

Акт

плановой документарной проверки деятельности государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова», проведенной ведущим ревизором отдела контроля и финансового аудита министерства труда и социального развития Ростовской области Гулым С.Д., начальником управления бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером Белецкой Э.В., ведущим специалистом отдела по работе с персоналом Жмаевой И.В., ведущим специалистом отдела защиты информации и обслуживания технических средств управления информатизация Коналенко Ю.В., ведущим специалистом отдела материально-технического и хозяйственного обеспечения Михайловой Е.Ю., ведущим специалистом отдела детских учреждений управления организации социального обслуживания семей с детьми Мищенко Д.В., ведущим специалистом планово-экономического отдела управления экономики и финансов Тарас О.В.

21.03.2022

г. Ростов-на-Дону

Основание: план проведения проверок в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 11.05.2021 № 348 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений Ростовской области» министерством труда и социального развития Ростовской области на 2022 год, приказ от 07.02.2022 года № 31 «О проведении плановой проверки».

Цель проверки: оценка результатов деятельности:

оценка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и Ростовской области, содержащего нормы о порядке использования, распоряжения и сохранности государственного имущества Ростовской области, а также эффективности использования бюджетных средств и государственного имущества Ростовской области, закрепленного за государственными учреждениями Ростовской области на праве оперативного управления.

Предмет проверки: осуществление государственным бюджетным учреждением социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова» предусмотренных уставом учреждения основных видов деятельности, в том числе выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обоснованность составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, оценка целевого использования предоставленных бюджетных средств, а также средств от приносящей доход деятельности в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности для достижения целей, ради которых оно создано;

подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета методологии и стандартам, которые установлены Министерством финансов Российской Федерации;

установление фактического наличия и состояния государственного имущества Ростовской области, закрепленного за государственным бюджетным учреждением социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова» на праве оперативного управления, выявление неиспользуемого или используемого ис по назначению государственного имущества Ростовской области;

выполнение требований, установленных пунктом 33 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

соблюдение требований законодательства Российской Федерации в части получения предварительного согласования совершения крупных сделок, а также рецензия об одобрении сделок с участием бюджетных и автономных учреждений, в совершении которых имеется заинтересованность;

соблюдение и исполнение правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов Ростовской области, регулирующих деятельность государственных учреждений Ростовской области в соответствующей сфере.

Срок и форма проведения проверки: с 17.02.2022 по 11.03.2022, документарная проверка.

Проверяемый период проверки: с 01.01.2021 по 31.01.2022.

Полное наименование объекта: государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова».

Сокращенное наименование объекта: ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» (далее – центр, учреждение).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» являлись:

директор Попова Ирина Александровна, весь период

главный бухгалтер Горюнова Светлана Владимировна, весь период

Адрес проверяемого объекта: 346782, Ростовская область, г. Азов, пр. Зои Космодемьянской, 90-а.

Общие сведения об объекте проверки: Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова» осуществляло свою деятельность на основании Устава, согласованного с заместителем Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – министром финансов Н.И. Сверчковой (21.06.2011) и министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Ю.С. Молодченко (11.07.2011), утвержденного заместителем министра труда и социального развития Ростовской области М.В. Медведевым (18.07.2011) (с изменениями и дополнениями от 10.02.2015 и от 20.04.2016).

На момент проверки учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова», согласованного с заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Л.В. Федотовой (05.08.2021) и министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Е.В. Осыченко (13.08.2021), утвержденного министром труда и социального развития Ростовской области Е.В. Елисеевой (02.07.2021).

Учредителем и собственником имущества ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» является Ростовская область. Функции и полномочия учредителя осуществляют в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом Ростовской области, министерство труда и социального развития Ростовской области.

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» находится в ведении министерства труда и социального развития Ростовской области.

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» является некоммерческой унитарной организацией. Организационно-правовая форма ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» – государственное бюджетное учреждение субъекта Российской Федерации.

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» является государственным учреждением бюджетного типа, не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели деятельности.

Предметом и целями деятельности ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» является оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных законодательством Российской Федерации, законодательством Ростовской области, подпунктом 24 пункта 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных)

и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере социальной защиты.

Основными задачами ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» являются оказание несовершеннолетним и семьям с несовершеннолетними детьми, попавшим в трудную жизненную ситуацию, помощи в реализации законных прав и интересов, содействие в улучшении их материального и социального положения, а также психологического статуса, участие в работе по профилактике безнадзорности несовершеннолетних, защите их прав.

Основной деятельностью ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано.

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности учреждения, предусмотренным уставом, в сферах, указанных в уставе, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» вправе осуществлять иные (неосновные) виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям при условии, что такие виды деятельности указаны в уставе.

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» вправе осуществлять приносящую доходы деятельность при условии, что виды такой деятельности указаны в уставе, и не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные уставом.

Исчерпывающий перечень основных видов деятельности ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова»: социально-бытовые услуги, социально-медицинские услуги, социально-психологические, социально-педагогические услуги, социально-трудовые услуги, социально-правовые услуги, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.

ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» имеет следующие структурные подразделения: отделение реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями на 10 мест, отделение присмотра граждан и консультирования, отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних и психолого-педагогической помощи.

Учреждению присвоены ОГРН – 1026101793552, ИНН 6140017090, КПП 614001001 (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 08.10.1998 года серия 61 № 006749178, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Ростовской области, территориальный участок 6140 по г. Азову).

Территориальным органом государственной статистики учреждению присвоены коды ОКПО – 49786822, ОКАТО – 60404000000, ОКТМО – 60704000001, ОКОГУ – 2300220, ОКФС 13, ОКОПФ – 75203.

В учреждении имеются лицензии:

на осуществление медицинской деятельности на основании лицензии, выданной министерством здравоохранения Ростовской области № ЛО-61-01-007338 серия МЗ РО Л 0008294 от 12.09.2019 (бессрочная). При оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре, медицинскому массажу, сестринскому делу в педиатрии, физиотерапии; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью, педиатрии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: неврологии, физиотерапии;

на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по

видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по виду дополнительного образования – дополнительное образованию детей и взрослых, на основании лицензии, выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области № 6446 от 05.09.2016.

Представлено санитарно-эпидемиологическое заключение, выданное территориальным отделом управления Роспотребнадзора по Ростовской области в г. Азове, Азовском, Зерноградском, Кагальницком районах от 04.03.2016 № 61.37.04.000.М.000011.03.16 на здания, строения, сооружения, помещения, оборудования и иное имущество, используемое для осуществления образовательной деятельности с бессрочным сроком действия,

Настоящей проверкой установлено.

Проанализировано исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям – Дом сирот г. Азова» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден 11.01.2021 директором учреждения и согласован министром труда и социального развития Ростовской области Е.В. Елисеевой 11.01.2020 в сумме 12137,4 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 16.12.2019 № 256-ЗС «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в рамках государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» предусмотрены ассигнования по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 12118,4 тыс. рублей, по целевым субсидиям в сумме 19,0 тыс. рублей на приобретение мягкого инвентаря.

Остаток средств на начало года по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 542,4 тыс. рублей.

В течение проверяемого периода в ПФХД вносились изменения и дополнения.

Согласно предоставленному уточненному ПФХД от 29.10.2021 учреждению предусмотрены средства в общей сумме 13002,5 тыс. рублей, в том числе: в виде по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 12168,6 тыс. рублей, по целевым субсидиям в сумме 833,9 тыс. рублей.

Минтруд области и ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» заключили соглашения:

от 11.01.2021 № 17-Э «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг» (в редакции дополнительного соглашения от 01.11.2021 № 854/1) на сумму 12168,6 тыс. рублей;

от 20.02.2021 № 122-Э «О предоставлении из областного бюджета государственному или автономному учреждению Ростовской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на сумму 19000,00 рублей (на приобретение мягкого инвентаря);

от 20.02.2021 № 296-Э «О предоставлении из областного бюджета государственному или автономному учреждению Ростовской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в редакции дополнительных соглашений от 17.05.2021 № 464/1, от 16.07.2021 № 575/1) на сумму 74000,00 рублей (на осуществление противопожарных мероприятий);

от 30.07.2021 № 648-Э «О предоставлении из областного бюджета государственному или автономному учреждению Ростовской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в редакции дополнительных соглашений от 20.08.2021 № 710/1, от 01.11.2021 № 909/1, от 29.11.2021 № 1011/1) на сумму 740900,00 рублей (на приобретение основных средств).

Согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (код формы по ОКУД 0503737) на 01.01.2022 12168,6 тыс. рублей (100 %), целевые субсидии 833,8 (99,98 %) тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден 29.12.2021 директором учреждения и согласован министром труда и социального развития Ростовской области Е.В. Елиссеевой 29.12.2021 в сумме 14821,9 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 16.12.2021 № 635-ЗС «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в рамках государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» предусмотрены ассигнования по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 12750,5 тыс. рублей, по целевым субсидиям 2071,4 тыс. рублей.

В течение прошлого периода в ПФХД вносились изменения и дополнения.

Согласно предоставленному уточненному ПФХД от 10.01.2022 учреждению предусмотрены средства в общей сумме 14821,9 тыс. рублей, в том числе: в виде по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 12750,5 тыс. рублей, по целевым субсидиям в сумме 2071,4 тыс. рублей. Остаток средств на начало года по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 324,2 тыс. рублей.

Минтруд области и ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» заключили соглашение от 10.01.2022 № 53-Э «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг» на сумму 12750,5 тыс. рублей; от 30.12.2021 № 306-Э «О предоставлении из областного бюджета государственному или автономному учреждению Ростовской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на сумму 19000,00 рублей (на приобретение мягкого инвентаря); соглашение от 30.12.2021 № 294-Э «О предоставлении из областного бюджета государственному или автономному учреждению Ростовской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на сумму 326100,00 рублей (на приобретение основных средств по энергосбережению); соглашение от 30.12.2021 № 322-Э «О предоставлении из областного бюджета государственному или автономному учреждению Ростовской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на сумму 9900,00 рублей (на осуществление противопожарных мероприятий); соглашение от 30.12.2021 № 301-Э «О предоставлении из областного бюджета государственному или автономному учреждению Ростовской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на сумму 1716400,00 рублей (на приобретение основных средств).

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (код формы по ОКУД 0503737) на 01.02.2022 исполнение плановых назначений: субсидии на выполнение государственного задания составили 185,1 тыс. рублей (1,45 %).

Проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации в части получения предварительного согласования совершения крупных сделок, а также решения об одобрении сделок с участием бюджетных и автономных учреждений, в совершении которых имеется заинтересованность установлено: в проверяемом периоде учреждением закупки, превышающие 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, не совершались.

Проведена проверка расходования субсидии на иные цели.

В соответствии с приказом минтруда от 26.12.2020 № 395 «Об утверждении распределения объема субсидий на иные цели между государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области и направлений их расходования в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годах» (с учетом изменений и дополнений) в 2021 году утвержден объем субсидии на иные цели в сумме 833900,00 рублей, в том числе: на приобретение мягкого инвентаря в сумме 19000,00 рублей, на приобретение основных средств в сумме 740900,00 рублей, на осуществление противопожарных мероприятий в сумме 74000,00 рублей.

В рамках исполнения от 20.02.2021 № 122-Э «О предоставлении из областного бюджета государственному или автономному учреждению Ростовской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (на приобретение мягкого инвентаря) заключен договор от 15.02.2021 № 17 на сумму 19000,00 рублей с ИП Ляпусова О.Г. на поставку мягкого инвентаря в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Цена договора установлена па основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 19000,00 рублей.

Дополнительным соглашением от 09.03.2021 № 1 к договору установлено, что поставка товара осуществляется в течение срока действия договора по заявке заказчика в течение 10 дней. Фактически поставка мягкого инвентаря осуществлена 05.07.2021 согласно товарной накладной от 05.07.2021 № 12 на сумму 15400,00 рублей и 06.10.2021 согласно товарной накладной от 06.10.2021 № 198 на сумму 3600,00 рублей. Оплата произведена 16.07.2021 – платежное поручение № 470683 на сумму 15 400,00 рублей, и 21.10.2021 – платежное поручение № 711452 на сумму 3 600,00 рублей.

В рамках исполнения соглашения от 20.02.2021 № 296-Э «О предоставлении из областного бюджета государственному или автономному учреждению Ростовской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» на сумму 74000,00 рублей на осуществление противопожарных мероприятий заключено 5 договоров на сумму 73929,08 рублей.

Договор от 09.04.2021 № 28 на сумму 59680,00 рублей с ИП Амирбекян А.В. на поставку средств индивидуальной защиты органов дыхания и зрения человека от токсичных продуктов горения (20 шт. по цене 2984,00 за единицу) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Цена договора установлена па основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применима минимальная цена договора из предложенных цен и составила 59680,00 рублей. Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема <https://rostovoblzmo.rts-tender.ru/>. На момент проверки цена па средства индивидуальной защиты органов дыхания и зрения человека от токсичных продуктов горения (самоспасатели фильтрующие «Газодымозащитный комплект ГДЗК-ЕН») без учета доставки составляет: на сайте https://rostovnafonu.proteivogaz.ru/product/samospasateli_gdzk_en/ – 2532,00 рублей, па сайте <https://www.magazin01.ru/catalog/samospasateli-proteivogazv-respiratory-i-komplekty/Samospasateli-ShANS-1-Feniks/GDZK-1-SPI/Gazodymozashchitnyy-komplekt-GDZK-30-min/> – 2700,00 рублей, на сайте https://www.rtkrostov.ru/goods/137947949-gazodymozashchitnyy_komplekt_gdzk_en – 2850,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 11.05.2021 № 8 на сумму 59680,00 рублей. Оплата произведена 20.05.2021 – платежное поручение № 305467 на сумму 59680,00 рублей.

Договор от 25.05.2021 № 38 па сумму 5968,00 рублей с ИП Амирбекян А.В. на поставку средств индивидуальной защиты органов дыхания и зрения человека от токсичных продуктов горения (2 шт. по цене 2984,00 за единицу) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от

05.04.2013 № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 5968,00 рублей. Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок <https://rostovobizm.ru-tender.ru/>. На момент проверки цена на средства индивидуальной защиты органов дыхания и зрения человека от токсичных продуктов горения (самоспасатели фильтрующие «Газодымозащитный комплект ГДЗК-ГН») без учета доставки составляет: на сайте https://rostovnadoi.ru/produktospasatel_gdzk_en/ – 2532,00 рублей, на сайте <https://www.magazin01.ru/catalog/samospasateli-protivogazov-respiratory-i-komplektuy/Samospasateli-ShANS-i-Feniks/GDZK-i-SPI/Gazodymozashchitnyy-komplekt-GDZK-30-min/> – 2700,00 рублей, на сайте https://www.rkrostov.ru/goods/137947949-gazodymozashchitnyy_komplekt_gdzk_en 2850,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 10.06.2021 № 13 на сумму 5968,00 рублей. Оплата произведена 18.06.2021 – платежное поручение № 389327 на сумму 5968,00 рублей.

Договор от 20.04.2021 № 30 на сумму 4081,08 рублей с ВДПО Азовского района Ростовской области на проверку состояния огнезащитной обработки (пропитки) заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 4081,80 рублей.

Соглашением о предоставлении субсидии от 20.02.2021 № 296-С в соответствии с приказом минтруда области от 26.12.2020 № 395 (в редакции дополнительных соглашений от 17.05.2021 № 464/1, от 16.07.2021 № 575/1) учреждению первоначально были выделены средства на закупку услуги по проверке состояния огнезащитной обработки (пропитки). Однако, после того как договор был заключен и услуги по проверке состояния огнезащитной обработки (пропитки) были оказаны и оплачены, в приказ минтруда области от 26.12.2020 № 395 приказом от 16.07.2021 № 174 внесены изменения в наименование противопожарного мероприятия: проведение огнезащитных работ для строительных конструкций на сумму 4100,00 рублей. В дальнейшем изменения с целью корректировки наименования указанного противопожарного мероприятия в течении 2021 года в приказ минтруда области от 26.12.2020 № 395 не вносились.

Работы выполнены согласно акту от 16.06.2021 № 3426 на сумму 4081,08 рублей. Оплата произведена 23.06.2021 – платежное поручение № 401104 на сумму 4081,08 рублей.

Протокол испытаний от 18.06.2021 № ИСОПБ ЮАБО РУЭРО.РУ.046./087261/550 по состоянию качества огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачных помещений в здании ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова», расположенного по адресу: 346782, Ростовская область, г. Азов, пр. Зои Космодемьянской, 90-а (лит. А и лит. Б), к проверке представлен.

Договор от 20.04.2021 № 31 на сумму 2000,00 рублей с ВДПО Азовского района Ростовской области на оказание услуг по обучению мерам пожарной безопасности заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и 2000,00 рублей.

Услуги оказаны согласно акту от 24.06.2021 № 3702 на сумму 2000,00 рублей. Оплата произведена 30.06.2021 – платежное поручение № 405694 на сумму 2000,00 рублей.

Удостоверения установленного образца об обучении мерам пожарной безопасности от 18.06.2021 к проверке представлены.

Договор от 21.04.2021 № 32 на сумму 2200,00 рублей с ЧОУ ДПО «Энерготехинформ» на оказание услуг по обучению обслуживающего персонала котельных заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 2200,00 рублей.

Услуги оказаны согласно акту от 23.07.2021 № 50/2 на сумму 2200,00 рублей.

Оплата произведена 28.07.2021 – платежное поручение № 496534 на сумму 2200,00 рублей.

К проверке представлена справка от 26.08.2021 № 234, выданная ЧОУ ДПО «Энерготехинформ», об обучении работника ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» по 8-часовой программе «Подготовка ответственных лиц за исправное состояние и безопасную эксплуатацию тепловых энергоустановок и теплотехнического персонала потребителей, использующих тепловую энергию только для нужд отопления, вентиляции и горячего водоснабжения».

