АКТ
проверки финансово – хозяйственной деятельности, в том числе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, соблюдения законодательства, в краевом государственном бюджетном учреждении социальногообслуживания «Спасский социально – реабилитационный центр для несовершеннолетних»
(сокращенное наименование – КГБУСО «Спасский СРЦН»)

г. Спасск – Дальний «08» ноября 2023 г.

Выездная проверка проведена на основании приказа министерство труда и социальной политики Приморского края от 07 сентября 2023 г. № 26о пр/417 «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности, в том числе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, соблюдения законодательства, в краевом государственном бюджетном учреждении социального обслуживания «Спасский социально – реабилитационный центр для несовершеннолетних» в соответствии с п. 4 плана проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год, утвержденным приказом министерства труда и социальной политики Приморского края от 4 августа 2023 года № 26пр/367 «Об утверждении плана проверок финансово-хозяйственной деятельности за счет всех видов финансового обеспечения (деятельности) на 2023 год» руководителем рабочей группы – Румянцевой Е.П., главным специалистом-экспертом отдела по работе с семьями и детьми в трудной жизненной ситуации министерства труда и социальной политики Приморского края, членом рабочей группы - Буртылева Дмитрия Валерьевича, ведущего специалиста отдела ревизионно-контрольной работы краевого государственного казённого учреждения «Центр социальной поддержки населения Приморского края».

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, соблюдения законодательства, за счет всех видов финансового обеспечения (деятельности) за 2021-2022 годы, системы внутреннего контроля качества предоставления социальных услуг в краевом государственном

бюджетном учреждении социального обслуживания «Спасский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» (далее — КГБУСО «Спасский СРЦН»).

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2022.

Проверка проведена в период с 16.10.2023 по 10.11.2023.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование – Краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Спасский социально – реабилитационный центр для несовершеннолетних», сокращенное наименование – КГБУСО «Спасский СРЦН» (далее – Учреждение).

Учреждение поставлено на налоговый учёт в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Приморскому краю 19.11.2003 с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2510009300 и кодом причины постановки на учёт (КПП) 251001001, о чем выдано свидетельство серии 25 № 003649008. Копия свидетельства серии 25 № 003649008 прилагается (**приложение № 1**).

Учреждение зарегистрировано в качестве юридического лица, о чём в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) 19.11.2003 внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1032500819450 Выписка из ЕГРЮЛ на 16.10.2023 ЮЭ9965-23-143908709. Копия свидетельства серии 25 № 003325140 прилагаются (**приложение № 2**).

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, – 052Ш9585.

Ведомственная принадлежность – министерству труда и социальной политики Приморского края.

Вышестоящий орган – министерство труда и социальной политики Приморского края, юридический адрес: ул. Пушкинская, д.13, г. Владивосток, 690007, министр Красицкая Светлана Викторовна (тел. приемной (423) 226-51-35).

Учредителями Учреждения является правительство Приморского края, Министерство имущественных и земельных отношений Приморского края, Министерство труда и социальной политики Приморского края.

Функции полномочного Учредителя осуществляет орган исполнительной власти – Министерство труда и социальной политики Приморского края и является в отношении Учреждения главным распорядителем средств краевого бюджета.

В проверяемом периоде и по настоящее время Учреждение имеет следующие лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю (Дальневосточный ГУ Банка России, БИК 040507001):

- 20206Ш95850 – лицевой счёт бюджетного (автономного) учреждения;

- 21206Ш95850 – отдельный лицевой счёт бюджетного (автономного) учреждения.

Справка о наличии счетов в кредитных организациях и органах Управления Краевого казначейства прилагается (**приложение № 3)**.

В проверяемом периоде право первой подписи денежных и расчетных документов имели: директор Учреждения Теличко Наталья Олеговна – директор; с 01.01.2021 г. по 15.12.2022 г. право Первой подписи имели – Ляшенко Татьяна Петровна – заведующая отделением; Вторая подпись – Павлюк Тамара Александровна – главный бухгалтер; Нестеренко Ольга Григорьевна – бухгалтер.
С 16.12.2022 г. по 31.12.2022 г. Первая подпись – Боровая Ирина Юрьевна – заместитель директора; Вторая подпись – Нестеренко Ольга Григорьевна - главный бухгалтер; Аникина Наталья Александровна – бухгалтер.

Справка о должностных лицах, имеющих право первой, второй подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде прилагается (**приложение № 4**).

Настоящей проверкой установлено:

1. Соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий.

Проверкой обоснованности получения средств субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание

государственных услуг (выполнение работ) на 2021 – 2022 годы нарушений не установлено.

В 2021 году Министерство труда и социальной политики Приморского края с Учреждением заключено соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 13.01.2021 № б/н с учётом дополнительных соглашений к нему:

- от 27.09.2021 № 1 (в части изменения графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а именно увеличения суммы субсидии в 2021 году);

- от 22.11.2021 № 2 (в части изменения графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а именно уменьшения суммы субсидии в 2021 году); (далее – Соглашение от 13.01.2021 № б/н, субсидия на выполнение государственного задания на 2021 год), согласно которому объём субсидии на выполнение государственного задания (с учетом дополнительных соглашений к нему) составил в общей сумме 84 285 563,78 руб., в том числе: на 2021 год в сумме 84 285 563,78 руб.; на 2022 год – 0,00 руб.; на 2023 год – 0,00 руб. Копии Соглашения от 13.01.2021 № б/н, дополнительных соглашений к нему от 27.09.2021 № 1, от 22.11.2021 № 2 прилагаются (**приложение № 5)**.

В 2021 году субсидия на выполнение государственного задания на 2021 год предоставлялась Учреждению по коду бюджетной классификации расходов (далее – КБК): глава 760 «Министерство труда и социальной политики Приморского края»; раздел/подраздел 1002 «Социальная политика/Социальное обслуживание населения»; целевая статья расходов 0340170590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг выполнение работ) краевых государственных учреждений»; вид расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» (далее –

глава 760; раздел/подраздел 1002; целевая статья расходов 0340170590; вид расходов 611).

Фактически в 2021 году Учреждению поступило средств субсидии на выполнение государственного задания на 2021 год в общей сумме 84 285 563,78 руб. или 100% от предусмотренного Соглашением от 13.01.2021 № б/н, с учетом дополнительных соглашений к нему от 27.09.2021 № 1, от 22.11.2021 № 2.

Справка об объёме поступившей субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) в 2021 году; копии платежных поручений от 20.01.2021 № 265278, от 01.02.2021 № 505537, от 02.03.2021 № 231639, от 01.04.2021 № 874444, от 14.05.2021 № 859636, от 14.05.2021 № 867193, от 02.06.2021 № 378982, от 01.07.2021 № 176470, от 03.08.2021 № 2322, от 01.09.2021 № 682907, от 04.10.2021 № 759592, от 28.10.2021 № 564077, от 12.11.2021 № 865391, от 02.12.2021 № 569220; оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета 201.11 «учета средств и расчетов» за 2021 год прилагаются (**приложение № 6**).

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – план ФХД) на 2021 год первоначально датированный 29.01.2021 утвержден Министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В., согласно которому на 2021 год предусмотрены поступления из краевого бюджета всего 84 742 606,00 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 83 233 906,00 руб., безвозмездные денежные поступления 1 508 700,00 руб., и выплаты по расходам на данную сумму.

С учётом изменений Плана ФХД на 2021 год (датированный 30.07.2021) утверждён министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В. 06.08.2021 в сумме 85 052 606,00 руб.

С учётом изменений План ФХД на 2021 год (датированный 30.09.2021) утверждён первым заместителем министра труда и социальной политики Приморского края Нечухаевым А.А. 01.10.2021 в сумме 86 729 779,05 руб.

С учётом изменений План ФХД на 2021 год (датированный 24.11.2021)

утверждён министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В. 24.11.2021 в сумме 86 104 263,78 руб.

План ФХД на 2021 год, включает в себя расходы, обеспечивающие выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). Копии Планов ФХД на 2021 с изменениями от 30.07.2021, 30.09.2021, 24.11.2021 прилагаются (**приложение № 7**).

Согласно отчёту об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) (далее – Отчёт формы 0503737) на 01.01.2022, данным регистров бухгалтерского учета, выписок из лицевого счёта по средствам субсидии на выполнение государственного задания Учреждению поступило средств субсидии на выполнение государственного задания в 2021 году на общую сумму 84 285 563,78 руб. или 100% от суммы субсидии на выполнение государственного задания, предусмотренной Соглашением от 13.01.2021 № б/н, с учетом дополнительных соглашений к нему от 27.09.2021 № 1, от 22.11.2021 № 2, и 100% от суммы, предусмотренной Планом ФХД на 2021 год. С учетом изменения плана ФХД на 2021 от 30.07.2021, 30.09.2021, 24.11.2021 год. Кассовое исполнение плановых назначений Учреждения составило в общей сумме 84 285 563,78 руб. (100 % от поступивших средств). Копия Отчёта ф. 0503737 на 01.01.2022 по средствам субсидии на выполнение государственного задания прилагается (**приложение № 8**).

Государственное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы утверждено министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В.: первоначальное № б/н утверждено 13.01.2021; скорректированное приказом Министерства труда и социальной политики Приморского края от 18.11.2021 № 631 утверждено 18.11.2021 (в части внесённых изменений в значения показателей объёма работ (Создание благоприятных условий для поддержания жизнедеятельности граждан при временном круглосуточном, дневном пребывании (на срок, определенный индивидуальной программой), при нестационарном обслуживании в организации социального обслуживания, численность граждан, получивших социальные услуги уменьшилось на 10 человек,

численность несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении, получивших социальную реабилитацию в условиях круглосуточного пребывания уменьшилось на 160 человек (с 460 до 300), численность обслуженных семей несовершеннолетних, получивших социальную реабилитацию в условиях круглосуточного пребывания уменьшилось на 80 семей (с 310 до 230), численность несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении, получивших социальную реабилитацию в условиях дневного пребывания уменьшилось на 40 человек (с 40 до 0), численность обслуженных семей несовершеннолетних, получивших социальную реабилитацию в условиях дневного пребывания уменьшилось на 23 семьи (с 23 до 0),) (далее – Государственное задание на 2021 год). Согласно Государственному заданию на 2021 год на Учреждение возложены обязанности по следующим наименованиям работ:

- предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов: с общим значением показателя объёма работ на 2021 год – в количестве 402 390 единиц мероприятий;

Копия Государственного задания на 2021 год с изменениями от 18.11.2021 прилагается (**приложение № 9**).

В нарушение пунктов 2, 3 статьи ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, несоответствие государственного (муниципального) задания показателям фактического выполнения государственным (муниципальным) учреждением государственного (муниципального) задания в отчетном и текущем, финансовых годах, пункта 3, 4, 5 Положения от 26.06.2015 № 640 порядки, установленные соответственно Правительством Российской Федерации высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, КГБУСО «Спасский

СРЦН» государственное задание выполнено не в полном объеме, так:

Согласно отчёта за 12 месяцев 2021 года о выполнении государственного задания краевым государственным учреждением социального обслуживания семей и детей № б/н на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 13.01.2022 года (далее – Отчёт о выполнении государственного задания на 2021 год) показатели объема выполнения государственных услуг составляют:

Создание благоприятных условий для поддержания жизнедеятельности граждан при временном круглосуточном, дневном пребывании (на срок, определенный индивидуальной программой), при нестационарном обслуживании в организации социального обслуживания – утверждено в государственном задании на 2021 год 79 человек, исполнено на отчетную дату 75 человек (допустимое (возможное) отклонение) 5% (3,95), предельное значение 75,05, что меньше допустимого возможного отклонения на 0,05 значений.

