где учитываются денежные средства, поступающие от органа, осуществляющего пенсионное обеспечение, а также производятся записи о списании израсходованных сумм и выводятся остатки неиспользованных средств.

Плата за стационарное социальное обслуживания недееспособных граждан перечислялась со счета по учету средств, находящихся во временном распоряжении, ежемесячно в соответствии с реестрами, составленными на основании договоров о предоставлении социальных услуг.

Справка о численности проживающих, списки недееспособных проживающих, оборотные ведомости копии лицевого счета, арматурных карточек, приказов о создании комиссий, карточек учета средств и расчетов (приложение 7 на 78 листах).

Заключительная часть.

Настоящей проверкой установлены следующие нарушения:

1. В нарушении пункта 7 статьи 9 Федерального закона № 402–ФЗ допускались исправления в журналах передачи смен (с № 1 по № 4) без указания даты исправления, подписи лиц, без указания их фамилии и инициалов: в наличии (количество проживающих).

2. В государственном задании Учреждения и в Отчете о выполнении государственного задания номера оказываемых услуг не соответствуют их уникальным номерам по общероссийскому базовому перечню, указаны технические номера – нарушен абзац 2 пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, пункта 2.3 постановления Администрации Смоленской области от 29.03.2016 № 178.

3. В нарушение пункта 302 Инструкции № 157н расходы по изготовлению квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи в сумме 3 454,50 руб., расходы на продление домена и хостинга в сумме 10 100,00 руб., расходы

по страхованию имущества в сумме 11 047,27 руб., расходы за лицензионные программы ПО в сумме 41 540,00 руб. приняты к учету единовременно в полной сумме (66 141,77 руб.) и списаны на расходы Учреждения по актам выполненных работ без отражения их в составе расходов будущих периодов на счете КБК 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов».

4. В нарушение пункта 4 статьи 8 Федерального закона № 402 – ФЗ в Учетной политике Учреждения не указан порядок отражения и принятия к учету расходов по изготовлению квалифицированных сертификатов ключей проверке электронной подписи и расходов на продления домена и хостинга.

5. Нарушения, выявленные по ведению кассовых операций:

– в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 4 Указаний Банка России № 3210–У при составлении приходных и расходных кассовых ордеров не заполнялись поля «Основания» и «Приложение», первичные учетные документы не прикладывались к кассовым документам;

– в нарушении пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 4 Указаний Банка России № 3210–У; пункта 26 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н при заполнении кассовой книги (ф.0504514) Учреждение не заполняло на титульном листе следующие обязательные реквизиты: код по ОКПО, дата открытия периода и количество листов в кассовой книге;

– в нарушении пункта 7 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 4 Указаний Банка России № 3210–У; пункта 26 приказа Минфина от 31.12.2016 № 256н в кассовой книги «Отчет кассира» отсутствует подпись главного бухгалтера;

– в нарушении пункта 4 Указаний Банка России № 3210–У при заполнении кассовой книги (ф.0504514) Учреждение отражало средства от приносящей доход деятельности в разделе «Средства во временном распоряжении», а надо было отражать в разделе «Денежные средства Учреждения».

6. В нарушение части 9 статьи 83.2 Закон о контрактной системе контракт от 27.08.2019 № 181 на поставку горюче-смазочных материалов в течение второго полугодия 2019 года на сумму 63 450,00 заключен ранее установленного законодательством срока (на 7 день с даты размещения в ЕИС протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок в электронной форме).

7. В нарушение части 9 статьи 83.2 Закон о контрактной системе контракт от 15.11.2019 № 218 на поставку офисной техники на сумму 262 368,75 заключен ранее установленного законодательством срока (на 9 день с даты размещения в ЕИС протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе в электронной форме).

8. Годовой объем закупок, осуществленных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую 100 тыс. руб.), превышает установленный Законом о контрактной системе лимит.

9. В нарушение пункта 2 приказа начальника Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области от 09.08.2019 № 853, пункта 2.1.1. договора аренды – Учреждением не заключен договор(а) на возмещение расходов по содержанию арендованного объекта.

10. Работникам Учреждения в 2019 году оплата труда в выходные и праздничные нерабочие дни производилась без учета компенсационных и стимулирующих выплат – нарушено Постановление КС РФ от 28.06.2018 N 26-П. В результате в проверяемом

периоде медицинской сестре палатной Свиридовой С.А. недоначислена оплата выходных и праздничных дней в общей сумме 5 146,24 руб.