В рамках исполнения соглашения от 30.07.2021 № 648-Э «О предоставлении из областного бюджета государственному или автономному учреждению Ростовской области субсидии в соответствии с абзачем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в редакции дополнительных соглашений от 20.08.2021 № 710/1, от 01.11.2021 № 909/1, от 29.11.2021 № 1011/1) на сумму 740900,00 рублей (на приобретение основных средств) заключено

Контракт от 06.12.2021 № 2/ОА/2021 на сумму 175168,00 рублей с ООО «КОНСТАНТА» на поставку сплит-систем заключен по результатам электронного аукциона (извещение от 11.11.2021 № 0358200025521000005). Начальная (максимальная) цена контракта установлена на основании 3 коммерческих предложений от потенциальных поставщиков и составила 190400,00 рублей.

На момент проверки цена на сплит-системы SHUFT-12 (SHUFT SFTG-12HN1), приобретенные по цене за единицу 25 024,00 рублей (6 шт.), на сайтах в сети Интернет без учета доставки, установки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте <https://pro-komfort.com/kondicioneri/nastennye-split-sistemy/split-sistema-shuft-sftg-12hn1/> – 29890,00 рублей; на сайте <https://climate-group.ru/split-sistema-shuft-sftg-12hn1/> – 29900,00 рублей; на сайте https://vashklimat.com/catalog/split_sistema_shuft_sftg_12hn1/ – 24990,00 рублей.

На момент проверки цена на сплит-систему SHUFT-09 (SHUFT SFTG-09HN1), приобретенную за 25024,00 рублей (1 шт.), на сайтах в сети Интернет без учета доставки, установки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте <https://pro-komfort.com/kondicioneri/nastennye-split-sistemy/split-sistema-shuft-sftg-09hn1/> – 25590,00 рублей; на сайте <https://climate-group.ru/split-sistema-shuft-sftg-09hn1-komplekt/> – 22900,00 рублей; на сайте <https://tekholog.ru/split-sistema-shuft-sftg-09hn1/> – 19490,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной пакладной от 13.12.2021 № 82 на сумму 175168,00 рублей. Оплата произведена 22.12.2021 – платежное поручение № 891258 на сумму 175168,00 рублей.

Договор от 24.09.2021 № 46 на сумму 14300,00 рублей с ООО «Компания ПМ+» на поставку мебели медицинской в течение 30 дней заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 30.05.2018 № 355 закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема путем формирования предложения о закупке из перечня предложений о продаже, размещенных на портале <https://rostovoblzmo.rts-tender.ru/>. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 14300,00 рублей.

На момент проверки цена на кушетку медицинскую КМС-01-«МСК» (МСК-203), приобретенную за 8300,00 рублей, на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте <https://www.megi.ru/catalog/product/msk-203-kushetka-meditsinskaya-smotrovaya/> – 5660,00 рублей; на сайте <http://biomedrostov.com/shop/204/desc/kushetka-kushetka-smotrovaja-kushetka-medicinskaja> – 5700,00 рублей; на сайте <https://ekspertcentre.ru/kushetka-medicinskaya-smotrovaya-kms-01-msk-msk-203.php> – 6000,00 рублей.

На момент проверки цена на ширму медицинскую 2-х секционную ШМ-«МСК» (МСК 2302), приобретенную за 6000,00 рублей, на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте <https://www.megi.ru/catalog/product/msk-2302-shirma-meditsinskaya-na-kolesakh/> – 4680,00 рублей; на сайте <https://rostov-na-donu.jezelznaia-mebel.ru/catalog/meditsinskaya-mebel/meditsinskie-shitnye/shitma-meditsinskaya-msk-2302/> – 4930,00 рублей; на сайте http://www.deal-med.ru/shitma_shit_msk_2302.html – 5900,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 12.10.2021 № 19 на сумму 14 300,00 рублей.

Оплата произведена 28.10.2021 – платежное поручение № 734797 на сумму 14 300,00 рублей.

Договор от 24.09.2021 № 47 на сумму 10800,00 рублей с ООО «Компания ПМ+» на поставку весов напольных медицинских заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема <https://rostovoblzmo.tls-tender.ru/>. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 10800,00 рублей.

На момент проверки цена на весы напольные медицинские электронные Твес ВМЭН-200-50/1(Н)-А, приобретенные за 10800,00 рублей, на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте <https://www.mirvcsov.ru/meditsinskiye-vesy-napolnye/7192.htm> – 9116,00 рублей, на сайте https://zavod-pt.ru/catalog/vesy_meditinskie_rostomery/vcsy_napolnye_meditinskie_elektronnye_utm_200_50_100_a/?visitor_location=rostov-na-donu – 9739,00 рублей, на сайте http://tvc.com.ru/produktsiya/medicinskaya-tehnika/vcsyi_elektronnyie-medicinskie-napolnyie-vesyi-napolnyie-medicinskie-elektronnyie-vmen-150-50-100-a-vmen-200-50-100-a.html – 9080,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 12.10.2021 № 20 на сумму 10800,00 рублей. Оплата произведена 21.10.2021 – платежное поручение № 711516 на сумму 10800,00 рублей.

Потребительские свойства принятых учреждением весов напольных соответствуют требованиям договора.

Договор от 27.09.2021 № 48 на сумму 227200,00 рублей с ИП Сергеев О.И. на поставку моноблоков заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, 227200,00 рублей. Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема <https://rostovoblzmo.tls-tender.ru/>. На момент проверки цена на моноблоки Acer Aspire C24-420 (DQ.BFXER.005) с операционной системой Windows 10 Pro, приобретенные по цене за единицу 56 800,00 рублей (4 шт.), на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте моноблок <https://stabiz.ru/catalog/computers/monoblocks/aios-acer/aios-aspire-c/dq-bfxer-005.html> – 43840,00 рублей, операционная система <https://www.citilink.ru/product/operacionnaya-sistema-microsoft-windows-10-pro-32-64-bit-sp2-rus-only-1160586/> – 15490,00 рублей, итого – 59330,00 рублей;

моноблок <https://www.techport.ru/katalog/products/kompiuternaja-tehnika/kompiutery/monoblocki/acer-aspire-c24-420-dqbfexer005> – 44263,00 рублей, операционная система <https://www.dos-shop.ru/product/dc7d3066e4533330/operacionnaya-sistema-microsoft-windows-10-professional/> – 15499,00 рублей, итого – 59762,00 рублей;

моноблок <https://sbermegamarket.ru/catalog/details/monoblok-acer-aspire-c24-420-silver-black-dqbfexer005-100028366783/> – 45796,00 рублей, операционная система <https://www.softmagazin.ru/microsoft/hav-00105/> – 15760,00 рублей, итого – 61556,00 рублей;

моноблок <https://ru-store.acer.com/product/DQ.BFXER.005/> – 46890,00 рублей, операционная система <https://www.myifco.ru/products/operacionnaya-sistema-microsoft-windows-10-pro-32-bit-64-bit-6007450> – 15990,00 рублей, итого – 62880,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 19.10.2021 № 32 на сумму 227200,00 рублей. Оплата произведена 09.11.2021 – платежное поручение № 755862 на сумму 227200,00 рублей.

Договор от 28.09.2021 № 49 на сумму 26064,00 рублей с ООО «ЭМС» на поставку мебели (стол для столовой 2 шт. по цене 4176,00 рублей, кровать деревянная 6 шт. по цене 2952,00

рублей) заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 26064,00 рублей. Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема <https://rostovoblzmo.rts-tender.ru/>.

На момент проверки цена на столы для столовой с аналогичными функциональными (техническими) характеристиками, что и у приобретенных по цене за единицу 4 176,00 рублей (2 шт.), на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте <https://metkarkassn.ru/files/stol-dlya-ofisa-kafe-kuhni-m131-01/> – 3838,00 рублей, на сайте <https://medmebel.ru/product/stol-dlya-kafe-m131-01-naizlopuu/> – 3841,00 рублей, на сайте <https://veselulya.ru/c/obedennye-stoly/m131-01> – 4570,00 рублей.

На момент проверки цена на кровати деревянные с аналогичными функциональными (техническими) характеристиками, что и у приобретенных по цене за единицу 2952,00 рублей (6 шт.), на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте https://www.parta-plus.ru/catalog/doshkolnaya_mebel/mebel_dlya_spalen/1963/ – 2527,00 рублей, на сайте <https://svelo.ru/krovat-deiskaya> – 3189,00 рублей, на сайте <https://rostov-na-donu.tin.ru/p215179225-krovat-deiskaya-spalnoe.html> – 4943,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 12.10.2021 № 411 на сумму 26064,00 рублей. Оплата произведена 21.10.2021 – платежное поручение № 711517 на сумму 26064,00 рублей.

Договор от 28.09.2021 № 50 на сумму 196399,98 рублей с ИП Сергеев О.И. на поставку МФУ заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 196399,98 рублей. Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема <https://rostovoblzmo.rts-tender.ru/>. На момент проверки цена на МФУ Brother MFC-L2700DWR, приобретенные по цене за единицу 32733,33 рублей (6 шт.), на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте <https://market.yandex.ru/product-mfu-lazernoe-brother-mfc-l2700dwr-ch-b-a4/11144930?clid=703&spa=1> – 27900,00 рублей, на сайте <https://www.oldi.ru/catalog/clement/0272949/> – 32070,00 рублей, на сайте <https://www.dns-shop.ru/product/8199db1852973120/mfu-lazernoe-brother-mfc-l2700dwr/> – 27999,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 19.10.2021 № 33 на сумму 163666,65 рублей и товарной накладной от 25.10.2021 № 38 на сумму 32733,33 рублей. Оплата произведена 09.11.2021 на общую сумму 196399,98 рублей – платежные поручения № 755863 на сумму 163666,65 рублей и № 755871 на сумму 32733,33 рублей.

Договор от 29.09.2021 № 51 на сумму 13320,00 рублей с ИП Беликов А.А. на поставку мусорного контейнера заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 13320,00 рублей. Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема <https://rostovoblzmo.rts-tender.ru/>. На момент проверки средняя рыночная цена на мусорный контейнер, приобретенный за 13 320,00 рублей, на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет 13 669,40 рублей: на сайте <https://rostov-na-donu.agropak.net/catalog/konteyneru-musornye-baki/konteynery-dlya-ibo/musornyy-konteyner-770l> – 12313,00 рублей, на сайте [https://plastic-system.ru/product-category/musornye-konteynery/i-tehnicheskie-empakki/musornye-konteynery/musornye-konteynery-770-litrov/konteyner-dlya-musora-770-l-s-kryshkoy/](https://plastic-system.ru/product-category/musornye-konteynery-i-tehnicheskie-empakki/musornye-konteynery/musornye-konteynery-770-litrov/konteyner-dlya-musora-770-l-s-kryshkoy/) – 12700,00 рублей, на сайте <https://www.gratan.ru/evrokontejner-dlya-musora-770-liter-gratan.html> – 129800,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 18.10.2021 № К181021-5 на сумму 13 320,00 рублей. Оплата произведена 09.11.2021 – платежное поручение № 755860 на сумму 13 320,00 рублей.

Договор от 30.09.2021 № 52 на сумму 1350,00 рублей с ООО «Компания «Аккорд» на поставку бесконтактного инфракрасного термометра заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 1350,00 рублей. Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема <https://rostovobizmo.rts-tender.ru/>. На момент проверки цена на бесконтактный инфракрасный термометр Berrcom JXB-178, приобретенный за 1350,00 рублей, на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте https://rnd.nv-lab.ru/catalog_info.php?ID=5250 – 1512,00 рублей; на сайте <https://www.citilink.ru/product/termometr-xiaomi-berrcom-jxb-178-1372405/> – 1440,00 рублей; на сайте <https://rostov.magazinlab.ru/termometr-berrcom-178.html> – 1190,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 19.10.2021 № 2799 на сумму 1350,00 рублей. Оплата произведена 28.10.2021 – платежное поручение № 734764 на сумму 1350,00 рублей.

Договор от 30.09.2021 № 53 на сумму 10500,00 рублей с ООО «Приоритет» на поставку вешалок напольных телескопических заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 10500,00 рублей. Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема <https://rostovobizmo.rts-tender.ru/>. На момент проверки цена на вешалки напольные телескопические Double Pole, приобретенные по цене за единицу 3 500,00 рублей (3 шт.), на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте https://mcgaholl.ru/catalog/veshalki_napolnye/dvoynaia_napolnaya_perekvizhnaya_stoyka_dlya_odezhdy_double_pole_telescopic_clothes_rack/ – 1 880,00 рублей; на сайте https://www.meleon.ru/product/dvoynaia_napolnaya_perekvizhnaya_stoyka-dlya-odezhdy-double-pole-telescopic-clothes-rack/?abvar=12 – 2740,00 рублей, на сайте https://topmarket-shop.ru/goods/dvoynaia_napolnaya_perekvizhnaya_stojka-dlya-odezhdy-double-pole-telescopic-clothes-rack – 3509,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 11.10.2021 № 19 на сумму 10500,00 рублей. Оплата произведена 21.10.2021 – платежное поручение № 711491 на сумму 10500,00 рублей.

Договор от 11.11.2021 № 60 на сумму 27200,00 рублей с ИП Беликов А.А. на поставку моющего пылесоса заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков (от ООО «Компания «Аккорд» на сумму 28100,00 рублей, от ИП Беликова Е.В. на сумму 27600,00 рублей, от ИП Беликов А.А. на сумму 27 00,00 рублей) при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 27200,00 рублей. ИП Беликова Е.В. и ИП Беликов А.А. зарегистрированы по одному юридическому адресу: 346506, Ростовская область, г. Шахты, ул. Островского, 23/34, что позволяет предположить об их аффилированности.

Согласно заключению министерства финансов Ростовской области (акт от 17.09.2021) принятие коммерческих предложений от аффилированных лиц не позволяет однозначно подтвердить достоверность и объективность предложенных цен, требований ст. 22 Закона № 44-ФЗ соблюдаются формально, что влечет за собой риски завышения начальной (максимальной) цены контракта и неэффективного расходования бюджетных средств.

Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема <https://rostovoblzmo.rts-tender.ru/>. На момент проверки цена на моющий пылесос KARCHER SE4001, приобретенный за 27200,00 рублей, на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте [https://rostov.kuyalda.ru/catalog/9985/product-39276/?utm_medium=cpc&utm_campaign=vse_goroda_tovary_poisk7&utm_source=yandex.direct&utm_content=\[c:64826791|g:4664349750|b:11061028533|k:33542453146|st:search\[a:none\]\[.premium\]\[p:3\]\[r:dev:desktop&yclid=18324081920909825267\]](https://rostov.kuyalda.ru/catalog/9985/product-39276/?utm_medium=cpc&utm_campaign=vse_goroda_tovary_poisk7&utm_source=yandex.direct&utm_content=[c:64826791|g:4664349750|b:11061028533|k:33542453146|st:search[a:none][.premium][p:3][r:dev:desktop&yclid=18324081920909825267]) – 33490,00 рублей; на сайте https://sbermegamarket.ru/catalog/details/pylesos-s-pylesbornikom-karcher-sc-4001-zheltyy-100000566501/?yclid=18324083204141931146&utm_source=yandex&utm_medium=cpc&utm_campaign=smm_search_dsa%3A2_bylojaya_tehnika_%5Bkot_egr%5D_%7C61427593%7C&utm_term=1733135.10659853000.&utm_content=4551581387.premium.4.0.none.39.%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%B2-%D0%BD%D0%BD%D0%94%D0%BE%D0%BD%D1%83 – 33390,00 рублей; на сайте <https://rostov.vscinstrumenti.ru/uiborka/pylesosy/dlya-domashnyx/karcher/karcher-se-4001-1081-130/> – 33390,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 22.11.2021 № К221121-3 на сумму 27200,00 рублей. Оплата произведена 07.12.2021 – платежное поручение № 835695 на сумму 27200,00 рублей.

Договор от 12.11.2021 № 61 на сумму 21900,00 рублей с АО «Елатомский приборный завод» на поставку стерилизатора электрического медицинского заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 21900,00 рублей. Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема <https://rostovoblzmo.rts-tender.ru/>.

На момент проверки цена на стерилизатор электрический медицинский (кипятильник дезинфекционный электрический автоматический однорежимный КДЭА1-4, производитель АО «ДЗМО»), приобретенный за 21900,00 рублей, на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте https://steri-med.ru/catalog/sterilizatsiya_i_dezinfektsiya/kipvatilniki_dezinfektionnye/4039/ – 23391,00 рублей, на сайте <https://www.medcomp.ru/catalog/product/kipvatilnik-dezinfektionnyy-dzmo-kdei-4/> – 29354,00 рублей; на сайте https://ru.m-lab.ru/catalog_info.php?ID=4230 – 35429,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно универсальному передаточному документу от 03.12.2021 № УП-19159 на сумму 21900,00 рублей. Оплата произведена 16.12.2021 – платежное поручение № 868350 на сумму 21900,00 рублей.

Договор от 07.12.2021 № 68 на сумму 16698,00 рублей с ООО «ЭМС» на поставку мебели заключен на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Цена договора установлена на основании анализа 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков, при расчете цены договора применена минимальная цена договора из предложенных цен и составила 16698,00 рублей. Закупка осуществлена с использованием регионального портала закупок малого объема <https://rostovoblzmo.rts-tender.ru/>.

На момент проверки цена на банкетки детские с аналогичными функциональными (техническими) характеристиками, что и у приобретенных по цене за единицу 2286,00 рублей (4 шт.), на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте <https://itgroop.ru/banketka-detskaya-na-metallocarkase-polimeryakava.html> – 2000,00 рублей, на сайте <http://rusmebel23.ru/catalog-8/16.html> – 2300,00 рублей, на сайте <https://medex-asm.ru/shop/products/banketka-detskaya-na-m-k-polimeryakaya-1200h330h300> – 5481,00 рублей.

На момент проверки цена на пуфы квадратные с аналогичными функциональными (техническими) характеристиками, что и у приобретенных по цене за единицу 3777,00 рублей (2 шт.), на сайтах в сети Интернет без учета доставки и оплаты по факту поставки составляет: на сайте <https://sbermegamarket.ru/catalog/details/puf-vental-pf-4-oranzhevyy-100024346999/> – 2771,00

рублей, на сайте <https://okta-mebel.ru/catalog/miyagkaya-mebel/kresla-i-pufy/puf-kvadratnyj> – от 3800,00 рублей, на сайте <https://mebel24.online/mebelniy-katalog/puf-pf-4-128550/> – 3740,00 рублей.