Согласно сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги, объем выполнения по видам социальных услуг составил (план/факт):

- Численность несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении, получивших социальную реабилитацию в условиях круглосуточного пребывания 300/234 человек;

- Численность обслуженных семей несовершеннолетних, получивших социальную реабилитацию в условиях круглосуточного пребывания 230/137 семьи;

- Количество обращений граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении, в нестационарных условиях 3968/4569 человек, в том числе количество обращений несовершеннолетних 1882/2483 человек;

- Количество обращений семей в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении в нестационарных условиях 1325/1501 семьи;

- Численность обслуженных граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении, в нестационарных условиях 1600/2386 человек, в том числе численность обслуженных несовершеннолетних 1200/1588

человек;

- Численность обслуженных семей в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении в нестационарных условиях 742/913 семьи;

- Количество оказанных социально-бытовых услуг: 137572/108492 единицы;

- Количество оказанных социально-медицинских услуг: 104566/91664 единицы;

- Количество оказанных социально-психологических услуг: 14082/5539 единицы;

- Количество оказанных социально-педагогических услуг: 137776/150298 единицы;

- Количество оказанных социально-трудовых услуг: 6344/5538 единицы;

- Количество оказанных социально-правовых услуг: 2050/1474 единицы,

с общим значением показателя объёма работ на 2021 год – в количестве 363 005 единицы мероприятий, достигнутые в отчетном финансовом году показатели ниже плановых на 39 385 единиц мероприятий (что составляет 90,21 %), утверждённых государственным заданием на 2021 год.

Копии Отчётов о выполнении государственного задания за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, 12 месяцев 2021 год прилагаются (**приложение № 10**).

В 2022 году Министерством труда и социальной политики Приморского края с Учреждением заключено соглашение о предоставлении субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ от 10.01.2022 № б/н с учётом дополнительного соглашения к нему от 29.07.2022 № 1 (в части изменения графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а именно увеличения суммы субсидии в 2022 году) (далее – Соглашение от 10.01.2022 № б/н, субсидия на выполнение государственного задания на 2022 год). Согласно которому объём субсидии на выполнение государственного задания (с учетом дополнительного соглашения к нему) составил в общей сумме 89 312 588,33 руб., в том числе: на 2022 год в сумме 89 312 588,33 руб.; на 2023 год – 0,00 руб.; на 2024 год – 0,00 руб.

Обязательства Сторон на 2022 году исполнены в полном объёме (в размере 89 312 588,33 руб.). Копии Соглашения от 10.01.2022 № б/н, дополнительного соглашения к нему от 29.07.2022 № 1 прилагаются (**приложение № 11**).

В 2022 году субсидия на выполнение государственного задания на 2022 год предоставлялась Учреждению по главе 760; разделу/подразделу 1002; целевой статье расходов 0340170590; виду расходов 611.

Фактически в 2022 году Учреждению поступило средств субсидии на выполнение государственного задания на 2022 год в общей сумме 89 312 588,33 руб. или 100% от предусмотренного Соглашением от 10.01.2022 № б/н с учётом дополнительного соглашения к нему от 29.07.2022 № 1.

Справка об объёме поступившей субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) в 2022 году (приложено приложение № 6); копии платежных поручений от 17.01.2022 № 658032, от 02.02.2022 № 147655, от 02.03.2022 № 800081, от 05.04.2022 № 769864, от 28.04.2022 № 476049, от 05.05.2022 № 593855, от 02.06.2022 № 421498, от 04.07.2022 № 286327, от 02.08.2022 № 630004, от 05.09.2022 № 26265, от 04.10.2022 № 305519, от 03.11.2022 № 583489, от 06.12.2022 № 871586; оборотно-сальдовая ведомость и карточка счета 201.11 «учета средств и расчетов» за 2022 год прилагаются (**приложение № 12)**.

План ФХД на 2022 год первоначально (датированный 30.12.2022) утвержден Министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В 30.12.2021, согласно которому на 2022 год предусмотрены поступления из краевого бюджета всего 90 850 911,61 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 88 402 911,00 руб., безвозмездные денежные поступления в сумме 2 448 000,00 руб., и выплаты по расходам на данную сумму.

С учётом изменений План ФХД на 2022 год (датированный 29.07.2022), утвержден Министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В 29.07.2022, согласно которому на 2022 год предусмотрены поступления из краевого бюджета всего 91 760 588,33 руб., в том числе: субсидии на

финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 89 312 588,33 руб., безвозмездные денежные поступления (целевые субсидии) в сумме 2 448 000,00 руб., и выплаты по расходам на данную сумму.

С учётом изменений Планы ФХД на 2022 год (датированные 10.08.2022, 21.10.2022, 18.11.2022), утверждены Министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В 10.08.2022, 21.10.2022, 18.11.2022 согласно которым на 2022 год предусмотрены поступления из краевого бюджета всего 92 074 688,33 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 89 312 588,33 руб., безвозмездные денежные поступления (целевые субсидии) в сумме 2 762 100,00 руб., и выплаты по расходам на данную сумму.

Копии Планов ФХД от 30.12.2022 с изменениями от 29.07.2022от 10.08.2022, от 21.10.2022, от 18.11.2022 на 2022 год прилагаются (**приложение № 13**).

Согласно Отчёту формы 0503737 на 01.01.2023 данным регистров бухгалтерского учета, выписок из лицевого счёта по средствам субсидии на выполнение государственного задания Учреждению поступило средств субсидии на выполнение государственного задания в 2022 году в общей сумме 89 312 588,33 руб. или 100% от суммы субсидии на выполнение государственного задания, предусмотренной Соглашением от 10.01.2022 № б/н, (с учетом дополнительного соглашения от 29.07.2022 № 1 к нему) к предоставлению, и 100% от суммы, предусмотренной Планом ФХД на 2022 год. Кассовое исполнение плановых назначений Учреждения на оплату труда и иные выплаты персоналу; перечисление взносов по обязательному социальному страхованию; закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд; уплату налога на имущество организаций и земельного налога; уплату прочих налогов, сборов и иных платежей; уплату иных платежей составило в общей сумме 89 312 588,33 руб. (100 % от поступивших средств).

Согласно Отчёту формы 0503737 на 01.01.2023 данным регистров бухгалтерского учета, выписок из лицевого счёта. Учреждению поступило средств субсидии на иные цели (безвозмездные денежные поступления) в 2022 году в общей

сумме 2 674 450,00 руб. (согласно Плана ФХД на 2022 год безвозмездные денежные поступления (целевые субсидии) составляют 2 762 100,00 руб.), или 96,83% от суммы субсидии на иные цели (безвозмездные денежные поступления) в 2022 году, экономия исполнения составила 87 855,00 руб., от суммы предусмотренной Соглашением от 10.01.2022 № б/н, (с учетом дополнительного соглашения от 29.07.2022 № 1 к нему). Кассовое исполнение плановых назначений Учреждения на приобретение автомобиля, разработка проектно – сметной документации, обучение, уплату иных платежей составило в общей сумме 2 674 450,00 руб. (100 % от поступивших средств). Копия Отчёта ф. 0503737 на 01.01.2023 по средствам субсидии на выполнение государственного задания Сведений формы 0503762 2022 года прилагаются (**приложение № 14**).

Государственное задание на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы № б/н утверждено министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В 20.01.2022 (далее – Государственное задание на 2022 год). Корректировки в Государственное задание на 2022 год не вносились.

Согласно Государственному заданию на 2022 год на Учреждение возложены обязанности по оказанию следующих государственных услуг:

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов с общим значением показателя объёма работ на 2022 год – в количестве 402 420 единиц мероприятий.

Категории потребителей государственной услуги: гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации; гражданин при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье;

гражданин при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними; гражданин при наличии иных обстоятельств, которые ухудшают или способны ухудшить условия его жизнедеятельности; гражданин при наличии посттравматических расстройств, в том числе психологических травм, полученных вследствие пережитых чрезвычайных ситуаций; гражданин полностью или частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности; гражданин при отсутствии определенного места жительства, в том числе у лица, не достигшего возраста двадцати трех лет и завершившего пребывание в организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; несовершеннолетние, находящиеся в социально опасном положении, и члены их семей; несовершеннолетний, оставивший постоянное места жительства, влекущее необходимость его доставки к месту постоянного проживания, в том числе за пределы Приморского края. Копия Государственного задания на 2022 год прилагается (**приложение № 15**).

В нарушение пунктов 2, 3 статьи ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, несоответствие государственного (муниципального) задания показателям фактического выполнения государственным (муниципальным) учреждением государственного (муниципального) задания в отчетном и текущем, финансовых годах, п. 3, 4, 5 Положения от 26.06.2015 № 640 порядки, установленные соответственно Правительством Российской Федерации высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, КГБУСО «Спасский СРЦН» государственное задание выполнено не в полном объеме, так:

Согласно отчёта за 12 месяцев 2022 года о выполнении государственного задания краевым государственным учреждением социального обслуживания семей и детей № б/н на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 13.01.2023 года (далее – Отчёт о выполнении государственного задания на 2022 год) показатели

объема выполнения государственных услуг составляют:

Создание благоприятных условий для поддержания жизнедеятельности граждан при временном круглосуточном, дневном пребывании (на срок, определенный индивидуальной программой), при нестационарном обслуживании в организации социального обслуживания – утверждено в государственном задании на 2022 год 89 человек, исполнено на отчетную дату 85 человек (допустимое (возможное) отклонение) 5% (4,45) соответствует в пределах допустимых значений.

Согласно сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги, объем выполнения по видам социальных услуг составил (план/факт):

- Численность несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении, получивших социальную реабилитацию в условиях круглосуточного пребывания 300/232 человек;

- Численность обслуженных семей несовершеннолетних, получивших социальную реабилитацию в условиях круглосуточного пребывания 225/168 семьи;

- Количество обращений граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении, в нестационарных условиях 6916/8277 человек, в том числе количество обращений несовершеннолетних 4000/5339 человек;

- Количество обращений семей в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении в нестационарных условиях 2200/3096 семьи;

- Численность обслуженных граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении, в нестационарных условиях 2800/3867 человек, в том числе численность обслуженных несовершеннолетних 1700/2405 человек;

- Численность обслуженных семей в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении в нестационарных условиях 1000/1379 семьи;

- Количество оказанных социально-бытовых услуг: 137572/96348 единицы;

- Количество оказанных социально-медицинских услуг: 104566/85810 единицы;

- Количество оказанных социально-психологических услуг: 14082/6628 единицы;

- Количество оказанных социально-педагогических услуг: 137776/150466 единицы;

- Количество оказанных социально-трудовых услуг: 6344/4454 единицы;

- Количество оказанных социально-правовых услуг: 2080/1140 единицы,

с общим значением показателя объёма работ на 2022 год – выполнен в общем количестве 344 846 единиц мероприятий, достигнутые в отчетном финансовом году показатели ниже плановых на 57 574 единицы мероприятий (что составляет 85,69 %), утверждённых государственным заданием на 2022 год. Копия Отчётов о выполнении государственного задания за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, 12 месяцев 2022 года прилагаются (**приложение № 16**).

Проверкой соответствия доведенного государственного задания основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами, а также требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнение государственного задания» (далее – Положение от 26.06.2015 № 640), в том числе по форме и содержанию; наличия фактов использования субсидий на реализацию других полномочий Учреждения, кроме закрепленных Уставом Учреждения, утверждённым распоряжением Министерством имущественных и земельных отношений Приморского края от 30.12.2020 № 640, от 22.03.2022 141-ри (далее – Устав) за 2021 – 2022 годы, нарушений не выявлено.

Согласно Устава от 30.12.2020 № 640, от 22.03.2022 141-ри предметом деятельности Учреждения является организация работы по профилактике безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних, во взаимодействии с органами исполнительной власти Приморского края и органами местного самоуправления, осуществляющими управление в сфере образования, здравоохранения подведомственными им учреждениями, органами внутренних дел,

общественными и другими организациями по проведению социальной реабилитации несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет в соответствии с государственным заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию следующую деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг:

Обеспечение временного проживания несовершеннолетних, находящихся в трудной жизненной ситуации;

Участие в выявлении и устранении причин и условий, способствующих безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних во взаимодействии с органами исполнительной власти Приморского края и органами местного самоуправления, осуществляющими управление в сфере образования, здравоохранения, подведомственными им учреждениями, органами внутренних дел, общественными и другими организациями;

Оказание помощи в восстановлении социального статуса несовершеннолетних в коллективах сверстников по месту учебы, работы, жительства, содействие возвращению несовершеннолетних в семьи;

Оказание социальной, психологической и иной помощи несовершеннолетним, их родителям (законным представителям) в ликвидации трудной жизненной ситуации;

Разработка и реализация программ социальной реабилитации несовершеннолетних, направленных на выход из трудной жизненной ситуации;

Обеспечение защиты прав законных интересов несовершеннолетних;

Организация медицинского обслуживания и обучения несовершеннолетних, содействие их профессиональной ориентации и получению ими специальности;

Содействие органам опеки и попечительства в устройстве несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей;

Уведомление родителей несовершеннолетних (их законных представителей), органов опеки и попечительства о нахождении несовершеннолетних в Учреждении;

На основании проверки целесообразности возвращения в семьи несовершеннолетних, самовольно ушедших из них, приглашение родителей

(их законных представителей) для решения вопроса о возвращении им несовершеннолетних;

На основании проверки целесообразности возвращения несовершеннолетних в образовательные учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, или другие детские учреждения вызов представителей этих учреждений для решения вопроса о возвращении им несовершеннолетних, самовольно ушедших из указанных учреждений;

Осуществление социального патронажа семей воспитанников;

Осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеразвивающим программам для детей, родителей (их законных представителей), других членов их семей.