11. В нарушение пункта 16 постановления Правительства РФ № 922 не проведена индексация фактически начисленной заработной платы за расчетный период, предшествующий повышению окладов работников Учреждения. В результате недоначислена оплата отпуска медицинской сестре палатной Свиридовой С.А. в сумме 1 549,15 руб.

12. В нарушение пункта 1.9 Постановления Администрации Смоленской области от 13.12.2017 № 856 руководителем Учреждения не обеспечено соотношение средней заработной платы основного персонала к средней заработной плате вспомогательного персонала в кратности от 1,4 до 2, так как в проверяемом периоде вышеуказанное соотношение составило 2,1.

13. В нарушение раздела 2 приложения № 5 к приказу Минфина РФ № 52н в проверяемом периоде в Учреждении применялся табель учета использования рабочего времени, форма которого не соответствует форме по ОКУД 0504421.

14. В ходе проверки коллективного договора установлены недостатки, касающиеся отклонений от установленных требований нормативных документов.

15. В нарушение пункта 114 Инструкции № 157н, раздела 3 приложения № 1 приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в проверяемом периоде в Учреждении по перемещению и списанию материальных запасов:

- внутреннее перемещение медикаментов оформлялось требованием произвольной формы, требование-накладная (ф.0504204) не оформлялось;
- списание медикаментов оформлялось документом без названия и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) и отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (ф.2-МЗ) не оформлялись;
- списание строительных материалов оформлялось ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210) и актом о списании материальных запасов произвольной формы, акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) не оформлялся;
- списание топлив, израсходованного при работе автотранспорта не оформлялось актами на списание материальных запасов (форма по ОКУД 0504230), а списание ГСМ проводилось на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210) отраженное в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

16. В нарушении пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ при заполнении ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210) и требований-накладных (ф.0315006) отсутствуют подписи главного бухгалтера и лиц, выдавших и получивших материальные ценности; в актах о списании материальных запасов произвольной формы, актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) и акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) не все подписи членов комиссии; в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов нет подписи главного бухгалтера; при списании продуктов питания в требованиях-накладных (ф.0315006) и в меню-требовании (ф.0504202) не указана величина натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц

измерения (код по аналитическому учету, цена, сумма, единица измерения).

17. В ходе проверки оформления путевых листов (далее п/л) установлено:

– отсутствуют сведения о транспортном средстве (о дате и времени выезда транспортного с парковки и его заезд на парковку – нарушен пункт 6 приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – приказ Минтранса РФ № 152);

– отсутствуют сведения о транспортном средстве (о дате и времени проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства) – нарушен пункт 6 приказа Минтранса РФ № 152;

– отсутствуют сведения о водителе (о дате и времени проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя) – нарушен пункт 7 приказа Минтранса РФ № 152;

– в п/л время проведения предрейсового медицинского осмотра водителя позже времени начала движения (т.е водитель приступил к выполнению обязанностей без допуска со стороны медицинского работника) – нарушен пункт 4 Приказ Минздрава России от 15.12.2014 N 835н "Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров";

– в путевых листах учитывается топливо которое, согласно заправочным чекам, было приобретено в день когда транспортное средство не эксплуатировалось, данный факт ставит под сомнение использование транспортных средств только в служебных целях и правомерность понесенных затрат на ГСМ – нарушен пункт 1 статьи 19 Федерального закона РФ № 402-ФЗ;

– допускались исправления показаний одометра – нарушен пункт 7 статьи 9 Федерального закона № 402–ФЗ;

– при описании маршрута следования автомобиля не указано наименование организации и адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения – нарушены письмо Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах», пункт 9 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н, пункт 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказ Минтранса РФ № 152.