Поставка осуществлена согласно товарной накладной от 09.12.2021 № 501 на сумму 16698,00 рублей. Оплата произведена 17.12.2021 – платежное поручение № 875040 на сумму 16698,00 рублей.

В соответствии с приказом минтруда от 28.12.2021 № 336 «Об утверждении распределения объема субсидий на иные цели между государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области и направлений их расходования в 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годов» в 2022 году утвержден объем субсидии на иные цели в сумме 2071400,00 рублей, в том числе: на приобретение мягкого инвентаря в сумме 19000,00 рублей, на приобретение основных средств в сумме 1716400,00 рублей, на осуществление противопожарных мероприятий в сумме 9900,00 рублей, на мероприятия по энергосбережению в сумме 326100 рублей.

В январе 2022 года закупки за счет средств субсидии на иные цели не осуществлялись.

Проверено соблюдение порядка безналичных расчетов.

В проверяемый период ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова» в министерстве физика Ростовской области с 28.12.2016 открыты следующие счета: лицевой счет № 20814005200 для учета средств субсидии на выполнение государственного задания и доходов от потребителей услуг, оказываемых на платной или частично платной основе лицевой счет № 21814005200 для зачисления средств субсидий на иные цели.

Операции со средствами отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071), записи в котором производятся на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам из счета (лицевого счета). В учреждении форма журнала соответствуют требованиям приказа Минфина России 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 от 30.03.2015 № 52н). Документы собраны в папки по месяцам, по датам систематизированы.

Учет операций по движению средств на лицевом счете учреждения ведется в журнале операций № 2 автоматизировано в программном продукте 1С:Предприятие 8.3.

В проверяемом периоде кассовые операции не осуществлялись.

Проанализирована дебиторская и кредиторская задолженности.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) и учетным данным по состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность составляла 2,7 тыс. рублей, в том числе: за тепловую энергию – 1,9 тыс. рублей, за услуги связи – 0,2 тыс. рублей, за электроэнергию – 0,6 тыс. рублей; кредиторская задолженность за услуги связи – 3,6 тыс. рублей.

Согласно учетным данным по состоянию на 01.02.2022 дебиторская задолженность составляла 2,6 тыс. рублей, в том числе: по электроэнергии составляла – 0,6 тыс. рублей, за тепловую энергию 1,9 тыс. рублей, за услуги связи 0,1 тыс. рублей; кредиторская задолженность составила 16,5 тыс. рублей, в том числе: за услуги связи – 7,6 тыс. рублей, за услуги дистанционного радиомониторинга технического состояния абонентского комплекса ОКО-3 2,4 тыс. рублей, за услуги предоставления мест на крытой стоянке служебного автотранспорта – 3,5 тыс. рублей, за бензин – 3,0 тыс. рублей.

Проверен журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за апрель 2021 года, январь 2022 года. Форма журнала 0504071 соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Журнал операций ф.0504071 формируется на основании данных проверенных и

принятых к учету первичных учетных документов, по порядку ведения имеются замечания: журнал формируется по дате операции, а не в разрезе поставщиков, остаток на начало и конец месяца не отражается.

В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н) несвоевременно отражены факты хозяйственной жизни (подлежат принятию к бухгалтерскому учету в момент совершения операции или на следующий день). Например в феврале 2021 на сумму 100495,13 рублей, в том числе: счет-фактура от 31.01.2021 № А3-1060 от ООО «Экоград-Н» на сумму 624,38 рублей принят к учету 05.02.2021; акт от 29.01.2021 № 443/544 от МП «Азовводоканал» на сумму 1005,21 рублей принят к учету 18.02.2021; акт от 29.01.2021 № 444/544 от МП «Азовводоканал» на сумму 254,15 рублей принят к учету 18.02.2021; акт от 31.01.2021 № 2101/839/01 от ПАО «ГИС энерго Ростов-на-Дону» на сумму 13508,96 руб. принят к учету 18.02.2021; акт от 31.01.2021 № 601 от ООО «Системы пожарной безопасности» на сумму 2416,00 рублей принят к учету 18.02.2021; акт от 31.01.2021 № 136 от муниципального унитарного предприятия г. Азова «ТеплоЗнерго» на сумму 33692,91 рублей принят к учету 18.02.2021; **акт от 31.12.2020 № 6172 от муниципального унитарного предприятия г. Азова «ТеплоЗнерго» на сумму 24176,23 рублей принят к учету 18.02.2021;** акт от 27.01.2021 № 25 от ИП Скорик А.В. на сумму 2800,00 руб. принят к учету 18.02.2021; акт от 29.01.2021 № 1 от ИП Алексеена И.С. на сумму 17280,00 руб. принят к учету 18.02.2021; акт от 31.01.2021 № 44100014718/0408 от ПАО «Ростелеком» на сумму 4163,21 рублей принят к учету 25.02.2021; акт от 31.01.2021 № 62000008937 от ФГУП «Охрана» Федеральной службы национальной гвардии на сумму 574,08 рублей принят к учету 25.02.2021.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 100,5 тыс. рублей.

Акт от 31.12.2020 № 6172 на сумму 24176,23 рублей принят к учету несвоевременно, в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности по ф. 0503769 кредиторская задолженность не отражалась. С учетом вышеизложенного не отражение в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) какой-либо информации является искажением бухгалтерской отчетности.

Таким образом, представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности составило 24,2 тыс. рублей.

Проведена проверка расходов по заработной плате.

Штатные расписания на 2021 год утверждены приказами по ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова»: от 30.12.2020 № 67-ОД в количестве 43,5 единиц с фондом оплаты труда 5653,7 тыс. рублей, с учетом замены приказом от 30.12.2020 № 69-ОД в количестве 43,25 единиц с фондом оплаты труда 5635,7 тыс. рублей.

Штатные расписания на 2022 год утверждены приказами по ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова»: от 27.12.2021 № 58-ОД с 01.01.2022 по 30.09.2022 в количестве 43,5 единиц с фондом оплаты труда 4227,0 тыс. рублей, с 01.10.2022 по 31.12.2022 в количестве 43,5 единиц с фондом оплаты труда 1469,1 тыс. рублей, с учетом замены приказом от 27.12.2021 № 60-ОД с 01.01.2022 по 30.09.2022 в количестве 43,25 единиц с фондом оплаты труда 4217,7 тыс. рублей, с 01.10.2022 по 31.12.2022 в количестве 43,5 единиц с фондом оплаты труда 11465,8 тыс. рублей.

Согласно информации администрации учреждения по состоянию на 31.01.2022 штатная численность работников учреждения составляет 43,25 единиц, занято должностей – 31,75 единиц,

число физических лиц – 38 человек, в том числе внешних совместителей 5 человека, вакансий – 11,5 единиц, в том числе: 0,5 ставки музыкального руководителя, 0,75 заведующего отделением, 0,5 ставки медицинской сестры по физиотерапии, 0,5 ставка водителя, 1,0 ставка социального педагога, 0,5 ставки экономиста, 0,5 ставки кладовщика, 1,5 ставки психолога, 3,75 ставки специалиста по социальной работе, 1,0 ставка помощника воспитателя, 1,0 ставка инженера-программиста.

Проверкой соответствия штатных расписаний учреждения на 2021 и 2022 годы Приложению № 12 Постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 819 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания Ростовской области» (далее - постановление Правительства РО от 10.12.2014 № 819) установлено следующее:

В нарушение приложения № 12 к постановлению Правительства Ростовской области от 10.12.2014 № 819 не запланировано 0,5 ставки дезинфектора (2021 год - 76752,00 рублей, 2022 год – 83340,00 рублей) и 0,5 ставки кастеляниши (2021 год - 76752,00 рублей, 2022 год – 83340,00 рублей).

Занижение фонда оплаты труда в 2021 году составила 153,5 тыс. рублей, в 2022 году составила 166,7 тыс. рублей.

Проверкой правильности установления минимальных размеров должностных окладов, размеров ставок заработной платы в 2021 и 2022 годах в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 06.07.2016 № 453 «Об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области» (далее – постановление Правительства РО от 06.07.2016 № 453) нарушений не установлено у директора, заместителя директора, главного бухгалтера, бухгалтера, кассира, экономиста, инспектора по кадрам, заведующего хозяйством, рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, сторожа, уборщика служебных помещений, дворника, водителя автомобиля, медицинской сестры, инженера-программиста, воспитателя, врача – психиатра, музыкального руководителя, кладовщика, заведующего отделением, специалиста по социальной работе, врача – физиотерапевта, врача – невролога, педагога-психолога, педагога дополнительного образования, социального педагога, инструктора по лечебной физкультуре, медицинской сестры по физиотерапии, медицинской сестры по массажу, помощника воспитателя, психолога, юрисконсульта, специалиста по закупкам, логопеда.

В учреждении в проверяемом периоде работали **внешние совместители**: Глазенко К.В. – 0,5 ставки врача – физиотерапевта, Шемякина Т.А. – 0,5 ставки врача – невролога, Руденко Л.Ю. – 0,25 ставки заведующего отделением, Еремеева Н.А. – 0,5 ставки психолога, Запорожец А.И. – 0,5 ставки рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий. Продолжительность рабочего времени работников установлена в соответствии со ст. 284 Трудового кодекса Российской Федерации (далее ТК РФ).

Оплата производится от оклада по должности, занимаемой по совместительству, пропорционально отработанному времени. Время работы по совместительству отражено в табелях учета использования рабочего времени. Проверкой начисления заработной платы за декабрь 2021 года нарушений не установлено – Глазенко К.В, Шемякина Т.А, Руденко Л.Ю., в январе 2022 года – Еремеева Н.А.

Внешнему совместителю Запорожец А.И. (0,5 ставки рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий) в декабре 2021 года начислен оклад 2427,00 рублей, а следовало 2426,50 рублей.

В учреждении введены доплаты за совмещение должностей. В ходе выборочной проверки установления доплаты за совмещение должностей в декабре 2021 года Горюнова С.В., Гридинек И.В., Козыревская Е.В., Логинова Т.В., Новосельцева И.В., Южанина Н.Н. нарушений не установлено.

Приказом по учреждению от 11.01.2021 № 05-ЛС установлено главному бухгалтеру Горюновой С.В. совмещение по должности кассира в размере 35% от основного оклада с 11.01.2021 по 31.01.2021. Кассовые операции в проверяемом периоде отсутствовали. Горюновой С.В. выплачено за совмещение по должности кассира 6585,60 рублей.

Необоснованные выплаты в 2021 году составили 6,6 тыс. рублей.

По результатам проведенной специальной оценки условий труда 18.04.2018 года вредные факторы и повышенный размер оплаты труда не предусмотрен. Выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда в размере 4 процентов от должностного оклада (ставки заработной платы) работникам учреждения не производились.

Выборочной проверкой доплаты до минимального размера оплаты труда в январе 2022 года нарушений не установлено (Псарь В.С., Соломатин Н.Л., Грицева И.В., Иванченко Н.В., Бачурина Ю.В.).

Выборочной проверкой правильности установления доплаты за работу в ночное время установлено следующее. В нарушение п. 3.5 постановления Правительства РО от 06.07.2016 № 453 при расчете доплаты за работу в ночное время расчет части должностного оклада (ставки заработной платы) определялся путем деления должностного оклада (ставки заработной платы) работника на количество рабочих часов в месяце, а не на среднемесячное количество рабочих часов в соответствующем календарном году.

Недоплата составила в 2021 году 0,3 тыс. рублей, в 2022 году 0,2 тыс. рублей.

Переплата в 2022 году составила 0,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности установления доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни установлено следующее. В нарушение п. 3.5 постановления Правительства РО от 06.07.2016 № 453 при расчете доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни расчет части должностного оклада (ставки заработной платы) определялся путем деления должностного оклада (ставки заработной платы) работника на количество рабочих часов в месяце, а не на среднемесячное количество рабочих часов в соответствующем календарном году.

Недоплата составила в 2021 году 0,7 тыс. рублей.

Переплата в 2021 году составила 3,4 тыс. рублей, в том числе заработка в сумме 2,6 тыс. рублей, начислены на выплаты по оплате труда в сумме 0,8 тыс. рублей, в 2022 году составила 1,3 тыс. рублей, в том числе заработка в сумме 1,0 тыс. рублей, начислены на выплаты по оплате труда в сумме 0,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде выплаты за классность водителю не производились ввиду отсутствия основания.

Выборочной проверкой ведущим специалистом отдела по работе с персоналом Жмаевой И.В. правильности установления повышающего коэффициента к должностному окладу за выслугу лет нарушений не установлено (Белоусова Т.В., Ивахненко О.Е., Пахомова Н.В., Чайка О.А.).

Проверкой правильности установления и выплаты за квалификацию медицинскому персоналу в декабре 2021 года (Глазенко К.В., Шемякина Т.А., Хворова Т.В.) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты за качество выполненных работ установлено следующее. Положением об оплате труда работникам установлены выплаты за качество выполняемых работ для всех работников учреждения (приложение № 2 к

Коллективному договору ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова», показатели эффективности деятельности работников (приложение № 3 к Коллективному договору ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова»). Выплаты устанавливались на основании приказов директора, протоколов и ходатайств. Однако в протоколах заседания комиссии по установлению выплат стимулирующего характера отсутствуют критерии оценки работников. *Выплата за качество выполняемых работ производилась за фактически отработанное время, положением данной норма не установлена.*

Выборочной проверкой начислений выплаты за качество выполняемых работ работникам учреждения в декабре 2021 года по приказу 24.12.2021 № 178-ЛС (Козырева И.П., Гридиева И.В., Логвинова Т.В., Митрюкова Л.Н., Бачурина Ю.В., Шемякина Т.А., Тарасова А.В.) нарушений не установлено.

Выборочной проверкой начислений выплаты за качество выполняемых работ за 4 квартал 2021 года заместителю директора, главному бухгалтеру в декабре 2021 года по приказу 24.12.2021 № 181-ЛС установлено следующее. В нарушение п. 4.5.2. постановления Правительства РО от 06.07.2016 № 453 выплата за качество выполняемых работ заместителю директора и главному бухгалтеру производилась от минимального должностного оклада заместителя директора и главного бухгалтера.

Размеры выплаты за качество выполняемых работ директору установлены приказами минтруда области.

За 1 квартал 2021 года размер ежемесячной выплаты за качество выполняемых работ по итогам работы согласно приказу минтруда области – 120 %, экономия фонда оплаты труда, сложившаяся в учреждении на конец 1 квартала 2021 года составила 501592,00 рублей, 20% от сложившейся экономии составляет 100318,57 рублей, фактически выплачено 42742,55 рублей.

За 2 квартал 2021 года размер выплаты за качество выполняемых работ по итогам работы согласно приказу минтруда области – 130 %, экономия фонда оплаты труда, сложившаяся в учреждении на конец 2 квартала 2021 года составила 360000,40 рублей, 20% от сложившейся экономии составляет 72000,08 рублей, фактически выплачено 70898,10 рублей.

За 3 квартал 2021 года размер выплаты за качество выполняемых работ по итогам работы согласно приказу минтруда области – 110 %, экономия фонда оплаты труда, сложившаяся в учреждении на конец 3 квартала 2021 года составила 457413,30 рублей, 20% от сложившейся экономии составляет 91482,67 рублей, фактически выплачено 50901,20 рублей.

За 4 квартал 2021 года размер выплаты за качество выполняемых работ по итогам работы согласно приказу минтруда области – 120 %, экономия фонда оплаты труда, сложившаяся в учреждении на конец 4 квартала 2021 года составила 524634,90 рублей, 20% от сложившейся экономии составляет 104926,98 рублей, фактически выплачено 65444,40 рублей.

Проведена выборочная проверка правильности начисления и выплаты за интенсивность и высокие результаты работы в целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 приказом минтруда области.

Выборочной проверкой правильности начисления выплаты за интенсивность и высокие результаты работы медицинским работникам за декабрь 2021 года установлено следующее.

Положением об оплате труда работников установлены выплаты за интенсивность и высокие результаты работы работников учреждения (приложение № 2 к Коллективному договору ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова»), показатели эффективности деятельности работников (приложение № 3 к Коллективному договору ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова»).

В ходе проверки в учреждении произведен анализ выполнения целевых показателей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и постановлением Правительства Ростовской области от 12.11.2012 № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников», которым определена начиная с 2013 года динамика соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников к средней заработной плате по Ростовской области.

По состоянию на 01.01.2022 средняя заработная плата по области составила 31126,70 рублей. Среднемесячная заработная плата отдельных категорий работников учреждения составила: врачей – 62266,67 рублей при плановом показателе на 2021 год – 62253,40 рублей (100 %), среднего медицинского персонала – 31130,00 рублей при плановом показателе на 2021 год – 31126,70 рублей (100 %).

По состоянию на 01.02.2022 средняя заработная плата по области составила 33056,50 рублей. Среднемесячная заработная плата отдельных категорий работников учреждения составила: врачей – 66200,00 рублей при плановом показателе на 2022 год – 66113,00 рублей (100 %), среднего медицинского персонала – 33080,00 рублей при плановом показателе на 2022 год – 33056,50 рублей (100,0 %).

Премирование работников учреждения в 2021 и 2022 годах определено Положением об оплате труда работников (приложение № 2 к Коллективному договору ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова»), показатели эффективности деятельности работников (приложение № 3 к Коллективному договору ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова»).

Выборочной проверкой соответствия начисления премии в декабре 2021 года приказу по учреждению от 24.12.2021 № 191-ЛС отклонений не установлено (Вязовцева Н.В., Лукошкина В.А., Герасимова В.И., Стахесева Т.Г., Трофименко А.Г.).

4.8. Работникам государственных учреждений могут выплачиваться премии по итогам работы. Премии устанавливаются в целях поощрения работников за выполненную работу и выплачиваются по результатам оценки (критериям) эффективности их деятельности с учетом выполнения установленных показателей премирования. При премировании учитывается как индивидуальный, так и коллективный результат труда.