Установленные государственными заданиями на 2021 – 2022 годы государственные услуги: предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения, коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов. соответствуют основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами, в том числе по форме и содержанию.

Фактов использования субсидий на реализацию других полномочий, кроме закрепленных Уставом проверкой не выявлено.

Копии Устава от 30.12.2020 № 640, от 22.03.2022 141-ри прилагаются (**приложение № 17**).

Установленные государственными заданиями на 2021 – 2022 годы показатели, характеризующие объёмы государственных услуг (работ) достигнуты не в полном объеме, так

- в период 2021 год, при нестационарном обслуживании в организации социального обслуживания – утверждено в государственном задании на 2021 год 79 человек, исполнено на отчетную дату 75 человек (допустимое (возможное)

отклонение) 5% (3,95), предельное значение 75,05, что меньше допустимого возможного отклонения на 0,05 значений.

Согласно сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги, объем выполнения по видам социальных услуг составил с общим значением показателя объёма работ на 2021 год – в общем количестве 363 005 единицы мероприятий, достигнутые в отчетном финансовом году показатели ниже плановых на 39 385 единиц мероприятий (что составляет 90,21%), утверждённых государственным заданием на 2021 год;

- в период 2022 год, при нестационарном обслуживании в организации социального обслуживания – утверждено в государственном задании на 2022 год – 89 человек, исполнено на отчетную дату 85 человек (допустимое (возможное) отклонение) 5% (4,45) соответствует в пределах допустимых значений.

Согласно сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги, объем выполнения по видам социальных услуг составил с общим значением показателя объёма работ на 2022 год – выполнен в общем количестве 344 846 единиц мероприятий, достигнутые в отчетном финансовом году показатели ниже плановых на 57 574 единицы мероприятий (что составляет 85,69%), утверждённых государственным заданием на 2022 год.

Проверкой достоверности данных Отчётов о выполнении государственного задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов о выполнении государственного задания на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов нарушений не выявлено.

За период 2021 – 2022 годы возврат в краевой бюджет средств в объеме остатков субсидии, предоставленной из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), в случае не достижения установленных государственным заданием показателей, характеризующих объем государственных услуг (работ) не осуществлялся.

Согласно Отчетам ф. 0503737 на 01.01.2022, и Сведениям об остатках денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503779) (далее – Сведения формы

0503779) на 01.01.2022 на лицевом счете Учреждения числятся остатки средств в общей сумме 171 679,60 руб., за предыдущий период (2020 г.). Денежные средства заявками на возврат средств от 25.01.2021 №№ 3; 4, платежными поручениями от 25.01.2021 №№ 328086; 328087 возвращены в краевой бюджет. На конец отчетного периода остатков не значится.

Согласно Отчетам ф. 0503737 на 01.01.2023, и Сведениям ф. 0503779 на 01.01.2023, на лицевом счете Учреждения числятся остатки средств в сумме 91 620,98 руб. Согласно пояснений директора КГБУСО «Спасский СРЦН» средства, находящиеся во временном распоряжении (обеспечение контрактов).

По состоянию на 01.01.2022, на 01.01.2023, остатков субсидий на выполнение государственного задания (КФО 4) не значится. Справка директора КГБУСО «Спасский СРЦН». Копии заявок на возврат средств от 25.01.2021 №№ 3; 4, платежных поручений от 25.01.2021 №№ 328086; 328087; Сведений ф. 0503737, ф. 0503779 на 01.01.2022, на 01.01.2023 прилагаются (**приложение № 18**).

2. Проверка использования субсидий, предоставленных из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Проверкой использования средств субсидии, предоставленной из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), на оплату по договорам (контрактам) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) нарушений не выявлено.

Выборочной проверкой государственных контрактов установлено следующее:

Между Учреждением и Обществом с ограниченной ответственностью «УссурНефтеПродукт» (далее – ООО «УссурНефтеПродукт») заключен Контракт от 20.04.2021 № 0820500000821001659000 1 на осуществление поставки бензина автомобильного АИ-92. Согласно Контракта от 20.04.2021 № 0820500000821001659000 1 ООО «УссурНефтеПродукт» обязуется осуществить поставку бензина автомобильного АИ-92 экологического класса не ниже К5 (далее –

бензин АИ-92) (розничная реализация) в количестве, ассортименте, указанным в Спецификации поставляемого товара (Приложение №1 к контракту), в соответствии с Техническим заданием (Приложение № 2 к контракту), являющимися его неотъемлемыми частями. Заказчик обязуется оплатить товар в порядке и размере, установленных контрактом. Во исполнение Контракта от 20.04.2021 № 0820500000821001659000 1 ООО «УссурНефтеПродукт» выставлял Учреждению ежемесячно товарные накладные от 30.04.2021 № 2810, от 31.05.2021 № 3408, от 30.06.2021 № 3974, от 31.07.2021 № 5711, от 31.08.2021 № 6417, от 30.09.2021 № 6974, от 31.10.2021 № 8278, от 30.11.2021 № 8820, от 15.12.2021 № 8982, и счета за поставленный бензин АИ-92. КГБУСО «Спасский СРЦН» ежемесячно путём перечисления денежных средств на расчётный счёт ООО «УссурНефтеПродукт» по безналичному расчету платежными поручениями от 11.05.2021 № 764997, от 40.06.2021 № 448726, от 06.07.2021 № 267164, от 04.08.2021 № 34915, от 07.09.2021 № 803432, от 07.10.2021 № 870446, от 08.11.2021 № 741739, от 09.12.2021 № 745329, от 15.12.2021 № 10209, по факту поставки товара и предоставления на оплату счетов/счетов – фактур, в срок за полученный бензин АИ-92. Между Учреждением и ООО «УссурНефтеПродукт» подписан акт сверки взаимных расчетов по Контракту от 20.04.2021 № 0820500000821001659000 1 на общую сумму 583 338,00 руб.

Между Учреждением и ООО «УссурНефтеПродукт» заключен Договор от 14.01.2022 № В-10/22 на осуществление поставки нефтепродуктов (ГСМ) бензина АИ-92. Согласно Договора от 14.01.2022 № В-10/22 ООО «УссурНефтеПродукт» обязуется передать КГБУСО «Спасский СРЦН» нефтепродукты бензин АИ-92 Покупатель обязуется оплатить товар. Во исполнение Договора от 14.01.2022 № В-10/22 ООО «УссурНефтеПродукт» выставлял Учреждению ежемесячно товарные накладные 31.01.2022 № 574, от 28.02.2022 № 978, от 31.03.2022 № 1766, и счета за поставленный бензин АИ-92. КГБУСО «Спасский СРЦН» ежемесячно путём перечисления денежных средств на расчётный счёт ООО «УссурНефтеПродукт» по безналичному расчету платежными поручениями от 07.02.2022 № 240672, от 04.03.2022 № 882320, от 12.04.2022 № 43483 по факту

поставки товара и предоставления на оплату счетов/счетов – фактур, в срок за полученный бензин АИ-92. Между Учреждением и ООО «УссурНефтеПродукт» подписан акт сверки взаимных расчетов по Договору от 14.01.2022 № В-10/22 на общую сумму 143 260,00 руб.

Копии Контракта от 20.04.2021 № 0820500000821001659000 1, товарных накладных от 30.04.2021 № 2810, от 31.05.2021 № 3408, от 30.06.2021 № 3974, от 31.07.2021 № 5711, от 31.08.2021 № 6417, от 30.09.2021 № 6974, от 31.10.2021 № 8278, от 30.11.2021 № 8820, от 15.12.2021 № 8982, платежных поручений от 11.05.2021 № 764997, от 40.06.2021 № 448726, от 06.07.2021 № 267164, от 04.08.2021 № 34915, от 07.09.2021 № 803432, от 07.10.2021 № 870446, от 08.11.2021 № 741739, от 09.12.2021 № 745329, от 15.12.2021 № 10209, оборотно-сальдовая ведомость, Договора от 14.01.2022 № В-10/22 товарных накладных 31.01.2022 № 574, от 28.02.2022 № 978, от 31.03.2022 № 1766, платежных поручений от 07.02.2022 № 240672, от 04.03.2022 № 882320, от 12.04.2022 № 43483, оборотно-сальдовая ведомость прилагаются (**приложение № 19)**.

Между Учреждением и Обществом с ограниченной ответственностью «Восток-ДВ» (далее – ООО «Восток-ДВ») заключен Контракт от 01.07.2022 № 0820500000822003388000 1 на поставку Автомобиля легкового. Согласно Контракта от 01.07.2022 № 0820500000822003388000 1 ООО «Восток-ДВ» обязуется поставить Автомобиль легковой (далее - Товар), а КГБУСО «Спасский СРЦН» обязуется принять и оплатить Товар в порядке и на условиях, предусмотренных Контрактом. Наименование, количество и иные характеристики поставляемого Товара указаны в спецификации приложение к Контракту от 01.07.2022 № 0820500000822003388000 1. На основании Спецификации на поставку Автомобиля легкового поставщик обязуется поставить, Автомобиль специальный пассажирский ГАЗ 22177 «Соболь». Страна происхождения Россия, Код ОКПД2/ КТРУ: 29.10.24.000/29.10.20.000-00000013.

Согласно акта приема – передачи к Контракту от 01.07.2022 № 0820500000822003388000 1 от б/д № б/н Поставщик передал, а Заказчик принял, Автомобиль специальный пассажирский ГАЗ 22177 «Соболь» VIN

X96221770N0933261, марка ГАЗ, коммерческое наименование «Соболь», модификация 22177, номер двигателя A27500M1001956, номер шасси (рамы) – отсутствует, номер кузова 221700N653612, год выпуска 2022, цвет кузова белый, ЭПТС № 164301041072300 выдан 13.01.2022 г. ООО «Автозавод ГАЗ» в исправном состоянии. Акт приема – передачи подписан сторонами. Контракт от 01.07.2022 № 0820500000822003388000 1 оплачен Учреждением полностью платежным поручением от 26.07.2022 № 571096 на сумму 1 872 333,33 руб.

Копии Контракта от 01.07.2022 № 0820500000822003388000 1, акта приема – передачи от б/д № б/н, платежного поручения от 26.07.2022 № 571096, прилагаются (**приложение № 20)**.

Проверкой наличия первичных документов, подтверждающих исполнение договоров (контрактов) в соответствии с техническими заданиями и спецификациями нарушений не установлено по вышеуказанным договорам и контрактам и по следующим договорам и контрактам, которые были оплачены за счёт средств краевого бюджета, а именно: субсидии на выполнение государственного задания в 2021, 2022 годах:

- Контракт от 20.04.2021 № 0820500000821001659000 1, заключен с ООО «УссурНефтеПродукт» на поставку бензин АИ-92 (розничная реализация) в количестве, ассортименте, указанным в Спецификации поставляемого товара (Приложение №1 к контракту), в соответствии с Техническим заданием (Приложение № 2 к контракту), являющимися его неотъемлемыми частями, на сумму 583 338,00 руб., Учреждение оплачивает бензин АИ-92 на основании счетов с указанием количества товара;

- Договор от 14.01.2022 № В-10/22, заключен с ООО «УссурНефтеПродукт» на осуществление поставки нефтепродуктов (ГСМ) (розничная реализация), на сумму 143 260,00 руб., Учреждение оплачивает бензин АИ-92 на основании счетов с указанием количества товара;

- Контракт от 01.07.2022 № 0820500000822003388000 1 заключен с ООО «Восток-ДВ» на поставку Автомобиля легкового наименование, количество и иные характеристики поставляемого Автомобиля указаны в спецификации приложение

к Контракту На основании Спецификации на поставку Автомобиля легкового поставщик обязуется поставить, Автомобиль специальный пассажирский ГАЗ 22177 «Соболь». Страна происхождения Россия, Код ОКПД2/ КТРУ: 29.10.24.000/29.10.20.000-00000013, на сумму 1 872 333,33 руб., Учреждение оплачивает Автомобиль специальный пассажирский ГАЗ 22177 «Соболь» на основании счетов с указанием количества товара.