– при анализе п/л выявлено, что по автомобилю УАЗ -390995 в п/л от 20.12.2019 № 506 показание одометра при выезде из гаража не соответствует показанию одометра при возвращении в гараж, что привело к искажению показаний одометра при выезде и возвращении в гараж при заполнении всех п/л за период с 20 декабря по 27 декабря 2019 года – нарушен пункт 1 статьи 19 Федерального закона РФ № 402-ФЗ;

–при анализе п/л выявлено, что количество бензина в баках автотранспортных средств не соответствует данным бухгалтерского учета. Остатки топлива существенно превышают паспортную емкость бензобака– нарушен пункт 1 статьи 19 Федерального закона РФ № 402-ФЗ. Вышеуказанные нарушения свидетельствуют об отсутствии в Учреждении надлежащего внутреннего контроля эксплуатации транспортных средств, расхода и хранения топлива, заполнения и выдачи путевых листов.

18. В результате выборочной проверки личных дел - договоров о предоставлении социальных услуг гражданам, проживающим в Учреждении, установлено следующее:

– не соответствуют даты составления Договоров и индивидуальных программ предоставления социальных услуг (далее – ИППСУ);

– в разделе I «Предмет договора» пункта 1 и разделе II «Взаимодействие сторон» пункта 6а не указан номер и дата индивидуальной программы предоставления социальных услуг;

– в п.п.5 раздела 1 «Предмет договора» не указан период оказания услуги для составления акта сдачи-приемки работ (ежемесячно);

– к разделу III «Стоимость услуг, сроки и порядок их оплаты» пункта 11 договора не приложен индивидуальный расчет среднедушевого дохода гражданина (гражданки), проживающего в Учреждении, который составляется специалистам по социальной работе на основании данных справки из Пенсионного фонда и прочих источников;

– В разделе VII «Адрес (место местонахождение) учреждения, реквизиты и подписи сторон» договора в реквизитах Учреждения не указан ОГРН, должность директора и дата подписания договора; в реквизитах Заказчика не расшифрован статус подписанта (опекун) и не указана дата подписания договора;

– в разделе 7 «Адрес (место местонахождение) учреждения, реквизиты и подписи сторон» договора в реквизитах Учреждения не указан ОГРН и дата подписания договора; реквизиты Заказчика не заполнены (кроме подписи и ее расшифровки), не расшифрован статус подписанта (опекун) и не указана дата подписания договора;

– в разделе «Адрес (место местонахождение) учреждения, реквизиты и подписи сторон» дополнительного соглашения к договору в реквизитах Учреждения не указан ОГРН и дата подписания дополнительного соглашения; реквизиты Заказчика не заполнены (кроме подписи обеспечиваемого и ее расшифровки) и не указана дата подписания дополнительного соглашения;

– при приеме на социальное обслуживание в связи с переводом - не осуществлены необходимые процедуры по пересмотру ИППСУ – нарушены п. 5 статьи 16 Федерального закона № 442-ФЗ, уведомление Начальника Департамента;

– в личных делах отсутствуют уведомления об изменении существенных условий договора – нарушен п.п. «е» п. 6 раздела II «Взаимодействие сторон» договора о предоставлении социальных услуг;

– в связи с заключением нового договора о предоставлении социальных услуг на основании решения суда о признании гражданина (гражданки) недееспособным, Заказчиком услуг которого выступает опекун, старый договор о предоставлении социальных услуг с дееспособным гражданином (гражданкой) не расторгался, а продолжал действовать;

– в Актах сдачи-приемки оказанных социальных услуг за январь-март 2019 у получателей социальных услуг (недееспособных граждан) стоимость оказанных услуг определяется на основании тарифов утвержденных приказом начальника Департамента от 18.03.2019 № 183, который вступает в силу с 1 апреля 2019 года.

– в Отчете опекуна за 2019 год в разделе 1.1 «Недвижимое имущество» отсутствует сведения о недвижимом имуществе недееспособного гражданина, но в разделе 6. «Сведения об уплате налогов на имущество совершеннолетнего недееспособного гражданина» у него отражены сведения о налоге на имущество физических лиц, в феврале 2019 года Учреждение оплачивает Земельный налог.

19. Тетрадь, в которой ведутся протоколы не прошнурована, страницы не скреплены печатью Учреждения – нарушен п.2.4. постановления Минтруда РФ от 18.09.1997 № 45 «Об утверждении разъяснения «О перечислении пенсии лицам, находящимся в психиатрическом учреждении».

20. Отдельным недееспособным гражданам приобретались товары на сумму, превышающую их личные денежные средства, отраженные в их лицевых счетах.

21. В отдельных случаях, в карточках учета личных вещей, приобретенных за личные денежные средства недееспособных граждан, отсутствует информация о приобретенных товарах.