Согласно п. 3 приказа минтруда области от 01.03.2017 № 55 «Об утверждении положения о премировании руководителей государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, целевых показателей эффективности работы, критерии оценки эффективности и результативности их работы» (далее приказ минтруда области от 01.03.2017 № 55) руководителям необходимо привести локальные нормативные акты учреждений в соответствие с данным приказом. Согласно п. 1.3 положения о премировании приказа минтруда области от 01.03.2017 № 55 отчетным периодом для выплаты премии считается квартал. Данная норма не предусмотрена Положением об оплате труда работников (приложение № 2 к Коллективному договору ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова»).

Согласно приказу по учреждению от 29.01.2021 № 14-ЛС сторожу Герасимовой В.И. выплачена премия по итогам работы за январь 2021 года в сумме 4000,00 рублей.

В нарушение приказа минтруда области от 01.03.2017 № 55 учреждением выплачено премии в 2021 году на сумму 4,0 тыс. рублей.

Кратность дохода к среднему доходу работников в 2021 году составила: директора – 2,5, заместителя директора – 2,3, главного бухгалтера – 2,3; в 2022 году составила: директора – 1,0, заместителя директора – 1,1, главного бухгалтера – 1,3.

Выборочной проверкой удержания налога на доходы физических лиц в январе 2021 года (Алексеенко Е.А., Глазинко К.В., Горюнова С.В., Иванченко Н.В., Козырева И.П., Колотыгина В.А., Митрюкова Л.Н., Попова И.А., Соломатин Н.Л.) нарушенное не установлено.

Проверкой порядка расчета среднего заработка для начисления отпускных сумм в январе 2022 года нарушений не установлено – Запорожец А.И., Колотыгина И.А., Новосельцева И.В. Для расчета среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении и других случаях применяется записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях применяется записка-расчет формы по ОКУД 0504425, приложенная к журналу операций расчетов по оплате труда № 6.

В ходе проверки своевременности оплаты отпуска в соответствии со ст. 136 ТК (производится не позднее, чем за три дня до его начала) нарушений не установлено.

В ходе проверки своевременности выплаты всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, при прекращении трудового договора в соответствии со ст. 140 ТК не производилась в день увольнения работника: Трофименко Т.Н. дата увольнения 30.05.2021, а дата перечисления 31.05.2021 в сумме 6946,59 рублей, Трофименко Т.Н. дата увольнения 31.07.2021, а дата перечисления 02.08.2021 в сумме 11627,15 рублей.

Итого выплачено заработной платы с нарушением трудового законодательства на сумму 18,6 тыс. рублей.

Не соблюдается ч. 4 ст. 103 ТК РФ согласно которой графики сменности доводятся до сведения работников не позднее чем за один месяц до введения их в действие. На графиках сменности отсутствует дата ознакомления работников.

Учёт расчётов по заработной плате осуществляется в программном комплексе 1С:Предприятие 8.3. Учёт расчётов по заработной плате в учреждении осуществляется в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. Форма журнала операций соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Начисление заработной платы в учреждении производится на основании первичных документов, табелей учёта использования рабочего времени, приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках.

Начисление заработной платы в учреждении производится с применением расчётно-платёжной ведомости.

Выборочно проверена оплата услуг связи.

Выборочной проверкой расчётов по услугам связи (март 2021 года) нарушен не установлено.

На услуги связи (интернет) заключены договоры с ПАО «Ростелеком»: от 11.01.2021 № 619 на сумму 50000,00 рублей, от 10.01.2022 № 619 на сумму 34800,00 рублей.

На услуги междугородней связи заключен договор с ПАО «Ростелеком»: от 11.01.2021 № 619-Б2 на сумму 1000,00 рублей, от 10.01.2022 № 619-Б2 на сумму 1300,00 рублей.

На услуги связи (интернет) заключен договор с ПАО «Ростелеком» от 10.01.2022 № 5401002 на сумму 54000,00 рублей.

Оплата транспортных услуг.

Оплата транспортных услуг в проверяемом периоде по перевозке получателей социальных услуг в учреждении не осуществлялась. Договора не заключались.

Выборочный анализ исполнения лимитов на топливно-энергетические ресурсы.

Проанализировано исполнение лимитов на топливно-энергетические ресурсы за проверяемый период.

Оплата коммунальных услуг производилась согласно заключенным договорам в порядке бесплатно расчётов (электроэнергия, водоснабжение, водоотведение, тепловая энергия).

По состоянию на 01.01.2022 потребление электроэнергии составило 20,37 тыс. кВт/час при лимитах 19,3 тыс. кВт/час, исполнение лимитов составило 105,5 %.

По состоянию на 01.02.2022 потребление электроэнергии составило 1,27 тыс. кВт/час при лимитах 19,3 тыс. кВт/час, исполнение лимитов 6,6 %.

По состоянию на 01.01.2022 по водоснабжению фактическое потребление составило 0,258 тыс. куб. м. при лимитах 0,384 тыс. куб. м., исполнение лимитов составило 67,2 %.

По состоянию на 01.02.2022 по водоснабжению фактическое потребление составило 0,01 тыс. куб. м. при лимитах 0,384 тыс. куб. м., исполнение лимитов составило 2,6 %.

По состоянию на 01.01.2022 по водоотведению фактическое потребление составило 0,258 тыс. куб. м. при лимитах 0,384 тыс. куб. м., исполнение лимитов составило 67,2 %.

По состоянию на 01.02.2022 по водоотведению фактическое потребление составило 0,01 тыс. куб. м. при лимитах 0,384 тыс. куб. м., исполнение лимитов составило 2,6 %.

По состоянию на 01.01.2022 по тепловой энергии фактическое исполнение составило 85,73 Гкал при лимитах 118,5 тыс. куб. м., исполнение лимитов составило 72,34 %.

По состоянию на 01.02.2022 по тепловой энергии фактическое исполнение составило 10,68 тыс. куб. м. при лимитах 118,5 тыс. куб. м., исполнение лимитов составило 9,0 %.

На топливно-энергетические ресурсы заключены договоры:

на поставку тепловой энергии с МУП г.Азова «Теплозиер(и)»: от 11.01.2021 №251 на сумму 263194,00 рублей, от 10.01.2022 №251 на сумму 331454,34 рублей;

на услуги водоснабжения с МП «Азовводоканал»: от 11.01.2021 №544 на сумму 15000,00 рублей, от 10.01.2022 № 544 на сумму 23300,00 рублей;

на поставку электроэнергии с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»: от 11.01.2021. № 578/21 на сумму 152000,00 рублей, от 10.01.2022 № 578/22 на 165800,00 рублей.

на оказание услуг по обращению с ТКО с ООО «Экоград-Н»: от 11.01.2021 № 89/АЗ/БУ на сумму 7604,04 рублей, от 10.01.2022 № 89/АЗ/БУ на сумму 7475,88 рублей.

Проверено соблюдение установленного порядка оплаты арендованного помещения, сдачи в аренду помещений и имущества.

В ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова» здания, оборудование и прочие непроизводительные активы в аренду не сдавались, расходы по арендованному имуществу не производились.

Выборочно проверена оплата услуг по содержанию имущества.

В проверяемом периоде капитальный ремонт не проводился, выполнялись ремонтные работы по контракту с ИП Витковская Н.В. № 1/ЭА/2021 от 07.07.2021 по текущему ремонту зданий и сооружений на сумму 358 800,00 рублей. К контракту от 07.07.2021 № 1/ЭА/2021 составлено дополнительное соглашение №1 от 30.08.2021г об изменении сметы к контракту в части замены п. 12 сметы; замена ТЕРр 62-17-4 «окрашивание водоэмulsionционными составами поверхности потолков» на ТЕРр 62-16-4 «окрашивание водоэмulsionционными составами поверхности стен»; по договору № 56 от 21.10.2021 на выполнение работ по текущему ремонту окон административного здания (замена москитных сеток и заделка просма ПВХ панелью) с ИП Шпанкин Б.Г. на сумму 31200,00 рублей.

Сметная документация была проверена на предмет: правильности метода расчета сметной документации; соответствия количественных показателей сметных нормативов объемам работ, указанным в недомостях объемов работ; необходимости и достаточности сметных нормативов для достижения полезного эффекта от инвестиционной деятельности; соответствие расчетов, содержащихся в сметной документации, сметным нормативам, внесенным в федеральный реестр на основании приказа Федерального агентства по строительству и жилищно – коммунальному хозяйству, действующим на дату составления документации; соответствия индексов изменения сметной стоимости работ индексам, применимым для расчетов.

Документация к контракту и договору соответствуют требованиям документов, внесенных в Федеральный реестр сметных нормативов. Акт приемки выполненных работ соответствует смете, составленной к дополнительному соглашению № 1. Совокупность количественных показателей

материалов, изделий, конструкций и оборудования соответствует методике определения сметных цен, действовавших на момент составления ПСД.

Приложение №

- На услуги по содержанию имущества заключены договоры:
- на оказание услуг по ремонту зданий и сооружений с ИП Шпакин Б.Г. от 21.10.2021 № 56 на сумму 31200,00 рублей;
 - на оказание услуг по текущему ремонту зданий и сооружений с ИП Витковская Н.В. от 07.07.2021 № 1/ЭЛ/2021 на сумму 358800,00 рублей;
 - на выполнение работ по техническому обслуживанию абонентских комплектов ОКО-3 с ООО «Системы пожарной безопасности»; от 11.01.2021 № 6 на сумму 28992,00 рублей, от 10.01.2022 № 2 на сумму 28992,00 рублей;
 - на выполнение работ по техническому обслуживанию узлов учета тепловой энергии с ИП Скорик А.В. от 11.01.2021 № 8 на сумму 19600,00 рублей; с ИП Сошин О.Н. от 10.01.2022 № 6 на сумму 7000,00 рублей;
 - на выполнение работ по техническому обслуживанию медицинской техники и оборудования с ООО «Медтехника-Сервис» от 17.02.2021 № 18 на сумму 30000,00 рублей;
 - на оказание услуг по дезинсекции, дератизации с ИП Райманова Л.А. от 21.06.2021 № 40 на сумму 2345,00 рублей;
 - на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту компьютерной оргтехники с ООО «Компьютер-Сервис» от 08.02.2021 № 15 на сумму 17200,00 рублей, от 08.02.2021 № 16 на сумму 19000,00 рублей, от 12.11.2021 № 62 на сумму 5000,00 рублей;
 - на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту системы пожарной сигнализации с ИП Пугинцев А.М. № 3 на сумму 38000,00 рублей;
 - на оказание услуг по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения с ИП Пугинцев А.М. № 4 на сумму 19200,00 рублей, от 10.01.2022 № 5 на сумму 22000,00 рублей;
 - на оказание услуг по промывке и очистке системы отопления с ИП Скорик А.В. от 23.03.2021 № 23 на сумму 23000,00 рублей; с ИП Сошин О.Н. от 10.01.2022 на сумму 15000,00 рублей.
 - на оказание услуг по предоставлению мест на крытой автостоянке для служебного автотранспорта с ИП Носачева А.Ю.; от 11.01.2021 № 7 на сумму 42000,00 рублей, от 10.01.2022 № 9 на сумму 42000,00 рублей;
 - на оказание услуг шиномонтажа/балансировки колес служебного автотранспорта с ИП Носачева А.Ю. от 23.03.2021 № 24 на сумму 3100,00 рублей, от 10.01.2022 № 10 на сумму 3100,00 рублей;
 - на оказание услуг по испытанию средств индивидуальной защиты с филиал АО «Донэнерго» АМЭС от 09.02.2021 № 11/133 на сумму 1258,96 рублей;
 - на оказание услуги по проведению технического обслуживания и/или ремонта автомобиля с ООО «Кристалл» от 08.11.2021 № 59 на сумму 10900,00 рублей;
 - на оказание услуг по техобследованию и замена прибора учета с МП «Азовводоканал» от 23.07.2021 № 250131 на сумму 2512,88 рублей;
 - на оказание услуг по проверки средств измерений с ООО «ЦМТР» от 23.07.2021 № 70159 на сумму 7830,00 рублей;
 - на оказание услуги по техническому обслуживанию средств охраны с ФГУП «Охрана» Федеральной службы национальной гвардии; от 11.01.2021 № 62А3-03-0299 на сумму 6888,96 рублей; от 10.01.2022 № 62А3-03-0634 на сумму 7257,60 рублей;
 - на оказание услуг оперативного реагирования на сообщения срабатывания комплекса технических средств «тревожной» сигнализации с ФГКУ УВО ВНГ России по Ростовской области от 11.01.2021 № 147/ТО-2021 на сумму 20203,20 рублей, от 30.06.2021 № 32/ТО2021 на сумму 32324,40 рублей, от 10.01.2022 № 4/ТО-2022 на сумму 64648,80 рублей;
 - на оказание услуг по техническому обслуживанию (содержанию) и ремонту систем пожарной безопасности (системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения

и управления эвакуации людей при пожаре) с ИП Киссов И.В. от 10.01.2021 №4 на сумму 38000,00 рублей.

Проверкой договоров по содержанию имущества установлено:

на услуги по техническому обслуживанию и ремонту компьютерной и оргтехники по договору от 08.02.2021 № 15 на сумму 17200,00 рублей с ООО «Компьютер-сервис» не указаны модель, инвентарный номер компьютерной и оргтехники;

на оказание услуги по проведению технического обслуживания и/или ремонта автомобиля с ООО «Кристалл» от 08.11.2021 № 59 на сумму 10900,00 рублей не указаны виды работ по ремонту автомобиля;

Всего заключено договоров без определения существенных условий на сумму 28,1 тыс. рублей.

Проверкой договора от 08.02.2021 № 16 на сумму 19000,00 рублей с ООО «Компьютер-сервис» на заправку картриджей установлено, что производилась заправка картриджей для принтеров, не состоящих на бухгалтерском учете учреждения: Samsung ML 1610 на сумму 900,00 рублей, Panasonic на сумму 450,00 рублей, Xerox 3117 на сумму 1800,00 рублей.

Необоснованные расходы в 2021 году на сумму 3,2 тыс. рублей.

Проверка оплаты прочих услуг.

В проверяемом периоде осуществлялась оплата за информационно-консультационные услуги, услуги по организации горячего питания, обучение, медицинский осмотр, согласно заключенным договорам.

Затраты на приобретение исключительных прав (простой исключительной лицензии) использования программных продуктов со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

На приобретение прочих услуг заключены контракты:

на оказание услуг по поставке экземпляра программного продукта «ПАРУС-БЮДЖЕТ 8» от 11.01.2021 № 2021НБ-1324 на сумму 10000,00 рублей, от 10.01.2022 №2022НБ-44 на сумму 10000,00 рублей;

на оказание услуг по поставке программного продукта «Контур.Экстерн» от 11.01.2021 № 03172624/20 на сумму 6930,00 рублей, от 10.01.2022 №03170028/22 на сумму 6930,00 рублей;

на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев ТС с ПАО СК «Росгосстрах» от 11.01.2021 № 36108020-ОСАГО-740-21 на сумму 4406,74 рублей, от 16.07.2021 № 36108020-ОСАГО-848-21 на сумму 4463,97 рублей, от 19.01.2022 №36108020-ОСАГО-961-22 на сумму 9712,96 рублей;

на оказание услуг по организации горячего питания с ИП Алексеева И.С. от 09.01.2021 №5 на сумму 284544,00 рублей, от 10.01.2022 № 1 на сумму 285532,00 рублей;

на оказание услуг по предрейсовому осмотру сотрудника с МБУЗ ЦГБ г. Азова от 11.01.2021 № 1 на сумму 15663,00 рублей, от 10.01.2021 № 3 на сумму 17043,00 рублей;

на оказание услуг по медицинскому осмотру сотрудника с ООО «ЮгМедГранс плус» от 11.01.2021 № 2 на сумму 1800,00 рублей, от 05.03.2021 № 22 на сумму 60600,00 рублей, от 24.01.2022 № 11/П на сумму 3170,00 рублей;

на оказание услуг по консультационному сопровождению работы комиссии (рабочей группы) по оценке профессиональных рисков с ИП Шишин А.Н. от 25.02.2021 № 03/21 на сумму 25000,00 рублей;

на оказание услуг по определению РНК SARS-CoV-2 методом ПЦР с ООО «ГРАДА» от 26.02.2021 № 21 на сумму 34000,00 рублей, от 16.06.2021 № 39 на сумму 61200,00 рублей;

на оказание услуг по определению РНК SARS-CoV-2 методом ПЦР с ООО «Селфи» от 21.09.2021 № 5/44 на сумму 19200,00 рублей, от 12.11.2021 № 63 на сумму 9000,00 рублей, от 20.12.2021 № 70 на сумму 1800,00 рублей;

на оказание услуг информационно-технического сопровождения с ООО «Гэндальф» от 15.01.2021 № PP1150084 на сумму 33816,00 рублей, от 28.01.2022 № PP12010065 на сумму 33816,00 рублей;

на оказание платных образовательных услуг с АНО ДПО «Учебный центр СКБ Контур» от 09.02.2021 № 339773823/20ИШ на сумму 13300,00 рублей, от 17.03.2021 № 308004420/21ИШ на сумму 8500,00 рублей; с АНО учебный центр ДПО «Академия» от 25.02.2021 № 19 на сумму 500,00 рублей, от 28.05.2021 № 807А на сумму 2000,00 рублей;

на оказание услуг по специальному обучению обслуживающего персонала котельных с Азовское ОП ЧОУ ДПО «Энерготехинформ» от 21.04.2021 № 32 на сумму 2200,00 рублей;

на оказание услуг по поставке программного обеспечения «Годовая лицензия на АРМ Почта на период времени с 10.09.2021 по 10.09.2022» с ООО «Роста» от 09.03.2021 № 175 на сумму 11000,00 рублей;

на оказание услуг по ежемесячному обслуживанию баз данных с ООО «Индустрия информатики» от 18.03.2021 № 305350 на сумму 19800,00 рублей;

на оказание услуг по страхованию гражданской ответственности с СПАО «Ингосстрах» от 26.03.2021 № 431-589-028358/21 на сумму 6700,00 рублей.