Проверкой соблюдения порядка осуществления расчётов, за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) нарушения не установлены.

Проверкой осуществления претензионно-исковой работы по вышеперечисленным договорам и государственным контрактам нарушений не установлено.

Согласно справке главного бухгалтера КГБУСО «Спасский СРЦН» дебиторская и кредиторская задолженность в том числе просроченная за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 в учреждении отсутствует меры по их погашению не принимались.

Справка главного бухгалтера КГБУСО «Спасский СРЦН» прилагается (**приложение № 21)**.

Проверкой законности и обоснованности перечисления денежных средств по вышеперечисленным договорам и государственным контрактам нарушений не установлено.

Проверкой своевременности и полноты отражения в учётных и отчётных документах результатов исполнения вышеперечисленных договоров (контрактов) нарушений не установлено.

Использование средств краевого бюджета на оплату труда.

Правильность установления должностных окладов денежного содержания и дополнительных выплат (ежемесячные надбавки к должностному окладу за выслугу лет, особые условия гражданской службы) в соответствии с законодательством Российской Федерации нарушений не установлено.

Начисление и выплата заработной платы работникам Учреждения осуществлялись на основании: Трудового кодекса Российской Федерации, Закона

Приморского края от 25.04.2013 г. № 188-КЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края», Постановление Администрации Приморского края от 8 мая 2013 г. № 168-па «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Приморского края», Постановление Администрации Приморского края от 24 ноября 2016 г. N 541-па «Об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений Приморского края».

Коллективный договор от 01.09.2020 года заключен между работодателем краевого КГБУСО «Спасский СРЦН» в лице директора Теличко Натальи Олеговны и работниками в лице их представителя председателя совета трудового коллектива Соляник Натальи Сергеевны, действующей на основании решения собрания трудового коллектива работников (Протокол от 11.02.2020 года № 1).

Положения об оплате труда работников КГБУСО «Спасский СРЦН» утвержден директором Учреждения Теличко Н. О. (31.12.2019 года) и согласовано представителем совета трудового коллектива Соляник Н.С. от 31.12.2019 года (далее – Положение об оплате труда от 31.12.2019 года).

В соответствии с штатным расписанием на 2021 год от 01.01.2021, утверждено приказом учреждения от 30.12.2020 № 166, предусмотрено, 123 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 3 915 851,58 руб.;

- изменено от 01.05.2021, утверждено приказом учреждения от 30.12.2020 № 166, предусмотрено, 123 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 3 929 616,68 руб.;

- изменено от 01.10.2021, утверждено приказом учреждения от 30.04.2021 № 102, предусмотрено, 123 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 4 148 394,48 руб.;

- на 2022 год: от 01.01.2022, утверждено приказом учреждения от 30.12.2021 № 161, предусмотрено, 123 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 4 158 719,28 руб.;

- изменено от 01.06.2022, утверждено приказом учреждения от 10.06.2022 № 144, предусмотрено, 122 штатных единицы, с месячным фондом заработной

платы 4 159 102,89 руб.;

- изменено от 01.08.2022, утверждено приказом учреждения от 01.08.2022 № 155/2, предусмотрено, 122 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 4 304 239,41 руб.;

- изменено от 01.10.2022, утверждено приказом учреждения от 30.09.2022 № 205, предусмотрено, 123 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 4 314 395,27 руб.

Согласно пояснений главного бухгалтера КГБУСО «Спасский СРЦН» на 01.01.2021 списочная численность составляла 122 человека, фактическая 124 человека;

на 01.01.2022 списочная численность составляла 119 человека, фактическая 121 человек;

на 01.01.2023 списочная численность составляла 117 человека, фактическая 118 человека;

Справка главного бухгалтера КГБУСО «Спасский СРЦН», копии Положения об оплате труда от 31.12.2019 года, Коллективного договора от 01.09.2020 штатных расписаний на 2021 год от 01.01.2021, изменяя от 01.05.2021, от 01.10.2021, на 2022 год: от 01.01.2022, изменения от 01.06.2022, от 01.08.2022, от 01.10.2022 прилагаются (**приложение № 22**).

Согласно Главной книге за 2021 – 2022 год, оборотно-сальдовой ведомости по счёту 302.11 «Расчеты по заработной плате» за 2021 год, расходы на оплату труда сотрудников Учреждения за счёт субсидии на выполнение государственного задания составили 52 876 785,36 руб.

Согласно Главной книге за 2022 год, оборотно-сальдовой ведомости по счёту 302.11 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» за 2022 год, расходы на оплату труда сотрудников Учреждения за счёт субсидии на выполнение государственного задания составили 56 391 956,77 руб.

Оборотно-сальдовые ведомости по счёту 302.10 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» за 2021 – 2022 годы прилагаются (**приложение № 23**).

Проверкой правильности установления должностных окладов денежного содержания и дополнительных выплат (повышающий коэффициент за выслугу лет) в соответствии с законодательством Российской Федерации по 6 сотрудникам Учреждения (психолог в социальной сфере 4 сотрудника, медицинская сестра 2 сотрудника) за проверяемый период нарушений не выявлено.

Согласно пункту 2.5.2 Положения об оплате труда от 31.12.2019 выплаты стимулирующего характера работникам учреждения в соответствии с перечнем видов стимулирующих выплат, утвержденным постановлением Администрации Приморского края, выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, в том числе премия за выполнение особо важных и ответственных работ, выплаты за качество выполняемых работ, премии по итогам работы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год, премия за выполнение особо важных и ответственных работ.

В учреждении производятся выплаты за качество выполняемых работ. Размер выплат за качество выполняемых работ, определяется на основании критериев оценки результативности и качества труда, разработанных в Учреждении Приложение № 1 к Положению об оплате труда от 31.12.2019. Выплаты производятся на основании приказа директора Учреждения, только в пределах планового фонда оплаты труда и не должно приводить к перерасходу средств на оплату труда.

Согласно пункту 2.5.3 Положения об оплате труда от 31.12.2019 премиальные выплаты по итогам работы (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год) Стимулирующие выплаты производятся по решению руководителя учреждения в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждения, по представлению руководителей структурных подразделений.

При премировании по итогам работы за определенный период учитывается, успешное и добросовестное исполнение работником своих обязанностей в соответствующем периоде, достижение и превышение плановых и нормативных показателей работы, инициатива, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда, качественная подготовка и проведение

мероприятий, связанных с уставной деятельностью учреждения, качественная подготовка и своевременная сдача отчетности, активное участие в течение соответствующего периода в выполнении работ, мероприятий и жизнедеятельности учреждения. Максимальный размер премии предельным размером не ограничен.

Решение о выплате и сумме премии по итогам работы сотрудникам учреждения устанавливается директором, с учетом мнения совета трудового коллектива, в процентном отношении к окладу, либо в фиксированной сумме.

Выборочной проверкой порядка выплаты премии за определенный период (квартальной премии) сотрудникам Учреждения установлено следующее, за 2021 год:

- приказом директора КГБУСО «Спасский СРЦН» от 30.08.2021 года № 162 установлена премия сотрудникам (смотри таблицу № 1 далее – Таб.№ 1) за третий квартал;

- приказом директора КГБУСО «Спасский СРЦН» от 10.12.2021 года № 189/1 установлена премия сотрудникам (смотри таблицу Таб.№ 1) за четвертый квартал.

Выборочной проверкой порядка выплаты премии за определенный период (квартальной премии) работникам Учреждения установлено следующее, за 2022 год:

- приказом директора КГБУСО «Спасский СРЦН» от 01.11.2022 года № 223 установлена премия сотрудникам (смотри таблицу Таб.№ 1) за третий квартал;

- приказом директора КГБУСО «Спасский СРЦН» от 28.12.2022 года № 251 установлена премия сотрудникам (смотри таблицу Таб.№ 1) за четвертый квартал,

Таб.№ 1

ФИО	приказ от 30.08.2021 № 162 Сум. (руб.)	приказ от 10.12.2021 № 189/1 Сум. (руб.)	приказ от 01.11.2022 № 223 Сум. (руб.)	приказ от 28.12.2022 № 251 Сум. (руб.)
психолог в социальной сфере				
Абрамова Е.А.	2000	10000	2000	8000
Зубченко В.В.	1000	11000	-	-
Туз Е.А.	3000	8000	3000	8000
медицинская сестра				
Ткаченко А.В.	2000	9000	1000	3500

Притула Е.В.	1000	6000	1000	5000
Тузова О.А.	1000	9000	1000	3500

Выборочной проверкой порядка выплаты стимулирующего характера сотрудникам учреждения установленной в процентном отношении от оклада и рассчитанной на основании протоколов на установление стимулирующих выплат за качество труда (далее – Протокол):

составил в 2021:

- приказ от 02.03.2021 № 80, на основании Протоколов от 02.03.2021 № 02/1, от 02.03.2021 № 02/2, от 02.03.2021 № 02/3 установлена выплаты стимулирующего характера (смотри таблицу Таб.№ 2);

- приказ от 02.07.2021 № 134, на основании Протоколов от 02.07.2021 № 06/1, от 02.07.2021 № 06/2, от 02.07.2021 № 06/3 установлена выплаты стимулирующего характера (смотри таблицу Таб.№ 2);

- приказ от 01.11.2021 № 174, на основании Протоколов от 02.11.2021 № 10/1, от 01.11.2021 № 10/2, от 01.11.2021 № 10/3 установлена выплаты стимулирующего характера (смотри таблицу Таб.№ 2);

- приказ от 24.12.2021 № 194/1, на основании Протоколов от 24.12.2021 № 12/1, от 24.12.2021 № 126/2, от 24.12.2021 № 12/3 установлена выплаты стимулирующего характера (смотри таблицу Таб.№ 2);

составил в 2022:

- приказ от 05.04.2022 № 107, на основании Протоколов от 05.04.2022 № 03/1, от 05.04.2022 № 03/2, от 05.04.2022 № 03/3 установлена выплаты стимулирующего характера (смотри таблицу Таб.№ 2);

- приказ от 31.05.2022 № 126, на основании Протоколов от 31.05.2022 № 05/1, от 31.05.2022 № 05/2, от 31.05.2022 № 05/3 установлена выплаты стимулирующего характера (смотри таблицу Таб.№ 2);

- приказ от 01.11.2022 № 224, на основании Протоколов от 01.11.2022 № 10/1, от 01.11.2022 № 10/2, от 01.11.2022 № 10/3 установлена выплаты стимулирующего характера (смотри таблицу Таб.№ 2);

- приказ от 20.12.2022 № 246, на основании Протоколов от 20.12.2022 № 12/1,

от 20.12.2022 № 126/2, от 20.12.2022 № 12/3 установлена выплаты стимулирующего характера (смотри таблицу Таб.№ 2).

Таб.№ 2

ФИО	приказ от 02.03.2021 № 80 %/Сум. (руб.)	приказ от 02.07.2021 № 134 %/Сум. (руб.)	приказ от 01.11.2021 № 174 %/Сум. (руб.)	приказ от 24.12.2021 № 194/1 %/Сум. (руб.)	приказ от 05.04.2022 № 107 %/Сум. (руб.)	приказ от 31.05.2022 № 126 %/Сум. (руб.)	приказ от 01.11.2022 № 224 %/Сум. (руб.)	приказ от 20.12.2022 № 246 %/Сум. (руб.)
психолог в социальной сфере								
Абрамова Е.А.	70/8947,40	70/	70/9296,70	70/	70/	70/	70/	70/9669,10
Зубченко В.В.	60/7669,20	60/	60/7968,60	57/	60/7968,60	Отпуск	-	-
Притула Е.В.	-	-	-	-	-	-	-	60/8619,31
Туз Е.А.	70	70/	70/	63/	70/9296,70	67/	67/	70/
медицинская сестра								
Ткаченко А.В.	-	136/16810,14	136/	136/17466,43	136/	136/17466,43	136/18165,14	136/
Притула Е.В.	96	96/	-	-	96/	86/	-	96/
Тузова О.А.	96/	9611889,69	96	96/12337,03	96/	77/11256,93	96/12822,48	96/

Проверке представлены расчеты по 7 сотрудникам: 4 сотрудника по специальности психолог в социальной сфере и 3 сотрудника по специальности медицинская сестра выборочным порядком по периодам за 2021 – 2022 годы. Заработная плата по сотрудникам всего начислено за период составила (рублей) (смотри таблицу Таб.№ 3).