Предложения по устранению и предупреждению выявленных нарушений.

1. Исправления во всех журналах передачи смен вносить в соответствии с пунктом 7 статьи 9 Федерального закона № 402–ФЗ.
2. Уникальные номера оказываемых услуг в государственном задании Учреждения и в Отчете о выполнении государственного задания заполнять в соответствии с действующим законодательством.
3. Полное соблюдение Заказчиком, в том числе его контрактным управляющим, комиссией по осуществлению закупок, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных мужд.
4. Расходы по изготовлению квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи, расходы на продления домена и хостинга, расходы за лицензионные ПО и расходы по страхованию имущества отражать в составе расходов будущих периодов на счете КБК 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов».
5. Внести в раздел «Отдельные виды доходов и расходов» приказа директора Учреждения от 29.12.2018 № 131 порядок отражения расходов будущих периодов по изготовлению квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи и расходов на продления домена и хостинга.
6. Кассовые документы составлять в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н, Федерального закона № 402-ФЗ, Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210–У.
7. Заключить договор(а) на возмещение расходов по содержанию арендованного объекта.
8. Начисление заработной платы работникам производить в соответствии Постановление КС РФ от 28.06.2018 N 26-П, с пунктом 16 постановления Правительства РФ № 922. Недоначисленную заработную плату в сумме 6 696,09 руб. выплатить в установленном порядке. С учетом выявленных нарушений пересчитать заработную плату работникам Учреждения.
9. Обеспечивать соотношение средней заработной платы основного персонала к средней заработной плате вспомогательного персонала, не превышать предельную долю оплаты труда работников АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения в соответствии с 1.9 постановления Администрации Смоленской области от 13.12.2017 № 856.
10. Применять табель учета использования рабочего времени в соответствии с разделом 2 приложения № 5 к приказу Минфина РФ № 52н.
11. Внести соответствующие дополнения и изменения в КД, а также представить их на уведомительную регистрацию в отдел социальной защиты

населения в Починковском районе.

12. Внутреннее перемещение медикаментов оформлять требованием-накладной (ф. 0504204), списание медикаментов оформлять актом о списании материальных запасов (ф.0504230) и отчетом о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (ф.2-МЗ), списание строительных материалов, ГСМ оформлять актом о списании материальных запасов (ф.0504230) в соответствии с требованиями пункта 114 Инструкции № 157н, раздела 3 приложения № 1 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

13. Первичные учетные документы по перемещению и списанию материальных запасов оформлять в соответствии с пунктом 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

14. Усилить контроль за эксплуатацией транспортных средств, расхода и хранения топлива, заполнения и выдачи путевых листов.

15. Усилить контроль за оформлением и ведением документов по осуществлению предусмотренных уставом учреждения основных видов деятельности – предоставление социальных услуг при стационарном обслуживании граждан.

16. Усилить контроль за приобретением товаров за личные деньги недееспособных граждан.

Начальник отдела контроля Департамента И.А. Шахова

Консультант отдела контроля Департамента Т.А. Павлюкова

Главный специалист отдела контроля Департамента Н.В. Денисова

Главный специалист отдела контроля Департамента И.В. Зеленеева

Главный специалист отдела охраны труда Департамента И.В. Минченкова

Консультант финансово-экономического отдела Департамента В.В. Полонский

Главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности Департамента Т.В. Беляева

Главным специалистом отдела государственного заказа и договорной работы Департамента А.А. Штыкова

Директор Учреждения А.А. Зайцев

Главный бухгалтер Учреждения Г.И. Макарова

Один экземпляр акта получил
Директор Учреждения А.А. Зайцев

Таблица 1

Показатели объема государственной услуги					
Наименование показателя	Утверждено в государственном задании на год (чел.)	Исполнено на 01.01.2020 (чел.)	Исполнено на 01.01.2020 (%)	Допустимое отклонение (%)	Фактическое отклонение (%)(+/-)
Численность граждан, получивших в стационарной форме социальные услуги, в том числе:					
в психоневрологическом отделении: социально-бытовые, социально-медицинские, социально- психологические, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов	219	213	97	10	-3
социально-трудовые	8	8	100	10	
в отделении милосердия: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов	119	119	100	10	