на оказание услуг по приему имущества с дальнейшей обработкой, утилизацией, обезвреживанием или размещением с ООО «Южная утилизирующая компания» от 15.11.2021 № 66 на сумму 5200,00 рублей, от 15.11.2021 № 67 на сумму 400,00 рублей;

на оказание услуг по обслуживанию программных продуктов с ИП Черниковым Д.Л. от 26.10.2021 № 57 на сумму 6300,00 рублей;

на оказание услуги по разработке Программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности с ИП Крылов Ю.В. от 28.10.2021 № 58 на сумму 8400,00 рублей;

на оказание услуг по комплексу научно-методических и информационных услуг по разработке базовой нормы расхода топлива для автомобилей с ООО «НТР РИ» от 22.09.2021 № 45 на сумму 6000,00 рублей;

на оказание услуги по обучению электротехнического персонала потребителей ЭУ до 1000В с простыми схемами с ЧОУ ДПО «Энерготехинформ» от 30.06.2021 № 42 на сумму 2200,00 рублей;

на оказание услуг по специальной оценки условий труда водителя автомобиля с ООО «Армикт» от 05.07.2021 № 522СОУТ/2021(61) на сумму 1000,00 рублей;

на оказание услуги по проверки состояния огнезащитной обработки (пропитки) с ВДПО Азовского района РО от 24.04.2021 № 30 на сумму 4081,08 рублей;

на оказание услуг по обучению мерам пожарной безопасности с ВДПО Азовского района РО от 20.04.2021 № 31 на сумму 2000,00 рублей;

на оказание услуг по выполнению информационно-консультативных услуг по аборигентному обслуживанию программных средств с ИП Белоусова Н.В. от 02.04.2021 № 27 на сумму 9500,00 рублей;

на оказание услуги по ремонту пожарной безопасности с ИП Путинцев А.М. от 14.10.2021 № 55 на сумму 15717,00 рублей;

на оказание услуг по замерам факторов производственного контроля за соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических мероприятий с ООО «Лабораторно-исследовательский центр» от 30.03.2021 № 25 на сумму 15642,00 рублей.

Выборочно проведена проверка использования основных средств.

К проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области:

от 29.03.2012 серия 61-АЖ № 964552 (повторное, взамен свидетельства № 213583 серия 61-АЕ от 18.09.2009) на здание, площадью 827,1 кв. м., расположение: Россия, Ростовская область, г. Азов, пр. Зои Космодемьянской, 90а, кадастровый номер 61-61-02/058/2005-079, в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 05.12.2005 сделана запись регистрации № 61-61-02/058/2005-79;

от 29.03.2012 серия 61-АЖ № 964554 (повторное, взамен свидетельства № 007399 серия 61-АЕ от 05.08.2009) на подвал, общей площадью 37,1 кв. м., расположение: Россия, Ростовская область, г. Азов, пр. Зои Космодемьянской, 90а, кадастровый номер 61-61-02/040/2009-035, в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 05.08.2009 сделана запись регистрации № 61-61-02/040/2009-35;

от 29.03.2012 серия 61-АЖ № 964553 (повторное, взамен свидетельства № 007398 серия 61-АЕ от 05.08.2009) на сарай, общей площадью 45,3 кв.м., расположение: Россия, Ростовская область, г. Азов, пр. Зои Космодемьянской, 90а, кадастровый номер 61-61-02/040/2009-034, в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 17.02.2009 сделана запись регистрации № 61-61-02/040/2009-034.

Согласно постановлению Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709 «Об утверждении положения об учете государственного имущества Ростовской области» (далее – постановление Правительства РО от 02.08.2012 № 709) объектом учета в реестре государственного имущества Ростовской области является следующее государственное имущество Ростовской области: недвижимое имущество, а именно: земельный участок, прочно связанный с землей объект, перемещение которого без несоразмерного ущерба его назначению невозможно, в том числе: здание, строение, жилое или нежилое помещение, сооружение, объект незавершенного строительства; воздушное или морское судно, судно внутреннего плавания; иное имущество, отнесенное законом к недвижимости. Движимое имущество, а именно: объект движимого имущества, первоначальная стоимость которого равна или превышает 500 тыс. рублей (кроме объектов особо ценного движимого имущества, закрепленных за государственными автономными и бюджетными учреждениями Ростовской области); объект особо ценного движимого имущества, закрепленный за государственным автономным и бюджетным учреждением Ростовской области, первоначальная стоимость которого превышает 200 тыс. рублей; акции, доля (вклад) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества; иное движимое имущество, учитываемое как единый объект.

Приказом минтруда области от 28.12.2017 № 345 «Об определении видов особо ценного движимого имущества и о ведении перечней недвижимого имущества, перечней особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственными бюджетными и автономными учреждениями Ростовской области» (далее – приказ минтруда области от 28.12.2017 № 345) утверждены виды особо ценного движимого имущества государственных автономных и бюджетных учреждений Ростовской области:

1. Движимое имущество, балансовая стоимость которого равна или превышает 500 тыс. рублей.

2. Иное движимое имущество, без которого осуществление государственными бюджетными и автономными учреждениями Ростовской области, находящимися в ведении министерства труда и социального развития Ростовской области, основных видов деятельности, предусмотренных их уставами, будет существенно затруднено, и балансовая стоимость которого за единицу составляет от 200 тыс. рублей до 500 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете учреждения по состоянию на 01.02.2022 числится имущество, отвечающее критериям особо ценного движимого имущества, установленным приказом минтруда области от 28.12.2017 № 345, и по учтенного в бухгалтерском учете как особо ценное – Детский игровой комплекс Н г.=1,2 (перж.) Н г.=1,8 (шласт) балансовой стоимостью 624791,57 рублей.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 624,8 тыс. рублей.

Сведения в минтруд области для включения в перечень особо ценного имущества приложения № 3 к приказу минтруда области от 30.12.2020 № 401 «Об утверждении перечней недвижимого имущества, за исключением земельных участков, перечней особо ценного имущества, перечней недвижимого имущества – земельных участков, закрепленного за государственными бюджетными (автономными) учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области, поднедомственными министерству труда и социального развития Ростовской области» в редакции приказа от 24.12.21 № 329 (далее – приказ минтруда области от 30.12.2020 № 401) не подавались.

В нарушение пункта 2.8 Положения об учете государственного имущества Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства РО от 02.08.2012 № 709, ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» допущено непредставление в минимущество Ростовской области карты сведений для включения в Реестр государственного имущества Ростовской области сведений по объекту учета в сумме 624,8 тыс. рублей.

В нарушение п. 54 Инструкции № 157н в целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств ежеквартально не составляется оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035.

Аналитический учёт основных средств осуществляется в автоматизированном режиме на карточках ф.0504031. Инвентарные карточки учёта нефинансовых активов учреждения зарегистрированы в описи инвентарных карточек ф.0504033, формируемой автоматизированным способом.

В соответствии с п. 373 Инструкции № 157н для учёта находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением пред назначен забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». На счете 101 «Основные средства» учитываются основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	ед. изм	кол- во	сумма
1	00001	Уличный светодиодный светильник	шт	1	5400,00
2	41013800001	Уличный светодиодный светильник	шт	1	5400,00
3	41013800002	Уличный светодиодный светильник	шт	1	5400,00
4	41013800011	Куплетка физиотерапевтическая АСК КМФ 01.00	шт	1	6066,66
5	41013800010	Куплетка физиотерапевтическая АСК КМФ 01.00	шт	1	6066,66
6	41013800009	Куплетка физиотерапевтическая АСК КМФ 01.00	шт	1	6066,68
7		Скамья «Сити» большая	шт	4	39880,00
8		Вешалка для одежды	шт	1	1859,00
		Итого			76139,00

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 76,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде за счет субсидии на иные цели приобретено основных средств на общую сумму 740900,00 рублей, в том числе: куплетки медицинской (1 шт.) на сумму 8300,00 рублей, моноблоков (4 шт.) на сумму 227200,00 рублей, моющего пылесоса (1 шт.) на сумму

27200,00 рублей, мусорного контейнера (1 шт.) на сумму 13320,00 рублей, МФУ (6 шт.) на сумму 196400,00 рублей, сплит-систем с установкой (7 шт.) на сумму 175168,00 рублей, стерилизатора электрического медицинского (1 шт.) на сумму 21900,00 рублей, бесконтактного инфракрасного термометра (1 шт.) на сумму 1350,00 рублей, ширмы медицинской 2-х секционной (1 шт.) на сумму 6000,00 рублей, весов напольных медицинских (1 шт.) на сумму 10800,00 рублей, вешалок напольных телескопических (3 шт.) на сумму 10500,00 рублей, кроватей деревянных (6 шт.) на сумму 17712,00 рублей, столов для столовой (2 шт.) на сумму 8352,00 рублей, банкеток детских (4 шт.) на сумму 9144,00 рублей, пufов квадратных (2 шт.) на сумму 7554,00 рублей. Все основные средства прияты к учету, открыты инвентарные карточки ф.0504033.

На основании Распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 26.02.2021 № 19-р/322 государственным бюджетным учреждением социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям г. Ростова-на-Дону» переданы объекты движимого имущества согласно акту о приеме-передаче от 26.02.2021 на 340916,00 рублей, в том числе: кресло-куб для релаксации, тактильное лото «Большой набор», подушка напольная для релаксации 2 шт., интерактивный комплекс для проведения коррекционных дефектологических занятий с детьми с ОВЗ, детьми-инвалидами и родителями. Все объекты движимого имущества приняты к бухгалтерскому учету.

В проверяемом периоде учреждением списаны основные средства на сумму 25,3 тыс. рублей. В ходе проверки списания основных средств (июнь, сентябрь, октябрь, ноябрь 2021 года) установлено следующее. Основные средства списывались по актам о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) формы 0504104. К актам на списание прилагается акт технического состояния техники, составленный специализированной организацией, акты обследования, составленные комиссией учреждения. В актах не заполняется раздел «Мероприятия по выбытию».

В учреждении имеется неисправное оборудование на сумму 121,7 тыс. рублей.

№ ш/п	инвентарный номер	наименование	кол-во	сумма
1	000010430156	Компьютер «PRESTIGE» - J-LINE	1	16288,00
2	000010430160	Компьютер «PRESTIGE» - J-LINE	1	16288,00
3	000010430147	Компьютерный комплекс № 2	1	27943,00
4	000001380024	Кондиционер LG	1	11460,48
5	000010430153	Лазерное многофункциональное устройство Samsung SCX - 4521 F	1	10275,00
6	000010420022	Лазерный принтер HP LaserJet 1018	1	3456,00
7	000010420024	Лазерный принтер HP LaserJet 1018	1	3456,00
8	000010450143	Настенная сплит-система VESTEL Meta D12	1	16000,00
9	000010420039	Принтер HP LaserJet Pro A4 P1566	1	6390,00
10	000010450155	Сплит-система KRAFT KFR 25/GWA	1	10100,00
		Итого		121656,48

На счете 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» учтен программный комплекс (продукт) «Лонгитюд» стоимостью 20265,00 рублей.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на 20,3 тыс. рублей.

При выборочной проверке наличия основных средств, расхождений инвентарных номеров, присвоенных по учетным данным и фактически напечатанным на инвентарные объекты, не установлено.

В ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова» согласно данным бухгалтерского учета библиотечный фонд отсутствует.

Проверка непроизводственных активов.

К проверке представлено свидетельство о государственной регистрации права управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области от 29.03.2012 серия 61-АЖ № 964551 (повторное, взамен свидетельства № 517452 серия 61 АГ от 05.02.2007) на земельный участок, общей площадью 3645,5 кв. м., расположенный: Россия, Ростовская область, г. Азов, ул. Зон Космодемьянской, дом №90, кадастровый номер 61:45:0000174:4, в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 05.12.2005 сделана запись регистрации № 61-61-02/058/2005-78.

Проверено расходование средств на медикаменты.

В проверяемом периоде лекарственные препараты приобретались путем безналичных расчетов за счет областного бюджета.

Фактические расходы на медикаменты за 2021 год составили 5,3 тыс. рублей, на одного получателя социальных услуг расходы на лекарственные препараты 2,51 рублей в день; фактические расходы на медикаменты за январь 2022 года составили 0,1 тыс. рублей; на одного получателя социальных услуг расходы на лекарственные препараты составили 0,83 рублей в день.

Постановлением Правительства РФ от 16.11.2020 № 1850 «О признании не действующими на территории Российской Федерации актов и отдельных положений актов, изданных центральными органами государственного управления РСФСР и СССР» в декабре 2020 года отменена инструкция «По учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР» от 12.06.1987 № 747. В учетной политике учреждения следует отразить правила учета медикаментов, порядок их приятия к учету при поступлении на склад и при выдаче на пост и формы документов.

В ходе выборочной проверки оприходования медикаментов в июне 2021 года нарушений не установлено.

На основании предоставленных отчетов о движении лекарственных средств и расходного материала (произвольной формы), осуществляется списание лекарственных средств в учреждении актом о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. В ходе выборочной проверки списания медикаментов в ноябре 2021 года нарушений не установлено.

В нарушение Инструкции № 157н на аналитическом счете 010531000 «Медикаменты и перевязочные средства», а не на аналитическом счете 010536000 «Прочие материальные запасы» учитывались маски медицинские на сумму 2000,00 рублей, перчатки стерильные на сумму 105,00 рублей, пинетки на сумму 300,00 рублей.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на 2,4 тыс. рублей.

На приобретение лекарственных средств и изделий медицинского назначения заключен договор с ООО «ТРФС - Дешевая аптека» от 08.06.2021 № 201 на сумму 5258,30 рублей.

Выборочно проверено расходование средств на мягкий инвентарь.

Учет мягкого инвентаря в книге учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504042) не осуществляется.

В связи с отменой в марте 2018 года «Инструкции по учету белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в учреждениях и организациях системы министерства социального обеспечения РСФСР» от 13.06.1975 № 73, в учетной политике учреждения не отражены правила учета, маркировки мягкого инвентаря при поступлении на склад, при выдаче в эксплуатацию.

Проверкой оприходования мягкого инвентаря на склад (июль, октябрь 2021 года) парушений не установлено.

Выборочной проверкой списания мягкого инвентаря в июле 2021 года (акт от 26.07.2021 № 23 на сумму 25880,98 рублей). В нарушение раздела 7 приложения № 1 постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 833 «Об утверждении отдельных нормативов и норм для организаций социального обслуживания Ростовской области» (далее – постановление Правительства РО от 10.12.2014 № 833) мягкий инвентарь списывался ранее установленного срока носки, например: у простыни срок носки 2 года, а списано со сроком 1 г. 4 мес., у пододеяльника срок носки 2 года, а списано со сроком 1 г. 4 мес., у наволочки верхней срок носки 2 года, а списано со сроком 1 г. 4 мес., у полотенца срок носки 2 года, а списано со сроком 1 г. 4 мес., у одеяла ватного срок носки 5 года, а списано со сроком 4 г. 9 мес., у одеяла байкового срок носки 5 года, а списано со сроком 4 г. 9 мес.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на 24,9 тыс. рублей.

Проанализирована обеспеченность учреждения мягким инвентарем.

Постановлением Правительства РО от 10.12.2014 № 833 утверждены «Нормативы обеспечения мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Ростовской области» (приложение № 1).

Проведен анализ обеспеченности мягким инвентарем учреждения на основании постановления Правительства РО от 10.12.2014 № 833.

На момент проверки из 12 проанализированных наименований мягкого инвентаря больше нормы по 2 позициям; полотенце махровое на 1 шт., матрац на 6 шт.; меньше нормы по 2 позициям: пододеяльник на 10 шт., одеяло шерстяное или ватное на 10 шт.

Мягкий инвентарь в эксплуатации по состоянию на 01.02.2022 на сумму 54,3 тыс. рублей; на складе мягкого инвентаря нет.

В нарушение п. 385 Инструкции № 157н выданные материальные запасы в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда,вещевое имущество, одежда и обувь, имеющие нормативный срок эксплуатации, не учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Указанные материальные запасы учитываются на счете 105.35 «Мягкий инвентарь - инос движимое имущество учреждения» в сумме 22384,00 рублей.

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета) на сумму 22,4 тыс. руб.

На приобретение мягкого инвентаря заключен договор с ИП Ляпусова О.Г. от 15.02.2021 № 17 на сумму 19000,00 рублей.

Проверено расходование средств на питание.

В соответствии с приложением №1 к приказу министерства труда и социального развития Ростовской области от 22.12.2020 № 375 «Об утверждении нормативных затрат по питанию на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов» нормативные затраты по питанию на 1 человека на 2021 год в полустационарной форме социального обслуживания детей в возрасте от 3 до 6 лет составляют 27723,70 рублей (стоимость ежедневного питания на одного ребенка составляет 112,14 рублей); детей в возрасте от 7 лет и старше составляют 34411,80 рублей (стоимость ежедневного питания на одного ребенка составляет 139,32 рублей).

Учреждением заключен договор от 09.01.2021 № 5 на сумму 284544,00 рублей на оказание услуг по организации горячего питания с ИП Алексеева И.С. из расчета 247 дней. Учреждение оказывало услуги в отделении несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями в 2021 году в течение 210 дней. Без согласования с министерством труда **отделение реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями не оказывало услуги в апреле с 05.04.2021 по 23.04.2021 (15 дней) и в августе с 09.08.2021 по 27.08.2021 (15 дней)**. Стоимость договора не уменьшилась, в результате понеклю завышение нормативных затрат по питанию.

Средняя стоимость питания одного получателя социальных услуг за 2021 года составила: по возрастной группе от 3 до 6 лет – 132,84 рублей, при планируемой стоимости – 112,14 рублей (**больше установленного норматива для 6 человек на 25953,60 рублей**); по возрастной группе от 7 до 18 – 139,49 рублей, при планируемой – 139,32 рублей (**больше установленного норматива для 4 человек на 139,20 рублей**).

Сверхнормативные расходы в 2021 году составили 26,1 тыс. рублей.