Таб.№ 3

ФИО	Февраль руб.	Март руб.	Май руб.	Июнь руб.	Октябрь руб.	Декабрь руб.
психолог в социальной сфере 2021 год						
Абрамова Е.А.	32594,10				36866,55	
Зубченко В.В.	37834,72				40911,77	
медицинская сестра 2021 год						
Ткаченко А.В.				45082,02		58964,09
Тузова О.А.				50095,20		67190,66
психолог в социальной сфере 2022 год						
Абрамова Е.А.						47223,15
Зубченко В.В.		39311,77				

Притула Е.В.						50521,93
Туз Е.А.		33866,55				
медицинская сестра 2022 год						
Ткаченко А.В.			47467,30		48782,79	
Тузова О.А.			53518,23		48829,37	

Копии, расчетных ведомостей за 2021-2022 годы за февраль, март, май, июнь, октябрь, декабрь, приказов Учреждения от 30.08.2021 № 162, от 10.12.2021 № 189/1, от 01.11.2022 № 223, от 28.12.2022 № 251, протоколов от 02.03.2021 № 02/1, от 02.03.2021 № 02/2, от 02.03.2021 № 02/3, от 02.07.2021 № 06/1, от 02.07.2021 № 06/2, от 02.07.2021 № 06/3, от 02.11.2021 № 10/1, от 01.11.2021 № 10/2, от 01.11.2021 № 10/3, от 24.12.2021 № 12/1, от 24.12.2021 № 126/2, от 24.12.2021 № 12/3, от 05.04.2022 № 03/1, от 05.04.2022 № 03/2, от 05.04.2022 № 03/3, от 31.05.2022 № 05/1, от 31.05.2022 № 05/2, от 31.05.2022 № 05/3, от 01.11.2022 № 10/1, от 01.11.2022 № 10/2, от 01.11.2022 № 10/3, от 20.12.2022 № 12/1, от 20.12.2022 № 126/2, от 20.12.2022 № 12/3 прилагаются (**приложение № 24**).

Проверкой своевременности осуществления расчетов по оплате труда и их отражения в регистрах бухгалтерского учета за проверяемый период нарушений не выявлено.

Проверкой списания на расходы Учреждения горюче-смазочных материалов в соответствии с действующими нормами установлено следующее.

Поставка горюче-смазочных материалов за период 2021 – 2022 годы (бензин автомобильный марки АИ-92-К5) и полнота их оприходования на соответствующие счета бухгалтерского учёта (105.36 «Прочие материальные запасы», 105.33 «Горюче-смазочные материалы») подтверждена первичными документами (передаточными документами, счета, счета-фактуры, товарные накладные).

Списание материальных ценностей осуществлялось по актам о списании материальных запасов формы по ОКУД 0504230.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счёту 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» за 2021 – 2022 годы в составе основных средств за 2021 год, на балансе Учреждения числятся

2 транспортных средства балансовой стоимость 1 385 659,00 руб., за 2022 год, на балансе Учреждения числятся 3 транспортных средства балансовой стоимость 2 365 659,00 руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счёту 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» за 2021 – 2022 годы в составе основных средств за 2021 год, на балансе Учреждения числится 1 транспортное средство балансовой стоимость 980 000,00 руб. за 2022 год (на конец отчетного периоа), на балансе Учреждения числится 1 транспортное средство балансовой стоимость 1 872 333,33руб.

Оборотно-сальдовые ведомости по счёту 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения», за 2021 – 2022 прилагаются (**приложение № 25**).

Проверкой журналов учета путевых листов за период 2021-2022 годов нарушений не установлено.

Копии выборочные журналов учета путевых листов за 2021-2022 прилагаются (**приложение № 26**).

Нормы расхода горюче-смазочных материалов автотранспортом на 2021 год установлены приказом Учреждения от 11.01.2021 № 41 (далее – приказ от 11.01.2021 № 41) на основании заключений привлечённой специализированной организацией (Приморская краевая организация общественной организации всероссийское общество автомобилистов краевое экспертно – оценочное бюро, далее – Эксперты).

Заключением от 18.01.2013 № 0010 о расходе ГСМ автотранспортным средством марки TOYOTA NOAH Эксперты утвердили базовую норма расхода на пробег 11,9 литров на 100 километров.

Заключением от 23.05.2016 № 0072 о расходе ГСМ автотранспортным средством марки UAZ PATRIOT Эксперты утвердили базовую норма расхода на пробег 13,8 литров на 100 километров.

Заключение о расходе ГСМ автотранспортным средством марки УАЗ-220695-

04 не заказывали Учреждение самостоятельно провело расчет и утвердил базовую норма расхода на пробег 14,7 литров на 100 километров на основании распоряжения Минтранса России от14.03.2008 № АМ-23-р.

Нормы расхода ГСМ в автотранспортом на 2022 год установлены приказом Учреждения от 11.01.2021 № 41, 07.10.2022 № 207 (далее – приказ от 10.01.2022 № 41, приказ 07.10.2022 № 207) на основании заключений, привлечённых специализированных организацией (Приморская краевая организация общественной организации всероссийское общество автомобилистов Арсеньевское городское отделение краевое экспертно – оценочное бюро, далее – Эксперты 1, Эксперты).

Заключением от 18.01.2013 № 0010 о расходе ГСМ автотранспортным средством марки TOYOTA NOAH Эксперты утвердили базовую норма расхода на пробег 11,9 литров на 100 километров.

Заключением от 23.05.2016 № 0072 о расходе ГСМ автотранспортным средством марки UAZ PATRIOT Эксперты утвердили базовую норма расхода на пробег 13,8 литров на 100 километров.

Заключением от 07.10.2022 № 180-А по определению расхода топлива автотранспортным средством марки ГАЗ Соболь Эксперты 1 утвердили базовую норма расхода на пробег 15,6 литров на 100 километров.

Заключение о расходе ГСМ автотранспортным средством марки УАЗ-220695-04 не заказывали Учреждение самостоятельно провело расчет и утвердил базовую норма расхода на пробег 14,7 литров на 100 километров на основании Распоряжения Минтранса ОФ 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Методические рекомендации № АМ-23-р).

А также указаны поправочные повышающие коэффициенты нормы расхода топлив при соответствующих условиях эксплуатации. На основании поправочных коэффициентов заключений Эксперты, Эксперты 1. Учреждением разработаны индивидуальные нормы расхода масел полная замена каждые 5 000 километров пробега, утвержденных приказами: от 11.01.2021 № 41 от 10.01.2022 № 41.

В нарушение Методических рекомендаций № АМ-23-р в приказе

от 11.01.2021 № 41, от 10.01.2022 № 41 индивидуальные нормы расхода масел литр на 100 километров, общего расхода топлив при их эксплуатации, на автомашинах не рассчитан, применят полная замена каждые 5 000 километров пробега на всех автомобилях: ГАЗ СОБОЛЬ (идентификационный номер (VIN) X96221770N0933261, государственный регистрационный знак E025PK125\RUS); УАЗ ПАТРИОТ (идентификационный номер (VIN) XTT316300F1044631, государственный регистрационный знак M607MH125\RUS); УАЗ-220695-04 (идентификационный номер (VIN) XTT22069590471914, государственный регистрационный знак P384C125\RUS); TOYOTA NOAH (идентификационный номер (VIN) отсутствует, государственный регистрационный знак A681PE125\RUS, TOYOTA MASTER ACE (идентификационный номер (VIN) отсутствует, государственный регистрационный знак X588MB25\RUS) находится в неисправном техническом состоянии.

В нарушении статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Методических рекомендаций № АМ-23-р в следствии завышения нормы расхода топлива в зимний период и занижения нормы расхода топлива в летний период 2021, года на автомобили: УАЗ ПАТРИОТ (идентификационный номер (VIN) XTT316300F1044631, государственный регистрационный знак M607MH125\RUS); УАЗ-220695-04 (идентификационный номер (VIN) XTT22069590471914, государственный регистрационный знак P384C125\RUS); TOYOTA NOAH (идентификационный номер (VIN) отсутствует, государственный регистрационный знак A681PE125\RUS, Учреждением допущены нарушения, связанные с неправомерным списанием горюче-смазочных материалов, а именно: излишне/экономия списано топлива (бензин марки АИ-92 К-5):

- в зимний период в количестве 133,68 литра на сумму 6 657,41 руб.;

- в летняя период в количестве -365,36 литров на сумму -18 195,07 руб., на общую сумму 11 537,66 руб.;

в результате завышения нормы расхода топлива в зимний период и занижения нормы расхода топлива в летний период, 2022 года на автомобили: ГАЗ СОБОЛЬ (идентификационный номер (VIN) X96221770N0933261, государственный регистрационный знак E025PK125\RUS); УАЗ ПАТРИОТ (идентификационный

номер (VIN) XTT316300F1044631, государственный регистрационный знак M607MH125\RUS); УАЗ-220695-04 (идентификационный номер (VIN) XTT22069590471914, государственный регистрационный знак P384C125\RUS); TOYOTA NOAH (идентификационный номер (VIN) отсутствует, государственный регистрационный знак A681PE125\RUS, Учреждением допущены нарушения, связанные с неправомерным списанием горюче-смазочных материалов, а именно излишне/экономия списано топлива (бензин марки АИ-92 К-5):

- в зимний период в количестве 116,14 литров на сумму 6 088,16 руб.;

- в летний период в количестве -174,98 литра на сумму -9 17286 руб., на общую сумму -3 84,70 руб.

Ответственным за данный участок работы являлся бухгалтер Учреждения в 2021 году – Арапова Н.В.; 2022 году – Аникина Н.А.

Справки правомерности списания топлива на автотранспорт КГБУСО «Спасский СРЦН» за 2021 – 2022 годы, копии приказа от 11.01.2021 № 41 от 10.01.2022 № 41, от 07.10.2022 № 207 с расчётом расхода топлива автотранспорта, заключение от 18.01.2013 № 0010, заключение от 23.05.2016 № 0072, заключение от 07.10.2022 № 180-А, о списании материальных запасов прилагаются (**приложения №№ 27 – 28**).

В ходе проверки на основании приказа Учреждения от 17.10.2023 № 178 проведены по состоянию на 19.10.2023 снятие показаний одометров на автотранспорте Учреждения (территория, прилегающая к зданию по адресу: Приморский край, г. Спасск-Дальний, ул. Молодёжная, 4а, Приморский край, Спасский район, с. Зеленодольское, ул. Советская, 1). По результатам, которых выявлено снятием показаний одометров на автотранспорте, закрепленном за ответственными лицами за их эксплуатацию (водители) проведенным по состоянию на 19.10.2023 расхождений данных одометров с последним путевым листам не выявлено.

Согласно справке директора КГБУСО «Спасский СРЦН» Автомобиль УАЗ 3303 1995 года выпуска (идентификационный номер (VIN) XTT330300S0308411, № S10891 кузова, № 41780050210072 двигателя, цвет желтый, государственный

регистрационный знак М135СЕ25 не эксплуатировался более 10 лет по причине поломки (не подлежит восстановлению) в 2023 году был списан.

Автомобиль ТОЙОТА МАСТЕР АКЕ СУРФ 1991 года выпуска, (идентификационный номер (VIN) отсутствует, номер кузова отсутствует, № 2С1760331, цвет коричневый, государственный регистрационный знак Х588МВ25) не эксплуатировался более 5 лет, подлежит списанию в 2024 году.

Справка директора КГБУСО «Спасский СРЦН», Копии приказа от 17.10.2023 № 178, свидетельств о регистрации автотранспорта, акт снятия показаний одометров от 19.10.2023, копии путевых листов с фотографиями прилагаются (**приложение № 29**).

Проверкой соответствия порядка выдачи денежных средств под отчёт, своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчётов; наличия распоряжений Учреждения о выдаче авансов на основании письменных заявлений получателей (сотрудников Учреждения) с указанием назначения аванса и срока, на который он выдаётся; наличие документов, подтверждающих произведённые расходы, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованных средств нарушений не установлено.

Согласно справке директора КГБУСО «Спасский СРЦН» авансовых отчетов за проверяемый период с 2021 по 31.12.2022 не было, так как денежные средства в подотчет и на командировочные расходы не выдавались.

Справка директора КГБУСО «Спасский СРЦН» прилагается (**приложение № 30**).

Проверкой обоснованности использования средств, выданных на командировочные расходы; наличия приказов и распоряжений, соблюдения сроков командировок и правильности оплаты командировочных расходов в соответствии с действующими нормами установлено следующее:

В 2022 году Министерством труда и социальной политики Приморского края с Учреждением заключено соглашение о предоставлении из краевого бюджета краевому бюджетному учреждению субсидии на иные цели в виде Гранта на выполнение комплекса мер, направленных на развитие региональной системы

обеспечения безопасного детства в Приморском крае, «На защите детства» на 2022-2023 гг. от 02.08.2022 № 36 с учётом дополнительного соглашения к нему от 30.12.2022 № 1 (в части изменения графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а именно уменьшения суммы субсидии в 2022 году) (далее – Соглашение от 02.08.2022 № 36, на иные цели в виде Гранта на выполнение комплекса мер, направленных на развитие региональной системы обеспечения безопасного детства в Приморском крае, «На защите детства» на 2022-2023 гг.). Согласно которому объём субсидии на выполнение комплекса мер, направленных на развитие региональной системы обеспечения безопасного детства в Приморском крае, «На защите детства» на 2022-2023 гг. (с учетом дополнительного соглашения к нему) составил в общей сумме 240 603,90 руб..

Согласно пунктов 3 и 4 приложения № 1 Соглашения от 02.08.2022 № 36, на иные цели в виде Гранта на выполнение комплекса мер, направленных на развитие региональной системы обеспечения безопасного детства в Приморском крае, «На защите детства» на 2022-2023 гг. Учреждению необходимо провести обучение специалистов на базе профессиональных стажировочных площадок Фонда по направлениям: «Обеспечение оказания помощи несовершеннолетним лицам-жертвам преступлений, в том числе сексуального характера, включая социальную реинтеграцию, физическую и психологическую реабилитацию, а также их близким», «Кризисная помощь женщинам с несовершеннолетними детьми»:

- Пунктом 3 необходимо провести повышение профессиональных компетенций специалистов учреждений социального обслуживания семьи и детей Приморского края на базе Благотворительного фонда поддержки семьи, материнства и детства «Покров», по направлению: «Кризисная помощь женщинам с несовершеннолетними детьми»

Оплата услуг по повышению профессиональных компетенций специалистов, участвующих в реализации мероприятий, и обучению представителей целевых групп, добровольцев осуществлена в сумме 54 618,00 руб., в полном объеме в том числе включает: оплата услуг по обучению специалистов на базе профессиональных

стажировочных площадок Фонда, оплата проезда и проживания.

Приказом Учреждения от 29.09.2022 № 198-К «о направлении работника в командировку», Савченко Сталина Николаевна командирована в г. Пенза в адрес Благотворительного фонда поддержки семьи, материнства и детства «Покров». Период командирования составил 5 календарных дней (с 13.10.2022 по 17.10.2022), командировочное удостоверение от 29.09.2022 № 198-К, служебное задание от 29.09.2022 № 198-К, договор от 06.09.2022 № б/н на оказание гостиничных услуг, договор от 06.09.2022 № 1 купли – продажи авиа билетов, договор от 08.09.2022 № 47 на оказание консультационно – информационных услуг приняты Учреждением согласно актов приема – передачи и своевременно оплачены.

- Пунктом 4 необходимо провести повышение профессиональных компетенций специалистов учреждений социального обслуживания семьи и детей Приморского края на базе государственного учреждения Тульской области «Областной центр социальной помощи семье и детям» по направлению «Развитие комплексной помощи женщинам с несовершеннолетними детьми, находящимися в социально опасном положении и кризисной ситуации»

Оплата услуг по повышению профессиональных компетенций специалистов, участвующих в реализации мероприятий, и обучению представителей целевых групп, добровольцев осуществлена в сумме 49 885,90 руб., в полном объеме в том числе включает: оплата услуг по обучению специалистов на базе профессиональных стажировочных площадок Фонда, оплата проезда и проживания.

Приказом Учреждения от 08.11.2022 № 219-К «о направлении работника в командировку», Боровая Ирина Юрьевна командирована в г. Тула в адрес государственного учреждения Тульской области «Областной центр социальной помощи семье и детям». Период командирования составил 6 календарных дней (с 14.11.2022 по 19.11.2022), командировочное удостоверение от 08.11.2022 № 219-К, служебное задание от 08.11.2022 № 219-К, договор от 21.10.2022 № 52 на оказание гостиничных услуг, договор от 21.10.2022 № 51 на бронирование и оформление перевозочной документации, договор от 11.11.2022 № 39 на оказание образовательных услуг по программе дополнительного образования (стажировка)

приняты Учреждением согласно актов приема – передачи и своевременно оплачены.

В нарушении абзаца 3 Статья 168 Возмещение расходов, связанных со служебной командировкой, Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ, абзаца 2 пункта 11 Постановления правительства от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» сотрудникам Учреждением не выплачены дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные).

Суточные расходы возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути.

На основании Постановления Губернатора Приморского края от 30 июля 2008 г. № 74-пг «Об утверждении Порядка и условий возмещения расходов, связанных со служебными командировками лиц, замещающих государственные должности Приморского края», при направлении лица, в служебную командировку в пределах территории Российской Федерации суточные выплачиваются из расчета 700 рублей в сутки при командировании в иной субъект Российской Федерации.

При командировании сотрудников КГБУСО «Спасский СРЦН», Учреждением не оплачены командировочные расходы в общей сумме 7 700,00 руб:

- Савченко Сталине Николаевне, командирована в г. Пенза в адрес Благотворительного фонда поддержки семьи, материнства и детства «Покров». Период командирования составил 5 календарных дней (с 13.10.2022 по 17.10.2022), не оплачены командировочные расходы в сумме 3 500,00 руб;

- Боровой Ирине Юрьевне, командирована в г. Тула в адрес государственного учреждения Тульской области «Областной центр социальной помощи семье и детям». Период командирования составил 6 календарных дней (с 14.11.2022 по 19.11.2022), не оплачены командировочные расходы в сумме 4 200,00 руб.

Коллективный договор от 01.09.2020 года заключен между работодателем краевого КГБУСО «Спасский СРЦН» в лице директора Теличко Натальи Олеговны и работниками в лице их представителя председателя совета трудового коллектива

Соляник Натальи Сергеевны, действующей на основании решения собрания трудового коллектива работников (Протокол от 11.02.2020 года № 1).

Коллективный договор заключен на период с 01.09.2020 по 31.08.2023 Согласно пункта 3.1.3. коллективного договора оплата командировочных расходов, проезда, проживания, а также суточных при обучении работников на выездных курсах повышения квалификации за пределами городского округа Спасск-Дальний и Спасского муниципального района производится работодателем.

Согласно пояснений директора КГБУСО «Спасский СРЦН», в выделенных средствах по Соглашению от 02.08.2022 № 36, на иные цели в виде Гранта на выполнение комплекса мер, направленных на развитие региональной системы обеспечения безопасного детства в Приморском крае, «На защите детства» на 2022-2023 гг., компенсация суточных расходов не заложена. Денежные средства выделены на проезд, проживание и обучение. В связи с тем, что в плане ФХД на 2022 год по статье КБК 112 не было заложено средств, суточные сотрудникам не выплачивались.

Справка директора КГБУСО «Спасский СРЦН»; Копии Соглашения от 02.08.2022 № 36, на иные цели в виде Гранта на выполнение комплекса мер, направленных на развитие региональной системы обеспечения безопасного детства в Приморском крае, «На защите детства» на 2022-2023 гг., дополнительного соглашения к нему от 30.12.2022 № 1, Приказа от 29.09.2022 № 198-К «о направлении работника в командировку», командировочного удостоверения от 29.09.2022 № 198-К, служебного задания от 29.09.2022 № 198-К, договора от 06.09.2022 № б/н, договора от 06.09.2022 № 1, договора от 08.09.2022 № 47, Приказа от 08.11.2022 № 219-К «о направлении работника в командировку», командировочного удостоверения от 08.11.2022 № 219-К, служебного задания от 08.11.2022 № 219-К, договора от 21.10.2022 № 52, договора от 21.10.2022 № 51, договора от 11.11.2022 № 39 прилагаются (**приложение № 31),** оборотно-сальдовая ведомость и карточка счета 201.11 «учета средств и расчетов» за 2022 г. приложено приложение № 12.

3. Состояние и достоверность бухгалтерского учёта и отчётности в части средств субсидий, предоставленных из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Проверкой правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с расходованием средств субсидий, установлено следующее.

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 06.01.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, иных нормативных правовых актов в части соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, предоставления отчетности, нарушений не установлено.

Учетная политика сформирована и утверждена в соответствии с требованиями, предусмотренными пунктом 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, нарушений не выявлено.

Регистры бухгалтерского учета ведутся по формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Проверкой достоверности бухгалтерской отчетности, определенной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» установлено следующее.

Согласно пункту 302 Инструкции по применению единого плана счетов

бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция от 01.12.2010 № 157н) затраты Учреждения, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, следует отражать на счете 401.50 «Расходы будущих периодов», как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся.

В 2022 г. Учреждением с Обществом ограниченной ответственностью СК «ГЕЛИОС» (далее – ООО СК «ГЕЛИОС») заключены договора обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (далее – ОСАГО) от 23.03.2022 №ААС5066434733, от 12.07.2022 б/н, от 14.07.2022 б/н заключены на общую сумму 37 735,49 руб. со сроком действия договора – один год.

Оказанные услуги ОСАГО приняты Учреждением на основании акта о приеме выполненных работ (оказанных услуг) от 23.03.2022 № 220320223049 на сумму 10 520,23 руб., от 12.07.2022 № 150 на сумму 8 373,24 руб., от 14.07.2022 № 152 на сумму 18 842,02 руб., на общую сумму 37 735,49 руб. Сроки страхования в отношении каждого транспортного средства указаны в полисах страхования:

- страховой полис ОСАГО от 18.07.2022 серия XXX № 02533791108 в сумме 8 373,24 руб. за период с 21.07.2022 по 20.07.2023, то есть за период страхования с 21.07.2022 по 31.12.2022 в сумме 3 762,22 руб., за период с 01.01.2023 по 20.07.2023 в сумме 4 611,02 руб.;

- страховой полис ОСАГО от 14.07.2022 серия XXX № 0253164012 в сумме 8 373,24 руб. за период с 14.07.2022 по 13.07.2023, то есть за период страхования с 14.07.2022 по 31.12.2022 в сумме 3 922,81 руб., за период с 01.01.2022 по 13.07.2023 в сумме 4 450,43 руб.;

- страховой полис ОСАГО от 24.03.2022 серия ААС № 5066434733 в сумме 10 520,23 руб. за период с 24.03.2022 по 23.03.2023, то есть за период страхования с

24.03.2022 по 31.12.2022 в сумме 8 156,78 руб., за период с 01.01.2023 по 23.03.2023 в сумме 2 363,45 руб.;

- страховой полис ОСАГО от 18.07.2022 серия XXX № 0253791373 в сумме 10 468,78руб. за период с 18.07.2022 по 17.07.2023, то есть за период страхования с 18.07.2022 по 31.12.2022 в сумме 4 789,83 руб., за период с 01.01.2023 по 17.07.2023 в сумме 5 678,95 руб.

Согласно данным первичных документов (платежные поручения) от 23.03.2022 № 471511, от 12.07.2022 № 447142, от 14.07.2022 № 475459, выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств с приложениями к ним за 23.03.2022, 12.07.2022, 14.07.2022, счета от 23.03.2022 № 220320223049, от 12.07.2022 № 150, от 14.07.2022 № 152, страховые полисы ОСАГО, оплата Учреждения за оказанные услуги ОСАГО в общей сумме на 37 735,49 руб. за 2022 г.

Согласно данным первичных документов (платежные поручения от 15.12.2020 № 564218, от 15.12.2020 № 564219, оплата Учреждения за оказанные услуги ОСАГО в общей сумме 13 149,48 руб. за 2021 год произведена в 2020 году и списана на расходы Учреждения.

Согласно пояснений директора КГБУСО «Спасский СРЦН», оплата страховых полисов ОСАГО от 22.07.2021 серия ААС№ 5066397952, период действия с 22.07.2021 по 21.07.2022; и от 02.07.2021 серия ААС № 5066397619 период действия с 18.07.2021 по 17.07.2022 была произведена в декабре 2020 года и списана на расходы текущего финансового периода в этом же году.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета по счетам 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», 401.20 «Расходы текущего финансового года», 401.50 «Расходы будущих периодов», журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (далее – Журнал операций № 4), журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 (далее – Журнал операций № 2) сумма расходов на оказание услуг по ОСАГО отнесены на расходы Учреждения 2022 году по счёту 401.20 «Расходы текущего финансового года» по ОСАГО в полной сумме, следовало отнести на расходы в 2022 году 20 631,49 руб., в 2023 году 17 103,86 руб.