В соответствии с приложением №1 к приказу министерства труда и социального развития Ростовской области от 17.12.2021 № 312 «Об утверждении нормативных затрат по питанию на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов» нормативные затраты по питанию на 1 человека на 2022 год в полустационарной форме социального обслуживания детей в возрасте от 3 до 6 лет составляют 28832,60 рублей (стоимость ежедневного питания на одного ребенка составляет 112,14 рублей); детей в возрасте от 7 лет и старше составляют 335788,30 рублей (стоимость ежедневного питания на одного ребенка составляет 139,32 рублей).

Для организации питания получателей социальных услуг в 2022 году заключен договор от 10.01.2022 № 1 на сумму 285532,00 рублей с ИП Алексеева И.С. из расчета 247 дней.

С 01.01.2021 вступили в силу санитарно-эпидемиологические правила и нормы СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения», утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 27.10.2020 №32 (далее СанПиН 2.3/2.4.3590-20). На момент проверки новые нормы питания в соответствии с СанПиН 2.3/2.4.3590-20 в организациях социального обслуживания населения Ростовской области не утверждены. Финансирование производилось исходя приказов министерства труда и социального развития Ростовской области от 22.12.2020 № 375 «Об утверждении нормативных затрат по питанию на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», от 17.12.2021 № 312 «Об утверждении нормативных затрат по питанию на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов».

Питание детям (горячий обед и полдник) отделения дневного пребывания несовершеннолетних предоставляется 2 раза в день (кроме выходных и праздничных дней) в количестве 10 человек, согласно заключенным договорам.

Выборочной проверкой организации питания получателей социальных услуг установлено следующее.

По договору от 09.01.2021 № 5 на сумму 284544,00 рублей с ИП Алексеева И.С. на организацию питания в январе 2020 года установлено следующее. В договоре указан

несуществующий документ Постановление Правительства Российской Федерации от 15.08.1997 № 1035 «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания» (Постановление Правительства Российской Федерации 15.08.1997 № 1036 утратило силу с 01.01.2021), устаревший СанПиН 2.3/2.4.3590-20. В связи с изданием постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» утратили силу: СанПиН 2.3.6.1079-01.

В договоре от 09.01.2021 № 5 на сумму 284544,00 рублей с ИП Алексеева И.С. по организации горячего питания не определены существенные условия. В спецификации к договору не конкретизированы предоставляемые блюда, указано «готовые блюда».

К проверке предоставлены двухнедельные меню горячего питания для несовершеннолетних с 3 до 7 лет, с 7 до 11 лет, с 11 до 18 лет без даты утверждения директором учреждения и ИП Алексеева И.С. Выборочной проверкой предоставленных меню с товарными накладными за январь 2021 года установлено следующее. Ассортимент и объем горячих обедов соответствует двухнедельному меню горячего питания. По возрастной группе от 3 до 6 лет товарная накладная за 26.01.2021 к проверке не представлена.

По договору от 10.01.2022 № 1 на сумму 285532,00 на организацию питания в январе 2022 года установлено следующее. Ежедневное меню включает наименование блюд и вес порции каждого блюда. Ассортимент и объем горячих обедов в основном соответствует двухнедельному меню горячего питания за исключением 13.01.2022 и 27.01.2022 вместо 100 гр. прикорма выдано 50 гр. печенья.

Двухнедельные меню горячего питания на 2021 и на 2022 годы утверждены директором учреждения и ИП Алексеева И.С.

Проведена проверка веса готовых блюд на обед 09.03.2022 года, нарушений не установлено. Меню с указанием блюд размещено в обеденном зале. Однако предоставленное питание не соответствует 1 дню двухнедельного меню горячего питания на 2022 год (суп рисовый с курицей, котлета рыбная в томатном соусе, торт картофельное, овощи свежие по сезону, хлеб пшеничный в/с, компот из сухофруктов, вафли, пирожок печенья с творогом, напиток кисломолочный). Предоставлено питание по 3 дню двухнедельного меню горячего питания на 2022 год (борщ с картофелем, капустой и мясом, плов из птицы, огурцы соленые, хлеб пшеничный в/с, компот из свежих фруктов, зефир, ватрушка с понидлом, йогурт питьевой).

Выборочно проверено расходование средств на приобретение горюче – смазочных материалов (ГСМ).

На момент проверки на балансе ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» числится 2 автотранспортных средства в рабочем состоянии: LADA RS045L (2018 года выпуска), автомобиль для перевозки инвалидов 325670 (2017 года выпуска).

Горюче - смазочные материалы приобретались по безналичному расчету. Заправка осуществлялась по топливной карте. Проверкой оприходования горюче - смазочных материалов (апрель 2021) нарушенный не установлено.

В ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» учет путевых листов осуществляется в журнале выдачи путевых листов. Форма путевого листа утверждена учетной политикой учреждения и является приложением № 6 к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденному приказами от 30.12.2020 года 78-ОД, от 10.01.2022 № 01-ОД.

Учреждением заключен договор б/п от 11.01.2021 с ЗАО Азовская СТОА «Донавтосервис» на безвозмездное оказание услуг по ежедневному предрейсовому осмотру автомобилей. В путевых листах перед рейсом проставляется отметка о техническом осмотре автомобиля. На проведение предрейсового медицинского осмотра водителя заключены договоры с МБУЗ «Центральная городская больница» г. Азова: от 11.01.2021 на сумму 15318,00 рублей, от 10.01.2021 № 3 на сумму 17043,00 рублей. В путевых листах программы о прохождении водителями предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров изменятся.

Приказами директора нормы расхода ГСМ: в зимнее время года повышались на 7% на период с 15 ноября по 15 марта согласно приложению № 2 «Предельные значения зимних надбавок к нормам расхода топлива по субъектам Российской Федерации и их частям» Распоряжения Минтранса России № АМ-23-р от 14.03.2008, а также на 5 % при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения до 100 тыс. человек (при наличии регулируемых перекрестков, светофоров или других знаков дорожного движения), и на 16 %, а с 01.10.2021 на 25 % при работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения от 1 до 5 млн. человек.

В распоряжении Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р отсутствуют нормы списания бензина на автомобили LADA RS045L (2018 года выпуска) с двигателем 21129 и автомобиль для перевозки инвалидов марки 325670.

Исходя из распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р на период действия данного документа для моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающей в автопарк страны, на которую Минтрансом России не утверждены нормы расхода топлив (отсутствующие в данном документе), по решению юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющего эксплуатацию АТС, в отношении данных АТС могут заводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике. Для автомобиля LADA RS045L (2018 года выпуска) к расчету принята норма списания бензина – 10,0 литров, для автомобиля для перевозки инвалидов 325670 (2017 года выпуска) к расчету принята норма списания бензина – 11,87 литров. Учреждением заключен договор от 22.09.2021 № 45 на оказание услуг по комплексу научно-методических и информационных услуг по разработке базовой нормы расхода топлива для автомобилей с ООО «НТР РИ». Согласно сводному расчету базовая норма для автомобиля LADA RS045L (2018 года выпуска) установлена – 9,6 литров, для автомобиля для перевозки инвалидов 325670 (2017 года выпуска) установлена – 17,6 литров. В результате установлено, излишне списан бензин по LADA RS045L в количестве 47,3 л на сумму 2123,77 рублей, недосписан бензин по автомобилю для перевозки инвалидов 325670 в количестве 8,4 л на сумму 377,16 рублей.

Несоблюдение принципа эффективности (осуществление расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата) в сумме 2,1 тыс. рублей.

Списание бензина осуществлялось по актам формы по ОКУД 0504230 «Акт о списании материальных запасов» на основании данных показаний спидометра в путевых листах.

Проверкой снятия показаний спидометров 09.03.2022 на автотранспортных средствах и сверкой их с данными путевых листов нарушений не установлено.

На приобретение ГСМ заключены договоры: с ООО «Аякс» от 05.02.2021 № 10 на сумму 27384,00 рублей, от 30.06.2021 № 41 на сумму 34930,00,00 рублей, от 06.12.2021 № 69 на сумму 7485,00 рублей, от 20.12.2021 № 71 на сумму 4990,00 рублей, от 25.01.2022 № 8 на сумму 27944,00 рублей.

В результате выборочного сравнительного анализа цен на бензин марки АИ-95 выявлены случаи превышения закупочных цен над среднестатистическими ценами по Ростовской области:

по договору от 05.02.2021 № 10 с ООО «Аякс» на сумму 27384,00,00 рублей согласно спецификации бензина марки АИ-92 по цене 48,90 рублей за л при среднестатистической цене по области в январе 2021 года – 44,49 рублей;

по договору от 30.06.2021 № 41 с ООО «Аякс» на сумму 34930,00,00 рублей согласно спецификации бензина марки АИ-92 по цене 49,90 рублей за л при среднестатистической цене по области в июне 2021 года – 46,33 рублей;

по договору от 06.12.2021 № 69 с ООО «Аякс» на сумму 7485,00,00 рублей согласно спецификации бензина марки АИ-92 по цене 49,90 рублей за л при среднестатистической цене по области в декабре 2021 года – 47,97 рублей;

по договору от 20.12.2021 № 71 с ООО «Лякс» на сумму 4990,00,00 рублей согласно спецификации бензина марки АИ-92 по цене 49,90 рублей за л при среднестатистической цене по области в декабре 2021 года – 47,97 рублей;

по договору от 25.01.2022 № 8 с ООО «Айкс» на сумму 27944,00,00 рублей согласно спецификации бензина марки АИ-92 по цене 49,90 рублей за л при среднестатистической цене по области в декабре 2021 года – 47,97 рублей, в январе 2022 года 48,67 рублей;

Выборочно проверено расходование средств на посуду.

В проверяемом периоде посуда не приобреталась и не списывалась. Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044) имеется.

Проверено использование средств, выделенных на приобретение строительных материалов.

В проверяемом периоде строительные материалы не приобретались и не списывались.

Проверено использование средств, выделенных на приобретение хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, запасных частей и т.д.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования хозяйственных товаров (апрель 2021 года), канцелярских товаров (февраль 2021 года), нарушений не установлено.

Материально-ответственными лицами учет материальных запасов в книге учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504042) не осуществляется.

Отражение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов осуществляется учреждением в журнале операций № 7 (ф. 0504071), формируемым автоматизированным способом. Форма журнала операций и порядок ведения соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. В журнале учреждением отражаются операции по выбывающим с баланса и перемещаемым объектам основных средств, нематериальных активов, материальных запасов.

Движения материальных ценностей внутри организаций между материально ответственными лицами оформляется требованием-накладной и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. В отдельных ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не заполняется раздел «Бухгалтерская запись», строки «Цена за единицу», «Сумма».

Выборочной проверкой списания хозяйственных материалов (октябрь 2020), установлено, что списание осуществлялось по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) с отражением количества материальных запасов. На актах о списании материальных запасов отсутствует печать учреждения.

В период проверки выборочно проверена сохранность материальных ценностей на промышленном складе, в аптеке, мягкий инвентарь в эксплуатации, у заведующего хозяйством, у заведующих отделениями. Недостач и излишков не установлено.

На приобретение материальных запасов заключены договоры:

на поставку бумаги офисной с ИП Шепеленко Л.В. от 05.02.2021 № 12 на сумму 17000,00 рублей, от 07.10.2021 № 54 на сумму 1855,00 рублей; с ИП Беликов А.А. от 12.11.2021 № 64 на сумму 5400,00 рублей; с ООО «КОНСТАНТА» от 28.01.2022 № 15 на сумму 23970,00 рублей;

на поставку канцелярских товаров с ИП Шепеленко Л.В. от 08.02.2021 № 13 на сумму 5464,16 рублей;

на поставку защитных масок с ООО «Правильный выбор» от 04.02.2021 № 9/307 на сумму 9000,00 рублей;

на поставку хозяйственных товаров с ИП Беликов А.А. от 30.03.2021 № 26 на сумму 10980,00 рублей;

на поставку кожного антисептика с ИП Беликов А.А. от 12.11.2021 № 65 на сумму 3000,00 рублей.

Министерством труда и социального развития Ростовской области издан приказ от 30.05.2016 № 137 «Об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) министерством труда и социального развития Ростовской области и подведомственными бюджетными учреждениями» (в действующей редакции). Приложением к приказу утвержден «Перечень отдельных видов товаров, работ услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним».

В проверяемом периоде учреждением осуществлены закупки товаров, попадающих в утвержденный Перечень:

договор с ИП Шепеленко Л.В. от 05.02.2021 № 12 на сумму 17000,00 рублей на поставку бумаги офисной формата А4 с ценой за пачку 250,00 рублей (68 шт.), предельная цена на момент закупки – 249,67 рублей, превышение на 22,44 рублей;

договор с ИП Беликов А.А. от 12.11.2021 № 64 на сумму 5400,00 рублей на поставку бумаги офисной формата А4 с ценой за пачку 270,00 рублей (20 шт.), предельная цена на момент закупки – 265,00 рублей, превышение на 100,00 рублей.

В нарушение ст. 19 Закона № 44-ФЗ приобретена бумага офисная по ценам, превышающим предельные цены, установленные приказом минтруда области от 30.05.2016 № 137 (в действующей на момент закупки редакции), на общую сумму 22 400,00 рублей. Общее превышение по указанным закупкам составило 122,44 рублей.

Проверено поступление благотворительной помощи (пожертвования).

Согласно информации администрации учреждения за проверяемый период поступила благотворительная помощь (пожертвования) на сумму 649052,24 рублей, в том числе основные средства и прочие материальные запасы. Основные средства и прочие материальные запасы приняты к учету.

Проверена организация внутреннего контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей в учреждении.

Положение о внутреннем финансовом контроле является приложением № 6 к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденному приказами от 30.12.2020 года 78-ОД, от 10.01.2022 № 01-ОД. Состав комиссии по осуществлению внутреннего финансового контроля утвержден приказом директора от 30.12.2020 № 77-ОД.

По информации учреждения проводились внезапные проверки сохранности материальных ценностей у материально-ответственных лиц, качества готовых блюд, показаний спидометра, ГСМ в баках. По результатам проверок недостач и излишков не установлено.

Проверка соответствия структуры учреждения утвержденному Уставу.

Структура ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» соответствует структуре утвержденному Уставу и имеет следующие структурные подразделения: отделение реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями на 10 мест, отделение приема граждан и консультирования, отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних и психолого-педагогической помощи.

Проверка наличия паспорта доступности для инвалидов объекта и услуг.

В учреждении имеются паспорт от 14.09.2020. Акт обследования объектов социальной инфраструктуры к паспорту доступности согласован с Азовской городской организацией Ростовской областной организации «Всероссийское общество инвалидов».

Проверено выполнение основных показателей деятельности учреждения.

Согласно п. 7.1. Устава учреждения имеет структурные подразделения: отделение несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями на 10 мест; отделение приема граждан и консультирования; отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних и психолого-педагогической помощи.

Согласно предоставленному отчету о выполнении государственного задания от 10.01.2022 численность граждан получивших социальные услуги за 2021 года в полустанционарной форме обслуживания составила – 1436 человек, при утвержденном государственном задании на 2021 год – 1690 человек (85 %).

По состоянию на 01.02.2021 в отделении несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями числится 10 человек.

Выборочной проверкой своевременности оформления приказами по учреждению прибывающих и убывающих получателей социальных услуг нарушений не установлено:

Бортникова Е.В., Жилина Д.П., Надточей Е.А., Надточей В.А., Пыжьянова Н.Н. (приказ от 11.05.2021 № 67-ОГ);

Моргунова Т.Ю., Игнатьева П.Д., Кузуб М.Н., Белова П.А., Захарова Л.Н. (приказ от 14.01.2022 № 07-ОГ).

Проверен порядок приема получателей социальных услуг в учреждение.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» со всеми получателями социальных услуг Центра заключены договоры о предоставлении социальных услуг на основании индивидуальных программ предоставления социальных услуг.

Проверкой своевременности оформления приказа о зачислении в отделение реабилитации нарушений не установлено. Количество личных дел несовершеннолетних на момент проверки соответствует количеству детей, проходящих реабилитацию в центре.

Выборочная проверка личных дел несовершеннолетних отделения реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями показала, что приказ о зачислении на полустанционарное обслуживание оформляется своевременно, социальные услуги предоставляются обосновано. Проверены личные дела: Алтейниковой Ростислав Романович № 119 от 11.01.2021; Кияева Алины Семеновны № 458 от 08.02.2021; Ибрагимов Михаил Раминович № 729 от 16.04.2021; Козин Архип Сергеевич № 854 от 17.05.2021; Зорин Артем Павлович № 1331 от 29.10.2021; Пугачев Сергей Сергеевич № 46 от 11.01.2022; Мартиросян Роберт Лауртович № 52 от 12.01.2022; Шушватов Богдан Евгеньевич № 72 от 14.01.2022; Кайдалов Иван Павлович № 128 от 18.01.2022; Дубонос Сергей Вячеславович № 150 от 21.01.2022.

Документы в личном деле имеются в наличии согласно описи (индивидуальные программы, договора на социальное обслуживание, акты сдачи-приемки оказанных услуг, заисточкия о выполнении индивидуальных программ и т.д.).

При выборочной проверке личных дел получателей социальных услуг ведущим ревизором отдела контроля и финансового аудита установлено следующее. В соответствии с разделом 2 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг, утвержденного постановлением Правительства РО от 27.11.2014 № 785 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг» в случае принятия решения о признании гражданина нуждающимся в социальном обслуживании органом социальной защиты граждан составляется индивидуальная программа, в которой указывается форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия и сроки предоставления социальных услуг, перечень рекомендемых поставщиков социальных услуг. Индивидуальная

программа составляется исходя из потребности гражданина в социальных услугах, пересматривается в зависимости от изменения этой потребности, по не реже чем раз в три года. *Пересмотр индивидуальной программы осуществляется с учетом результатов реализованной индивидуальной программы.*

Предоставление социальных услуг осуществляется на основании договора. Договор заключается в течение рабочего дня со дня предоставления индивидуальной программы поставщику социальных услуг. Решение о зачислении на полустационарное социальное обслуживание оформляется в день заключения договора распорядительным документом поставщика социальных услуг.

В учреждении заключается один договор на 2 индивидуальные программы, например:

Головатенко Е.В. договор о предоставлении социальных услуг от 14.01.2022 № 88, приказ о зачислении от 14.01.2022 № 07-ОГ, индивидуальные программы от 14.01.2022 № 88 на срок до 31.08.2022, от 24.01.2022 № 88 на срок до 31.08.2022. В индивидуальной программе от 14.01.2022 № 88 в графе «Срок предоставления услуги» – 14.01.2022-31.08.2022, графа «Отметка о выполнении» не заполнена. В индивидуальной программе от 24.01.2022 № 88 в графе «Срок предоставления услуги» – 24.01.2022-22.02.2022, в графе «Отметка о выполнении» – выполнено. Акт сдачи-приемки оказанных социальных услуг, заключение о выполнении индивидуальной программы предоставления социальных услуг не составлялись;

Пахомова Я.В. договор о предоставлении социальных услуг от 15.09.2021 № 1260, приказ о зачислении от 15.09.2021 № 128-ОГ, индивидуальные программы от 15.09.2021 № 1260 на срок до 27.12.2021, от 04.10.2021 № 1260 на срок до 27.12.2021. В индивидуальной программе от 15.09.2021 № 1260 в графе «Срок предоставления услуги» – 15.09.2021-27.12.2021, в графе «Отметка о выполнении» – выполнено, заключение о выполнении индивидуальной программы предоставления социальных услуг от 27.12.2021. В индивидуальной программе от 04.10.2021 № 1260 в графе «Срок предоставления услуги» – 04.10.2021-29.10.2021, в графе «Отметка о выполнении» – выполнено, заключение о выполнении индивидуальной программы предоставления социальных услуг от 27.12.2021. Составлен один акт сдачи-приемки оказанных социальных услуг от 27.12.2021; и т.д.

Проверена деятельность учреждения по обслуживанию получателей социальных услуг.

Планы работы учреждения и его структурных подразделений в 2021-2022 годы утверждены директором, имеют четко сформулированные задачи. Проводимые мероприятия ориентированы на реализацию поставленных задач. На момент проверки мероприятия, запланированные в учреждении, выполнены, материалы о которых подаются, систематизируются по направлениям деятельности учреждения.

Положения о структурных подразделениях, утвержденные директором учреждения, имеются в наличии.

Программы деятельности учреждения на 2021 и 2022 годы разработаны, соответствуют утвержденной форме. Отчеты руководителя к Программам деятельности, пояснительные записки к отчетам имеются, подшиты в папку, соответствуют типовой форме, замечаний по срокам предоставления в министерство нет.

График работы медицинского и педагогического персонала соответствует действующему законодательству и нормативу штатной численности. Повышение квалификации осуществляется согласно установленному плану: педагогические работники – 1 раз в три года, медицинский персонал – 1 раз в 5 лет. В 2021 году и на 31.01.2022 повысили квалификацию 3 работников.

Государственные задания на 2021 и 2022 годы имеются в наличии.

Форма государственного задания, наименования государственных услуг, категории потребителей услуг соответствуют форме и требованиям, установленным постановлением Правительства Ростовской области от 18.09.2015 № 582 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении

государственных учреждений Ростовской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

В соответствии с государственным заданием учреждение оказывает социальные услуги: предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально медицинских, социально-психологических, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

На 2021 год был запланирован объем государственного задания: предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности запланировано -1690 человек.

Отделениями учреждения количество человек, получивших услуги в рамках государственного задания за 2021 год составило 1436, из них повторно 0. Контингент обслуживаемых учреждением получателей социальных услуг соответствует параметрам государственного задания. За 2021 отчетный период оказано –36074 услуги из них: социально - бытовых -10588; социально - медицинских - 12844; социально - психологических - 5226; социально - педагогических - 6718, социально - правовых - 574; социально-трудовых – 0; услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов - 122.

Оказание социально-бытовых услуг включало в себя организацию питания (1980 услуг), досуга, в том числе обеспечение книгами, журналами, настольными играми (1954 услуги), уборка жилых помещений (2090 услуг), предоставление возможности для соблюдения личной гигиены (2359 услуг), обеспечение мягким инвентарем (постельными принадлежностями) (1961 услуги), стирка, гладка, ремонт нательного белья, одежду, постельных принадлежностей (244 услуги).

Питание получателям социальных услуг (горячий обед) отделения реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями предоставляется 1 раз в день (кроме выходных и праздничных дней) в количестве 10 человек в помещении учреждения согласно заключенным договорам с ИП Алексеева И.С.: от 11.01.2021 № 5 (10 человек); по договору от 10.01.2022 № 1 (10 человек).

Учреждение обеспечено необходимым оборудованием, жестким, мягким инвентарем. Предоставленная мебель подобрана с учетом физического состояния получателей социальных услуг. Оборудование находится в рабочем состоянии.

Уборка помещений проводится регулярно с применением моющих и дезинфицирующих средств.

Оказание социально-медицинских услуг включало в себя: проведение оздоровительных мероприятий (2425 услуг), систематическое наблюдение за получателями социальных услуг для выявления отклонений в состоянии их здоровья (805 услуг), консультирование по социально-медицинским вопросам (поддержания и сохранения здоровья получателей социальных услуг, проведения оздоровительных мероприятий, наблюдения за получателями социальных услуг для выявления отклонений состояния их здоровья (761 услуг), выполнение процедур, связанных

с сохранением здоровья получателей социальных услуг (измерение температуры тела, артериального давления, контроль за приемом лекарств и другие) (8853 услуги).

Оказание социально-психологических услуг включало в себя социально-психологическое консультирование, в том числе по вопросам внутрисемейных отношений (2399 услуг), психологическую помощь и поддержку (2389 услуг), психологическую диагностику (438 услуги).

Оказание социально-педагогических услуг включало в себя социально-педагогическую коррекцию, включая диагностику и консультирование (6718 услуги).

Оказание социально-трудовых услуг включало в себя оказание помощи в трудоустройстве (1 услуга), организация помощи в получении образования и (или) профессии инвалидами в соответствии с их способностями (1 услуга).

Оказание социально-правовых услуг включало в себя помощь в оформлении и восстановлении документов получателей социальных услуг (1 услуга), оказание помощи в получении юридических услуг (573 услуги).

Оказание услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей – инвалидов включало проведение социально реабилитационных мероприятий (122 услуги).

Фактический объём предоставленных учреждением услуг соответствует параметрам государственного задания в части социальных услуг без обеспечения проживания для оказания помощи детям, семьям, попавшим в трудную жизненную ситуацию. Сравнение показателей деятельности учреждения с параметрами государственного задания и программы деятельности учреждении за 2021 год показало 85% выполнение. Учет предоставляемых услуг отражается в журналах учета.

Общее количество обратившихся в учреждение в 2021 году составило - 1436 человек, на 31.01.2022г. составило - 285 человек.

Учет получателей социальных услуг осуществляется в соответствующих журналах регистрации, журналы регистрации за 2021 и 2022 годы пронумерованы, пронумерованы, скреплены печатью. Устные обращения граждан регистрируются в Журнале приёма граждан, число обращений в 2021 году составило 1436. Виды государственных услуг, предоставляемых учреждением, соответствуют параметрам государственного задания, стандартам, формам и видам услуг помощи семьям с детьми, ведётся учёт оказанной помощи.

Учет оказанной помощи получателям социальных услуг ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» специалисты ведут в Журнале приема граждан по категориям семей (семьи с детьми-инвалидами, многодетные, неполные, малообеспеченные семьи) и видам оказанных услуг и в журналах консультаций специалистов. Квартальная отчетность предоставляется в установленные сроки, замечаний по срокам предоставления и правильности составления отчетности не было. Подпись квартальных и годовых отчетов имеется.

Порядок предоставления учреждением социальных услуг соблюдаются. Качество оказания предоставленных услуг выполняется в рамках постановления Правительства Ростовской области от 27.11.2014 № 785 «Об утверждении Порядка социальных услуг поставщиками социальных услуг».

Учреждение имеет документальную оформленную собственную систему контроля за деятельностью подразделений и работников. Состав комиссии по контролю качества оказываемых социальных услуг утвержден приказами директора учреждения от 25.12.2020 № 47 и от 27.12.2021 № 53. Разработано положение о комиссии по контролю качества оказываемых социальных услуг. Имеются планы проведения контроля предоставления социальных услуг и справки о результатах проверок. В соответствии с планом «Контроль качества» ежквартально проводились проверки деятельности структурных подразделений центра.

Особое внимание уделялось контролю деятельности учреждения по обеспечению качества предоставляемых услуг. Контроль, прежде всего, был направлен на проверку полноты и своевременности предоставления услуг, их результативности и соответствия требованиям Национальных стандартов РФ, регулирующих социальное обслуживание семей с детьми.

Изучение организации предоставления социальных услуг получателям социальных услуг в отделение приема граждан и консультирования, в отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних и психолого-педагогической помощи, в отделение реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями способствовало применение следующих методов контроля: наблюдение, изучение документации, анализ, мониторинг, анкетирование, индивидуальные беседы (с получателями социальных услуг), отчет.

Всего администрацией центра осуществлено 4 квартальных плановых проверки деятельности отделений учреждения. В ходе контроля деятельности центра и его структурных подразделений оценивалось соответствие требованиям Национальных стандартов, Административных регламентов, локальных документов по следующим направлениям:

- состояние информирования населения о предоставляемых услугах;
- организация работы отделений (планирование, контроль);
- полнота и своевременность предоставления услуг, их результативности и соответствия требованиям Национальным стандартам РФ, регулирующих социальное обслуживание семей с детьми;

Анализируя темы контроля, можно сделать вывод о том, что наиболее часто проверялось состояние документации, качество и результативность предоставленной комплексной социальной помощи.

Анализ отчётов заведующих отделением контроля качества, журналов внутреннего контроля показал, что во всех отделениях осуществлялся контроль основной деятельности. Выводы и рекомендации по итогам контроля вносились в «Журнал контроля качества». Итоги подводились в ходе индивидуальных собеседований со специалистами, на планёрках отделений.

Жалоб на качество предоставления социальных услуг и на работников учреждения со стороны получателей социальных услуг не поступало.

Пронерка выполнения показателей качества государственной услуги:

доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации составило: утвержденное количество получателей услуг -1690 человек, исполнено на отчетную дату 1436 человека, не получили услуги -254 человек при допустимом отклонении 254 чел;

количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок: за отчетный период пропуск не было.

повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания:

для обеспечения непрерывной обратной связи с потребителями социальных услуг использовались анкеты получателя социальных услуг учреждения социального обслуживания семьи и детей, а также анкеты для законного представителя получателя социальных услуг учреждения. Результаты анонимного анкетирования позволили оценить удовлетворённость граждан качеством и доступностью получения социальных услуг, а специалистам оперативно реагировать на замечания и пожелания получателей социальных услуг. Качество социального обслуживания составило: 100% получателей социальных услуг удовлетворены доступностью и своевременным предоставлением услуг. Результатом посещения учреждения удовлетворены 95 % клиентов и 5 % частично. Средняя удовлетворенность анкетируемых составила 97.2 %.

Специалистами учреждения проводятся мероприятия, направленные на повышение качества социальных услуг. В направлении повышения эффективности оказания социальных услуг и осуществления взаимной консультативной и информационно-методической помощи учреждением заключены договоры о сотрудничестве с организациями и учреждениями города.

В отделение реабилитации несовершеннолетних с ограниченными физическими и умственными возможностями у педагога – психолога, социального педагога имеются программы по дополнительному образованию по направлению:

- развитие эмоциональной и сенсорно-перцептивной сферы «Тайна волшебной комнаты» (педагог – психолог);
- изобразительное и декоративно-прикладное искусство «Мир разноцветных фантазий» (социальный педагог, воспитатель).

Педагогом-психологом проводится диагностика уровня развития познавательной сферы, личностных качеств, взаимоотношений в группе, тренинговые занятия, направленные на расширение знаний воспитанников о себе, своих возможностях и способностях, на развитие умений ориентироваться в мире взрослых, занимать активную жизненную позицию, преодолевать трудности адаптации в современном обществе.

Информация для клиентов по перечню и порядку предоставления социальных услуг, в том числе с учетом требований установленных пунктом 33 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», размещена на официальном сайте учреждения <http://domsemu.ru/> и информационных стенах. Информация размещена в полном объеме и обновляется регулярно. Кроме того материалы о деятельности размещаются в социальной сети Instagram (<https://www.instagram.com/>). В 2021 году в сети Instagram разместили 121 публикацию различного характера по направлениям работы, в январе 2022 году - 12 публикаций.

В работе специалистов учреждения используются различные формы оказания помощи несовершеннолетним и семьям. Консультирование, диагностика, помощь в оформлении документов, содействие в оформлении льгот, содействие в получении медицинской помощи, содействие в оздоровлении детей, содействие в трудоустройстве, содействие в оказании материальной помощи и т.д.

На 31.01.2022 на социальном сопровождении в центре состоит 32 семьи: находящихся в трудной жизненной ситуации, в социально - опасном положении из единого областного банка данных – 11.

В 2021 году на социальном сопровождении в центре состояло 63 семьи: находящихся в трудной жизненной ситуации, в социально - опасном положении из единого областного банка данных – 11. В 2021 году с социального патронажа с положительным результатом снято 6 семей, с социального сопровождения снято с положительным результатом – 23 семьи.

Всего за проверяемый период обслужено 658 семей, из них исполненных - 261, многодетных – 117 семей, малообеспеченных – 257 семей, с детьми инвалидами - 52.

В центре проводится работа по реализации Федерального закона от 24.06.1999 № 120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних», Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации». Количество человек обслуженных в рамках 120 – ФЗ составило 45 человек, из них повторно 0. Обслужено – 658 семей.

Список семей, состоящих на учёте в банке данных, семей находящихся в социально – опасном положении в учреждении имеется. Работа с семьями организована в соответствии с Порядком формирования единого областного банка данных семей, находящихся в социально- опасном положении, утвержденным решением областной межведомственной комиссии по делам несовершеннолетних № 1 от 23.03.2007. Имеются индивидуальные комплексные программы реабилитации семей, разработанные специалистами центра и специалистами органов системы профилактики. Программы утверждаются Председателем КДН и ЗП г. Азова, осуществляется контроль за их реализацией.

Специалисты центра проводят индивидуально-профилактическую работу с несовершеннолетними, состоящими на учёте в банке данных семей, находящихся в социально опасном положении, состоящими на социальном сопровождении и на учёте в КДН и ЗП. Ежегодно центр принимает участие в реализации межведомственной комплексной операции «Подросток».

При анализе взаимодействия с другими организациями выявлено, что центр тесно сотрудничает с КДН и ЗП г. Азова, Азовского района, органами опеки и попечительства, Администрацией г. Азова, инспекторами ПДН ПП МО МВД РФ по г. Азову и Азовскому району), образовательными учреждениями г. Азова.

В 2021 году проверок контрольно-надзорными органами не было.

Должностные инструкции работников учреждения утверждены директором, содержат пункт об ответственности за обеспечение охраны жизни и здоровья несовершеннолетних во время проведения мероприятий в учреждении и за его пределами.

В центре отработаны меры по обеспечению комплексной безопасности сотрудников и посетителей. Доступ персонала и посетителей на территорию объекта организован силами учреждения. Имеется кнопка тревожной сигнализации. Система видеонаблюдения находится в исправном состоянии. Имеется пожарная сигнализация с подключением на службу 01.

Утверждены поэтажные планы эвакуации, эвакуационные выходы не загромождены, свободны для передвижения, оборудованы светящимися в темноте табличками «Выход», и указателями. двери свободно открываются. В здании светильники с люминесцентными лампами. Инструкции о порядке действия обслуживающего персонала на случай возникновения пожара в дневное и ночное время разработаны.

По мерам пожарной и антитеррористической безопасности работники учреждения проходят инструктаж с отметкой в журналах инструктажей.

Оформленные в учреждении информационные стенды содержат информацию о телефонах вызова экстренных служб, сведения о телефоне доверия, пожарной и антитеррористической безопасности и правилах поведения в чрезвычайных ситуациях, информацию для родителей, опекунов о предоставляемых услугах и условиях предоставления.

Ответственное лицо за противопожарные мероприятия, проводимые в учреждении, – заведующий хозяйством Козырева И.П. Учебные тренировки эвакуации детей и сотрудников из помещений проводятся согласно разработанным графикам на год.

Комиссия по антитеррористической безопасности создана. Планы, инструкции, акты тренировок разработаны. Имеется паспорт по антитеррористической защищённости, утвержденный министром труда и социального развития Ростовской области, а также согласованный начальником УФСБ России по Ростовской области.

Территория ограждена металлическим забором 1,7 м. Имеется уличное освещение.

Приложение №

Соблюдение технологии работы с базами данных, в локальной вычислительной сети.

Проведен детальный анализ ведения банка данных получателей социальных услуг ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова». В результате проверки за указанный период установлено следующее. По списку получателей социальных услуг на 31.01.2022: в полустационарной форме обслуживания -1721 получателей социальных услуг.

Обновления и технологические инструкции управления информатизации направляются по защищенной электронной почте частной сети министерства VipNet.

Наличие компьютерной техники.

В учреждении имеется 5 компьютеров, 2 ноутбука, копировальный аппарат, 14 принтера (МФУ), 3 принтера, 14 моноблоков. На всех компьютерах установлено лицензионное программное обеспечение Windows 7, Windows10, Windows XP, а также пакет офисных приложений Microsoft Office и Open Office (Libre Office). В учреждении работает 1 локальная сеть. Компьютерная техника эксплуатируется в соответствии с нормами и правилами эксплуатации.

Соблюдение правил защиты информации.