Расходы Учреждения по услугам ОСАГО следовало отразить на счете 401.50

«Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов в 2021 году 13 149,48 руб., в 2023 году 17 103.86 руб.

Ответственным лицом за данный участок работы являлась главный бухгалтер Учреждения Павлюк Т.А.

Пояснения директора КГБУСО «Спасский СРЦН» от 28.01.2020; справка правомерности отнесения затрат связанных с ОСАГО в течение нескольких отчетных периодов по договорам ОСАГО от 23.03.2022 №ААС5066434733, от 12.07.2022 б/н, от 14.07.2022 б/н, копии договоров от 23.03.2022 №ААС5066434733, от 12.07.2022 б/н, от 14.07.2022 б/н, платежные поручения от 23.03.2022 № 471511, от 12.07.2022 № 447142, от 14.07.2022 № 475459, выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств с приложениями к ним за 23.03.2022, 12.07.2022, 14.07.2022, счета от 23.03.2022 № 220320223049, от 12.07.2022 № 150, от 14.07.2022 № 152, акта о приеме выполненных работ (оказанных услуг) от 23.03.2022 № 220320223049, от 12.07.2022 № 150, от 14.07.2022 № 152, страховой полис ОСАГО от 18.07.2022 серия XXX № 02533791108, от 14.07.2022 серия XXX № 253164012, от 24.03.2022 серия ААС № 5066434733, от 18.07.2022 серия XXX № 0253791373 карточка счёта 401.50 «Расходы будущих периодов» за 2022 год прилагаются **(приложения № 32)**.

В соответствии с пунктом 302 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Учреждению следовало отразить сумму расходов ОСАГО, осуществленных в 2021 – 2022 годы по счету 401.20 «Расходы текущего финансового года» за 2022 год в общей сумме 20 631,63 руб., как расходы текущего отчетного периода, по счету 401.50 «Расходы будущих периодов» в общей сумме 17 103,86 руб., в том числе:

- по договору от 23.03.2022 №ААС5066434733 по счету 401.20 «Расходы текущего финансового года» в сумме 8 156,78 руб., по счету 401.50 «Расходы будущих периодов» в сумме 2 363,45 руб.;

- по договору от 12.07.2022 б/н, от 14.07.2022 б/н по счету 401.20 «Расходы текущего финансового года» в сумме 3 922,81 руб., по счету 401.50 «Расходы будущих периодов» в сумме 4 450,43 руб.

- по договору от 14.07.2022 б/н по счету 401.20 «Расходы текущего

финансового года» в сумме 8 552,05 руб., по счету 401.50 «Расходы будущих периодов» в сумме 10 289,97 руб.

Фактически сумма расходов ОСАГО отнесена Учреждением на текущие расходы 2022 года по счету 401.20 «Расходы текущего финансового года» всего в полной сумме 37 735,49 руб.

В нарушение п. 1 ст. 10, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), абзаца 6, п. 3, п. 135, 295, 302 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пунктов 149, 153, 159, 160 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция от 16.12.2010 № 174н), пунктов 12, 20 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н), Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Учреждения от 30.12.2020 № 16, 30.12.2021 № 17 (далее – Учетная политика), Учреждением допущено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе:

- в 2021 году в результате не отражения на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» услуги ОСАГО в сумме 13 149,48 руб. по договорам от 11.12.2020 б/н, от 14.12.2020 б/н заключенным КГБУСО «Спасский СРЦН» с ООО СК «ГЕЛИОС» в 2020 году за счёт средств субсидии из краевого бюджета начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (которые будут оказаны в 2021 – 2022 году).

- в 2022 году в результате не отражения на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» расходов на услуги ОСАГО в сумме 17 103,86 руб. по договорам от 23.03.2022 №ААС5066434733, от 12.07.2022 б/н, от 14.07.2022 б/н заключенным КГБУСО «Спасский СРЦН» с ООО СК «ГЕЛИОС» в 2022 году за счёт средств субсидии из краевого бюджета, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (которые будут оказаны в 2023 годах), в Балансе ф. 0503730

на 01.01.2023 завышен показатель по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта» и занижен показатель по строке 160 «Расходы будущих периодов (040150000) на сумму 17 103,86 руб. Ответственным лицом за данный участок работы главный бухгалтер Учреждения Павлюк Т.А.

Копии Баланса ф. 0503730 на 01.01.2023; карточки счетов 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (по КЭК 226 за 2022 год) оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов по счётам: 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» за 2022 год, 401.20 «Расходы текущего финансового года» за 2022 год, 401.50 «Расходы будущих периодов» за 2022 год прилагаются (**приложения № 33**).

4. Проверка организации жизнедеятельности учреждения, реабилитационной работы с несовершеннолетними, находящимися в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении, и их семьями, нестационарной работы

Проведена проверка краевого государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Спасский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» (далее – учреждение, КГБУСО «Спасский СРЦН»).

В структуру учреждения входят: отделение диагностики и социальной реабилитации, отделение нестационарного обслуживания, отделение социальной реабилитации с. Зеленодольское. В учреждение на социальное обслуживание в полустационарной форме в условиях круглосуточного пребывания принимаются несовершеннолетние в возрасте от 3 до 17 лет включительно. Мощность учреждения составляет 100 койко-мест, 45 мест - отделение диагностики и социальной реабилитации (г. Спасск-Дальний, ул. Молодежная, д. 4а.), 55 мест - отделение социальной реабилитации (с. Зеленодольское, ул.Советская, 1).

Отделение диагностики и социальной реабилитации КГБУСО «Спасский СРЦН» (далее — отделение) находится в 2-этажном кирпичном здании, территория ограждена забором, имеются ворота и 2 калитки. Здание имеет один основной вход и 5 запасных, находится под круглосуточной охраной сторожа. Вывеска и график работы учреждения имеется.

Оформлены информационные стенды, на которых размещены телефоны руководителей контролирующих органов, правила внутреннего распорядка, лицензия на медицинскую деятельность, лицензия на осуществление образовательной деятельности, основные нормативные акты регулирующие вопросы социального обслуживания (Положение о КГБУСО «Спасский СРЦН», Порядок предоставления услуг, Распоряжение об утверждении Устава КГБУСО «Спасский СРЦН»), документы, касающиеся пожарной безопасности и охраны труда (правила работы с огнетушителями, общие требования пожарной безопасности).

На момент проверки в отделении находилось 34 несовершеннолетних (дошкольная группа 11 детей (в т.ч. 1 госпитализирован), группа девочек от 8 до 17 лет - 14 девочек, группа мальчиков от 8 - 17 лет - 10). Несовершеннолетние поступили по акту МО МВД «Спасский» — 31 ребенок, 4 ребенка — по ходатайству органов опеки и попечительства.

Групповые помещения состоят из спальной, игровой и туалетной комнат, имеется душ. В спальных комнатах размещены по 15 кроватей, каждый воспитанник имеет индивидуальное место в шкафу.

В туалетной комнате имеется список несовершеннолетних, для каждого ребенка определены предметы личной гигиены (полотенце, стакан, зубная щетка). В комнате сухо и чисто, запах отсутствует.

В 2022 году прошли реабилитацию 108 детей в отделении диагностики и социальной реабилитации, из них 85 были направлены по рапорту органов внутренних дел, 19 несовершеннолетних направлены по ходатайству органов опеки и попечительства, 4 ребенка - КДН и ЗП.

За 9 месяцев 2023 на реабилитацию поступило 83 ребенка, из них 63 несовершеннолетних по рапорту органов внутренних дел, 13 - по ходатайству органов опеки и попечительства, 2 - по заявлению родителей.

Проверены предоставленные на проверку журнал учета несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации (01.01.2021 № 07-11); книга приказов о движении несовершеннолетних (№ 07-01); журнал учета жизнедеятельности несовершеннолетних, прошедших реабилитацию (01.01.2021 № 07-12), журнал

самовольных уходов несовершеннолетних (13.05.2019 № 07-18), алфавитная книга, замечаний нет. Проверены журнал учета самовольных уходов несовершеннолетних, в 2023 году зафиксировано 5 самовольных ухода, все из школы (6 детей), в 2022 году - 1 уход из школы.

Проверен планы работы учреждения за 2022 - 2023 годы, план работы отделения сопровождения за 2022 годы, ежемесячные планы работы отделения социальной реабилитации за 2022 - 2023 годы (группа девочек, мальчиков, группа дошкольников).

В учреждении имеется «зеленая комната», на момент посещения в комнате работал психолог с родителем ребенка.

В учреждении для соблюдения питьевого режима используется бутилированая вода и стеклянные кружки, которые после использования обрабатываются.

Предоставлена номенклатура дел учреждения, утвержденная директором КГБУСО «Спасский СРЦН» 30.12.2022.

Организация реабилитационной работы в полустационарных условиях.

Проверено личное дело (№ 07-03/23/07) несовершеннолетней Охватовой Ивонны Сергеевны, 2007 г.р., поступившей по акту ОУУП ПДН.

В личном деле Охватовой И.С. имеются документы: копии паспорта, СНИЛС, паспорта отца, согласие на обработку персональных данных, приказ о зачислении № 5 от 13.01.2023, соц. паспорт семьи, договор на предоставление социальных услуг № 67, индивидуальная программа реабилитации несовершеннолетнего, ИППСУ, в деле имеется переписка (письма, запросы) с органами и учреждениями системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, ответы на них, реабилитационная карта, план индивидуальной профилактической работы с семьей от 16.01.2023, акт сдачи-приемки оказанных социальных услуг за период с 13.01.2023 по 16.06.2023, описание примет несовершеннолетнего, акт передачи несовершеннолетнего в семью, заключение ПМПК, приказ об отчислении № 126 от 14.06.2023, отсутствует акт обследования ЖБУ места, куда будет передаваться ребенок.

Проверка социально - медицинских услуг.

Штат медицинского персонала включает врача педиатра (внешний совместитель), старшую медицинскую сестру, 2 медицинские сестры.

Информация о специалисте: ФИО, должность, расписание работы размещены на кабинете.

В учреждении имеется 2 - местный изолятор, оборудованный отдельным сан.узлом.

Проверены журналы: учета медикаментов (№ 05-14); бракеража пищевой продукции; госпитализации несовершеннолетних; изоляционной комнаты и др., графики проведения генеральных и текущих уборок медицинского кабинета, тетрадь генеральных уборок процедурного кабинета.

На момент проверки в медицинском шкафу имеются медикаменты для оказания медицинской помощи, в т.ч. неотложной. Лекарственных препаратов с истёкшим сроком не выявлено, хранение медикаментов осуществляется в кабинете врача. Препараты разложены по нозологическим группам, имеются стеллажные карты, в которых указаны производитель, дата выпуска, серия и срок годности. В холодильнике хранятся препараты с особыми условиями хранения, ведётся журнал учёта контроля температурного режима. Учет выдачи лекарств ведется в журнале учета процедур (05-04) медицинским персоналом.

В кабинете имеется рециркулятор, раковина, жидкое мыло, дезинфицирующее средство, полотенце.

Проверка организации питания

Пищеблок расположен на первом этаже здания. В пищеблоке чисто. Меню на 31.10.2023 на 5 приемов пищи подписано директором учреждения, суточные пробы выставлены, даты указаны, промаркированы, выставлены на трое суток. Генеральные уборки пищеблока проводятся по плану в каждом помещении, ведется журнал учета генеральных уборок. Кухонный инвентарь пищеблока промаркирован. Посуда керамическая, имеется в достаточном количестве. В пищеблоке имеется вытяжка и кондиционер.

На продуктовом складе недопустимого товарного соседства не обнаружено. Продуктов с истекшим сроком годности не выявлено.

Проверка отделения нестационарного обслуживания

Отделение размещено на первом этаже пятиэтажного дома по адресу: г. Спасск-Дальний, ул. Шиферная, 3. Вывеска, режим работы учреждения имеются. Территории отделения нестационарного обслуживания: городской округ Спасск-Дальний, Спасский муниципальный район, Черниговский муниципальный округ. Штат отделения нестационарного обслуживания составляет 11 человек, включая заведующего, психолога в социальной сфере, 5 специалистов по работе с семьей, 3 специалиста по социальной работе, водитель.