В учреждении изданы следующие приказы: № 52-ОД от 30.12.2020 «О назначении ответственного за информационную безопасность». Данным приказом утверждена: инструкция ответственного за организацию обработки персональных данных, инструкция ответственного за обеспечение безопасности персональных данных;

№ 53-ОД от 30.12.2020 «Об утверждении политики обеспечения безопасности персональных данных при их обработке в ИСПДп ГБУ СОН РО «ЦСПСД г. Азова»;

№ 54-ОД от 30.12.2020 «О назначении работников, ответственных за обработку персональных данных»;

№ 55-ОД от 30.12.2020 «О допуске к обработке персональных данных». Данным приказом утвержден список должностей работников, доступ которых к персональным данным, обрабатываемым в информационных системах, необходим для выполнения служебных (трудовых) обязанностей;

№ 56-ОД от 30.12.2020 «Об утверждении положения по обработке персональных данных в ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азона». Данным приказом утверждены: Форма согласия субъекта на обработку персональных данных, Форма уведомления оператора об обработке персональных данных, Форма поручения третьей стороне на обработку персональных данных, Форма акта

уничтожения персональных данных, Форма уведомления о прекращении обработки и уничтожении персональных данных, Форма отзыва согласия субъекта на обработку персональных данных, Форма запроса субъекта на предоставление сведений об обработке персональных данных, Форма запроса субъекта на уточнение персональных данных, Форма запроса субъекта на блокированиес/уничтожениес персональных данных, Форма возражения против решения, принятого на основании исключительно автоматизированной обработки персональных данных, Форма ответа на запрос субъекта на предоставление сведений об обработке персональных данных, Форма уведомления субъекта об обработке персональных данных, Форма отказа в предоставлении/повторном предоставлении субъекту сведений об обработке персональных данных, Форма уведомления о рассмотрении возражения против решения, принятого на основании исключительно автоматизированной обработки персональных данных, Форма уведомления о внесении изменений в персональные данные, Форма уведомления об изменении сведений оператора, Форма уведомления о прекращении обработки персональных данных оператором, Форма обязательства о неразглашении персональных данных;

№ 57-ОД от 30.12.2020 «Об организации работ по защите персональных данных в ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова». Данным приказом утвержден ответственный за обработку персональных данных в информационных системах персональных данных, ответственный за обеспечение функционирования средств защиты информации, ответственный за обеспечение функционирования средств криптографической защиты информации, а также утвержден список: допущенных к работе со средствами защиты информации, список лиц ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова», допущенных к работе с персональными данными, обрабатываемыми в информационной системе, для выполнения служебных (трудовых) обязанностей, помещений ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова», в которых разрешается обработка персональных данных и ответственных за режим безопасности в помещениях и правильность использования установленных в нём технических средств, пользователей (обслуживающего персонала) ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» допущенных в помещения, где осуществляется обработка персональных данных; мест хранения материальных носителей ПДя ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова»;

№ 58-ОД от 30.12.2020 «О создании комиссии по обследованию информационных систем персональных данных»;

№ 59-ОД от 30.12.2020 «О создании комиссии по уничтожению персональных данных клиентов ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова»;

№ 60-ОД от 30.12.2020 «Об утверждении перечня данных, отнесенных к персональным данным работников и клиентов учреждения»;

№ 61-ОД от 30.12.2020 «О выделении помещений для обработки персональных данных»;

№ 62-ОД от 30.12.2020 «Об использовании работниками USB накопителей»;

№ 63-ОД от 30.12.2020 «Об определении границ контролируемой зоны»;

№ 64-ОД от 30.12.2020 «Об утверждении перечня информационных систем персональных данных»;

№ 65-ОД от 30.12.2020 «Об утверждении инструкции по обработке персональных данных без использования средств автоматизации»;

№ 66-ОД от 30.12.2020 «Об утверждении положения о внутреннем аудите соответствия обработки персональных данных в ГБУ СОН РО «ЦСПСД г. Азова»;

№ 79-ОД от 30.12.2020 «Об утверждении локально-нормативных актов, направленных на обеспечение безопасности персональных данных сотрудников и получателей социальных услуг». Данным приказом утверждены инструкции: по организации антивирусной защиты в информационных системах персональных данных; Инструкция по порядку проведения проверок состояния защиты персональных данных; Инструкция по использованию сети интернет; Инструкция по организации резервирования и восстановления программного обеспечения, баз персональных данных информационной системы в информационных системах; Инструкция пользователя информационных систем персональных данных; Инструкция по порядку уничтожения и обезличивания персональных данных в ИСПДи; Инструкция работников, допущенных к обработке конфиденциальной информации; Инструкция по учету и хранению

носителей персональных данных; Инструкция по проведению внутреннего контроля соответствия обработки персональных данных требованиям к защите персональных данных; Инструкция по организации парольной защиты в информационных системах персональных данных; Инструкция по действиям пользователей информационных систем персональных данных в нештатных ситуациях; Инструкция по внесению изменений в списки пользователей и нацелению их полномочиями доступа к ресурсам информационных систем; Инструкция пользователя средств криптографической защиты информации в учреждении; Порядок доступа сотрудников в помещения, в которых ведется обработка персональных данных; Правила доступа к персональным данным, обрабатываемым в информационных системах, используемых в учреждении; Правила рассмотрения запросов субъектов персональных данных или их представителей в учреждении;

№23-ОД от 26.05.2021 «Об утверждении инструкции о порядке обращения со служебной информацией ограниченного распространения в ГБУ СОН РО «ЦСПСД г. Азова», данным приказом утверждено: перечень служебной информации ограниченного распространения, карточка учета выдачи носителю информации ограниченного распространения,

В учреждении заведены журналы учета в соответствии с требованиями нормативной документации и действующего законодательства по вопросам информационной безопасности информационных систем персональных данных. Ведутся журналы по обеспечению безопасности информации: журнал учета обращений субъектов персональных данных о выполнении их законных прав; журнал учета входящей документации; журнал учета исходящей информации; журнал учета машинных носителей; журнал учета уничтожения персональных данных; журнал выдачи электронных носителей персональных данных; журнал учета проверок; журнал учета лиц, допущенных к работе с персональными данными в информационных системах; журнал инструктажей по действиям пользователей информационных систем персональных данных в нештатных ситуациях, по организации антивирусной защиты информационных систем ПД; журнал учета нештатных ситуаций; журнал регистрации письменных запросов граждан на доступ к своим персональным данным; журнал ознакомления сотрудников с требованиями Федерального закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных».

На компьютерах установлены пароли и разграничены права доступа пользователей к информационным системам.

Ведение журналов регистрации документов, полученных по электронной почте.

В учреждении установлена и работает запущенная электронная почта частной сети министерства VipNet. Связь осуществляется по каналам сети «Интернет». Входящая и исходящая корреспонденция ведется в программном комплексе VipNet и Delo-Web. Ведутся журналы входящей и исходящей корреспонденции и регистрации писем.

Лицензионность программного обеспечения, установленного на всех компьютерах. С целью блокирования интернет – угроз на всех компьютерах установлена антивирусная защита Касперский.

Наличие криптографических комплексов. В учреждении используются сертифицированные средства криптографической защиты информации VipNet. Обслуживают ООО «Роста» договор № 000000175 от 09.03.2021.

Приложение №

Проверено ведение кадрового делопроизводства.

Общая численность рабочих и служащих на момент проверки составляет: по штату – 43,25 единиц; по факту – 38 человека (в том числе 5 внешних совместителей).

Справки с основного места работы с графиками работы на влещих совместителей имеются, за исключением справки на Глазенко К.В. в связи с ее увольнением с основного места работы.

В учреждении имеются следующие вакансии: музыкальный руководитель – 0,5 ст., медсестра по физиотерапии – 0,5 ст., кладовщик – 0,5 ст., экономист – 0,5 ст., помощник

воспитателя – 1 ст., психолог – 1,5 ст., водителя – 0,5 ст., специалист по социальной работе – 3,75 ст., инженер-программист – 1 ст., заведующий отделением – 0,75 ст., социальный педагог – 1 ст.

На проверку представлено 31 трудовая книжка + 1 трудовая книжка на директора + 1 трудовая книжка (Трофименко А.Г.) ведется в электронном виде.

В соответствии с Приложением № 2 к приказу Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек» в учреждении имеется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них. Она прошита, пронумерована, скреплена печатью и подписью руководителя. Количество трудовых книжек представленных на проверку соответствует количеству трудовых книжек, указанных в книге движения трудовых книжек и вкладышей в них. Выдача трудовых книжек, в связи с увольнением, осуществляется с указанием даты и номера приказа, а также подписи работника в получении трудовой книжки.

В ходе проверки заполнения трудовых книжек выявлено, что: в трудовой книжке (Герасимовой В.И., Колотыгиной В.А., Трофименко Т.Н., Черниевой Ю.Ю., Белоусовой Т.В.) отсутствует надпись о выдаче вкладыша в трудовую книжку (с указанием серии и номера вкладыша); во вкладыше в трудовую книжку (Тишико А.П., Белоусовой Т.В.) отсутствуют сведения о профессии, специальности.

В учреждении имеется: приказ от 12.07.2019 № 34-ОД «О назначении лица, ответственного за своевременное и правильное ведение, учет, хранение и заполнение трудовых книжек работников»; приказ от 09.01.2020 № 02-ОД «О назначении ответственного за сведения о трудовой деятельности работников».

Проверен подсчет стажа работы для выплаты пособий по временной нетрудоспособности: Бачурина Ю.В. – 07л. 10м. – верно; Думенко А.В. – 02г. 03м. – верно; Лукопкина В.А. – 18л. 06м. – верно; Тарасова А.В. – 17л. 01м. – верно.

Проверен подсчет стажа для установления повышающего коэффициента за выслугу лет: Белоусова Т.В. – социальный педагог – 30 % с 11.02.2021 – верно; Ивахиско О.Е. – заместитель директора по воспитательной и реабилитационной работе – 20 % с 26.03.2021 – верно; Пахомова Н.В. – бухгалтер – 20 % с 26.04.2021 – верно; Чайка О.А. – специалист по социальной работе 20 % с 04.08.2021 – верно.

Личные карточки формы Т-2 на день проверки заведены на всех работников. Все графы заполнены, приказы разнесены своевременно.

Должностные инструкции разработаны на всех работников учреждения. Работники ознакомлены с должностными инструкциями под роспись.

Из общей численности работающих – 2 военнообязанных, забронированных – 2. На военнообязанных карточки Т-2 имеются, все графы заполнены. Журнал проверок и сверок состояния воинского учета в учреждении имеется. Сверки с ВК проводятся. В учреждении имеется книга по учету бланков специального воинского учета, книга учета передачи бланков специального воинского учета, военных билетов и личных карточек.

В соответствии со статьей 123 Трудового Кодекса РФ график отпусков на 2021-2022 годы имеется. Графики отпусков заполняются. Работники с графиками ознакомлены под роспись. Отпуска предоставляются в соответствии с утвержденными графиками.

За проверяемый период принято – 8 человек, уволено – 7 человек. За проверяемый период повышение квалификации прошли – 9 человек.

Из общей численности работающих имеют образование: высшее – 22 человека; среднее профессиональное – 10 человек; среднее начальное профессиональное – 3 человека; среднее – 3 человека.

Контроль за соблюдением трудовой дисциплины осуществляется руководителем учреждения.

Приложение №

Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям приказа министерства труда и социального развития Ростовской области от 03.12.2019 № 301 «Об утверждении Порядка составления и утверждении плана

финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области».

Учреждением составлен и утвержден руководителем план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов (далее-План), в соответствии с приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 03.12.2019 № 301 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области».

Утвержденный План, с приложением расчетов-обоснований по расходам, представлен в планово-экономический отдел управления экономики и финансов на согласование в электронном виде – путем формирования электронного документа в «Единой автоматизированной системе управления общественными финансами и Ростовской области» (далее – АЦК – Планирование) и доведения его до статуса «Согласовано учредителем», а также на бумажных носителях в 2 экземплярах.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован утверждением с учетом планируемых объемов поступлений: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели.

В соответствии с приказом министерства труда и социального развития области от 24.12.2020 № 391 «О порядке организации работы по формированию и финансовому обеспечению выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2021 год составил 12118,4 тыс. рублей, том числе расходы на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения составили 186,7 тыс. рублей;

В соответствии с приказом министерства труда и социального развития области от 26.12.2020 № 395 «Об утверждении распределения объема субсидий на иные цели между государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области и направлений их расходования в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годах» объем субсидий, предусмотренных абзацем вторым пункта 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2021 год составил 19,0 тыс. рублей, в том числе: субсидии бюджетным учреждениям на приобретение мягкого инвентаря в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в сумме 19,0 тыс. рублей;

Сформированный первоначальный План согласован 11.01.2021 года.

В связи с изменением объемов планируемых поступлений внесены изменения по показателям доходной и расходной части Плана, путем формирования новой версии Плана в АЦК – Планирование, согласно следующим изменениям:

1. В соответствии с приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 20.02.2021 г. № 28 «О внесении изменений в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 26.12.2020 № 395» «Об утверждении распределения объема субсидий на иные цели между государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области и направлений их расходования в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годах» - увеличение плановых назначений на сумму 74,4 тыс. рублей по субсидии бюджетным учреждениям на осуществление противопожарных мероприятий в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания

населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан»;

2. В связи с изменением объемов планируемых поступлений в соответствии с приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 16 июля 2021 № 174 «О внесении изменений в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 26.12.2020 № 395» - уменьшение плановых назначений по субсидии бюджетным учреждениям на осуществление противопожарных мероприятий в рамках государственной программы «Социальная поддержка граждан» подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» на сумму 0,4 тыс. рублей в связи с экономией при заключении договоров;

3. В соответствии с приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 30 июля 2021 № 185 «О внесении изменений в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 26.12.2020 № 395» увеличение плановых назначений по субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» на сумму 741,3 тыс. рублей для приобретения основных средств;

4. В связи с изменением объемов планируемых поступлений в соответствии с приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 05 октября 2021 № 245 «О внесении изменений в некоторые приказы министерства труда и социального развития Ростовской области» - увеличение плановых назначений по субсидии на физическое обеспечение выполнения государственного задания в рамках государственной программы «Социальная поддержка граждан» подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» на сумму 50,2 тыс. рублей.

5. В соответствии с приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 29.11.2021 № 293 «О внесении изменений в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 26.12.2020 № 395» уменьшение плановых назначений по субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» на сумму 0,4 тыс. рублей в связи с экономией при заключении договоров.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован учреждением с учетом планируемых объемов поступлений: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели.

В соответствии с приказом министерства труда и социального развития области от 17.12.2021 № 753 «О порядке организации работы по формированию и физиковому обеспечению выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2022 год составил 12750,5 тыс. рублей, том числе расходы на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается имущество учреждения, составили 185,6 тыс. рублей;

В соответствии с приказом министерства труда и социального развития области от 28.12.2021 № 336 «Об утверждении распределения объема субсидий на иные цели между государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области и направлений их расходования в 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годах» объем субсидий, предусмотренных абзачем вторым пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации составил 2071,4 тыс. рублей, в том числе:

субсидии бюджетным учреждениям на осуществление противопожарных мероприятий в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в сумме 9,9 тыс. рублей;

субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в сумме 1716,4 тыс. рублей;

субсидии бюджетным учреждениям на приобретение мягкого инвентаря в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» государственной программы Ростовской области «Социальная поддержка граждан» в сумме 19,0 тыс. рублей;

субсидия бюджетным учреждениям на выполнение мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в рамках подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» государственной программы Ростовской области «Энергoeffективность и развитие энергетики» в сумме 326,1 тыс. рублей;

Сформированный первоначальный План согласован 29.12.2021 года.

Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности в период работы учреждения с 01.01.2021 по 31.01.2022 соответствует требованиям приказа министерства труда и социального развития Ростовской области от 03.12.2019 № 301 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области».

Приложение

Соответствие учетной политики методологии и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

Справка не представлена в связи с проверкой документов, предусмотренных постановлением Правительства Ростовской области от 19.02.2022 № 75 «О Порядке расходования средств областного бюджета за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Ростовской области на финансовое обеспечение реализации мер социальной поддержки граждан, постоянно проживающих на территории Украины, вынужденно покинувших территорию Украины и прибывших на территорию Российской Федерации (Ростовская область) в экстренном массовом порядке в 2022 году».

Комплексная проверка министерства труда и социального развития Ростовской области проводилась в январе-феврале 2018 года (акт от 19.02.2019).

Согласно предоставленной информации ГБУСОН РО «ГБУСОН РО «ЦСПСД г. Азова» с 01.01.2021 по 31.01.2022 сторонние проверки не проводились.

Проверены средства:

за 2021 год: субсидия на выполнение государственного задания – 12168,6 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 833,9 тыс. рублей;

за 2022 год: субсидия на выполнение государственного задания – 185,1 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлены:

Нарушение порядка и условий оплаты труда работников

государственных бюджетных учреждений,	35,2 тыс. рублей;
в том числе:	
перешага заработной платы, в том числе в 2021 год	14,0 тыс. рублей;
2022 год	1,4 тыс. рублей;
недоплаты заработной платы, в том числе в 2021 год	1,0 тыс. рублей;
2022 год	0,2 тыс. рублей;
выплачено заработной платы с нарушением трудового законодательства	18,6 тыс. рублей;
Сверхнормативные расходы	26,1 тыс. рублей;
Расходы сверх необходимого для получения требуемого результата	2,1 тыс. рублей;
Необоснованные расходы	3,2 тыс. рублей;
Неисправное оборудование	121,7 тыс. рублей;
заключено договоров с нарушением законодательства (отсутствуют существенные условия контракта)	312,6 тыс. рублей;
нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (нарушение ведения бухгалтерского учета)	871,1 тыс. рублей;
Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	624,8 тыс. рублей.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Акт согласован с начальником отдела контроля и финансового аудита министерства труда и социального развития Ростовской области

Ведущий ревизор отдела контроля и финансового аудита министерства труда и социального развития Ростовской области

С.Д. Гулый

О.В. Барковой

Директор государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова»

И.А. Попова

Главный бухгалтер государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Центр социальной помощи семье и детям – Дом семьи г. Азова»

С.В. Горюнова

Одни экземпляр получен

И.А. Попова

«21» ноябрь 2022
(дата получения акта)