Имеется помещение под благотворительный склад, в котором установлены 2 стиральные машины, стеллажи. Одежда и обувь разложена на стеллажах по возрасту и сезону.

В отделении социального сопровождения на момент проверки состоит 39 семей (95 детей). Ведется реестр учетных карт семей, состоящих на социальном сопровождении, в журнале (08-22). Положение о Службе социального сопровождения семей, проживающих на территории городского округа Спасск-Дальний, Спасского МР и Черниговского МО, утверждено директором КГБУСО «Спасский СРЦН» 05.10.2021.

В отделении на учете в социально опасном положении состоит 104 семьи, из них: ГО Спасск-Дальний -24 семьи (10), Спасский муниципальный район - 27 семей, Черниговский муниципальный округ — 53 семьи.

В журнале регистрации выездов мобильной бригады «Друг, помощник, консультант» (№ 08–03 от 06.07.2022) зарегистрировано 132 первичных выезда с посещением 267 семей за период 10 месяцев 2023 года.

В 2022 году по решению Координационных советов на социальное сопровождение поставлено 67 семей, проведено 34 заседания советов, из них 20 семей заключивших социальный контракт. На основании решения

Координационного совета сняты с сопровождения в 2022 году 85 семьи (выход из ТЖС, переезд на другую территорию проживания).

В 2023 проведено 32 заседания Координационных советов, 39 семей (95 детей) поставлено на социальное сопровождение, из них 6 семей заключивших социальный контракт.

Проверена карта семьи Тюниной Е.Н. (№02-27), состоявщей на сопровождении в период с 25.10.2022 по 25.10.2023. В деле имеются копии документов: СНИЛС, паспорт Тюниной Е.Н., свидетельство о рождении 3 детей, свидетельство о смерти мужа, согласие на обработку персональных данных, заявление, индивидуальная программа социального сопровождения семьи, выписка из протокола Координационного совета по соц. сопровождению № 26 от 25.10.2022, договор на соц сопровожднение № 56 от 28.10.2022, план мероприятий по соц.сопровождению семьи, индививдуальный протокол социального сопровождения № 2022/56сс, акт обследования ЖБУ № 56 от 28.10.222, лист мероприятий по индивидуальной программе реабилитации, выписка из протокола Координационного совета по соц.сопровождению семьи № 15 от 25.04.2023 (продление до 23.10.2023), доп. согласие о соц.сопровождении от 24.04.2023, переписка с КДН и ЗП, выписка из протокола Координационного совета о снятии № 34 от 25.10.2023 года, план мероприятий выполнен (улучшение детско-родительских отношений).

Проверена карта индивидуальной профилактической работы с семьей в социально опасном положении (Лобода М.И. - мать, Курзенев К.А. - ребенок), которая содержит: постановление комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав о признании семьи находящейся в социально опасном положении (от 17.01.2023), социальный паспорт семьи, программа реабилитации несовершеннолетнего и его семьи, находящейся в социально опасном положении, согласие на обработку персональных данных (подпись отсутствует), договор № 208 о предоставлении социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания, ИППСУ, справка из медицинского учреждения о лечении у врача-нарколога (28.02.2022 — 05.05.2022; 15.02.2023 — 21.04.2023), 6 актов обследования

ЖБУ (подпись 1 члена комиссии отсутствует), межведомственная переписка учреждения в интересах ребенка, в том числе по вопросам его жизнеустройства. В деле имеется нотаритальная доверенность, выданная Лободе И.В., о представлении интересов ребенка Курзенева К.А. на период с 23.06.2023 по 02.09.2036. Постановлением от 11.07.2023 предоставлено согласие о передаче Курзенева К.А., 02.09.2018 г.р. в семью Лободе И.В.

Проверка соблюдения требований к антитеррористической защищенности и безопасности социального учреждения

Состояние ограждения учреждения удовлетворительное. Работает система видеонаблюдения (10 наружных и 11 внутренних камер), имеются запасные выходы, имеется система оповещения в тревожной ситуации (тревожная кнопка). 3 сотрудника учреждения имеют удостоверения о повышении квалификации «Антитеррористическая защищенность».

В учреждении имеется Паспорт безопасности объекта «Спасский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних», утвержденный 16.12.2022 сроком на 3 года. 09.01.2023 года утвержден порядок эвакуации работников, воспитанников и иных лиц, находящихся на объекте КГБУСО «Спасский СРЦН», в случае получения информации об угрозе совершения или о совершении террористического акта. Осуществляется ежеквартальный контроль за выполнением мероприятий по антитеррористической защищенности объектов (акт от 21.08.2023); журнал регистрации первичного, повторного и внепланового инструктажа по антитеррористической защищенности, последний инструктаж и тренировка проведены 20.10.2023 года с 72 сотрудниками, акт № 181 от 26.10.2023 о проведении общеобъектовой тренировки (24 сотрудника, 30 воспитанников); акты эвакуации детей, сотрудников, проверка работы тревожной кнопки (договор № 2/23 от 06.02.2023). В учреждении имеются план антитеррористической безопасности КГБУСО «Спасский СРЦН» на 2023 год (утвержден 10.01.2023); Положение о видеонаблюдении КГБУСО «Спасский СРЦН» утверждено 14.01.2021; приказ от 12.09.2022 № 196 «О назначении ответственных за организацию обработки персональных данных в КГБУСО «Спасский СРЦН». Проводится инструктаж

и практические занятия сотрудникам учреждения по действиям при обнаружении на объекте посторонних предметов, а также при угрозе совершения террористического акта или при его совершении, ежемесячно проводятся тренировки по безопасной и своевременной эвакуации работников объектов и посетителей, составляется акт. На стенде учреждения размещена информация и контактные данные территориальных органов безопасности.

В учреждении установлена система обнаружения пожара, система эвакуации людей при пожаре, вывод на пульт сигнализации о пожаре «01» МЧС, имеется план эвакуации при пожаре, 16 огнетушителей, 1 наружный гидрант, индивидуальные средства защиты органов дыхания.

16.05.2023 проведена практическая тренировка сотрудников и воспитанников по пожарной эвакуации в случае возникновения пожара, количество эвакуированных 57 человек, составлен акт.

5. При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, не изучались.

Выводы по результатам проверки:

1. В 2021 году по Соглашению 13.01.2021 № б/н, с учетом дополнительных соглашений к нему от 27.09.2021 № 1, от 22.11.2021 № 2 в Учреждение поступили средства субсидий в сумме 84 285 563,78 руб., кассовый расход за 2021 год составил в сумме 84 285 563,78 руб. В 2022 году по Соглашению от 10.01.2022 № б/н с учётом дополнительного соглашения к нему от 29.07.2022 № 1 в Учреждение поступили средства субсидии в сумме 89 312 588,33 руб., кассовый расход за 2022 год составил в сумме 89 312 588,33 руб.

2. По изученным в ходе контрольного мероприятия отдельным вопросам

программы проверки установлено несоответствие деятельности Учреждения требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов.

- выполнение утверждённого в государственного задания на 2021 год (79 человек, исполнено на отчетную дату 75 человек 5% (3,95), предельное значение 75,05, что меньше допустимого возможного отклонения на 0,05 значений) не в полном объеме;

- значения показателя объёма работ на 2021 год – достигнутые в отчетном финансовом году показатели ниже плановых на 39 385 единиц мероприятий (что составляет 90,21 %), утверждённых государственным заданием на 2021 год;

- значения показателя объёма работ на 2022 год –достигнутые в отчетном финансовом году показатели ниже плановых на 57 574 единицы мероприятий (что составляет 85,69 %), утверждённых государственным заданием на 2022 год.

3. Согласно пояснений директора КГБУСО «Спасский СРЦН» Теличко Н.О. нарушение было допущено в связи введения мер по предупреждению распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) в учреждениях социального обслуживания населения Приморского края, ограничения действовали в 2021-2022 годах.

4. По результатам проверки установлены следующие нарушения:

нарушения (риски) при использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий, в том числе:

нарушение (риск) порядка и (или) условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного муниципального задания, в том числе:

- не оплачены командировочные расходы в общей сумме 7 700,00 руб., при командировании сотрудников Учреждением.

Нарушения (риски) при составлении бюджетной отчетности, в том числе:

- в Балансе ф. 0503730 на 01.01.2023 завышен показатель по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта» и занижен показатель по строке

160 «Расходы будущих периодов (040150000) на сумму 17 103,86 руб.

5. Продолжить реабилитационную работу с несовершеннолетними, находящимися в трудной жизненной ситуации и социально опасном положении. Срок -постоянно.;

6. Контролировать своевременность и полноту заполнения документов в личных делах и реабилитационных картах несовершеннолетних. Срок - постоянно.;

7. Усилить контроль за ведением личных дел воспитанников, не допускать отсутствия подписей членов комиссии, заявителей. Срок — постоянно.;

8. Не допускать передачу в семью ребенка без обследования жилищно-бытовых условий проживания. Срок - постоянно.

5. В срок до **15.12.2023** необходимо предоставить в министерства труда и социальной политики Приморского края на **бумажном и электронном носителе**:

- разногласия к акту проверки, если таковые имеются;
- план мероприятий, направленных на устранение нарушений
- отчет о выполнении плана мероприятий.

Приложение:

1. Копия свидетельства серии 25 № 003649008 на 1 л. в 1 экз.
2. Копия свидетельства серии 25 № 003325140 на 1 л. в 1 экз.
3. Справка о наличии счетов в кредитных организациях и органах Управления Краевого казначейства на 1 л. в 1 экз.
4. Справка о должностных лицах, имеющих право первой, второй подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде на 1 л. в 1 экз.
5. Копии Соглашения от 13.01.2021 № б/н, дополнительных соглашений к нему от 27.09.2021 № 1, от 22.11.2021 № 2 на 11 л. в 1 экз.
6. Справка об объёме поступившей субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) в 2021 году; копии платежных поручений от 20.01.2021 № 265278, от 01.02.2021 № 505537, от 02.03.2021 № 231639, от 01.04.2021 № 874444, от 14.05.2021 № 859636, от 14.05.2021 № 867193, от 02.06.2021 № 378982, от 01.07.2021 № 176470,

от 03.08.2021 № 2322, от 01.09.2021 № 682907, от 04.10.2021 № 759592, от 28.10.2021 № 564077, от 12.11.2021 № 865391, от 02.12.2021 № 569220; оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета 201.11 «учета средств и расчетов» за 2021 год на 20 л. в 1 экз.

7. Копии Планов ФХД на 2021 с изменениями от 30.07.2021, 30.09.2021, 24.11.2021 на 45 л. в 1 экз.
8. Копия Отчёта формы 0503737 на 01.01.2022 по средствам субсидии на выполнение государственного задания на 7 л. в 1 экз.
9. Копия Государственного задания на 2021 год с изменениями от 18.11.2021 на 5 л. в 1 экз.
10. Копии Отчётов о выполнении государственного задания за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, 12 месяцев 2021 год на 56 л. в 1 экз.
11. Копии Соглашения от 10.01.2022 № б/н, дополнительного соглашения к нему от 29.07.2022 № 1 на 34 л. в 1 экз.
12. Справка об объёме поступившей субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) в 2022 году (приложено приложение № 6); копии платежных поручений от 17.01.2022 № 658032, от 02.02.2022 № 147655, от 02.03.2022 № 800081, от 05.04.2022 № 769864, от 28.04.2022 № 476049, от 05.05.2022 № 593855, от 02.06.2022 № 421498, от 04.07.2022 № 286327, от 02.08.2022 № 630004, от 05.09.2022 № 26265, от 04.10.2022 № 305519, от 03.11.2022 № 583489, от 06.12.2022 № 871586; оборотно-сальдовая ведомость и карточка счета 201.11 «учета средств и расчетов» за 2022 год на 19 л. в 1 экз.
13. Копии Планов ФХД от 30.12.2022 с изменениями от 29.07.2022 от 10.08.2022, от 21.10.2022, от 18.11.2022 на 2022 год на 55 л. в 1 экз.
14. Копия Отчёта формы 0503737 на 01.01.2023 по средствам субсидии на выполнение государственного задания Сведений формы 0503762 2022 года на 7 л. в 1 экз.
15. Копия Государственного задания на 2022 год на 25 л. в 1 экз.
16. Копия Отчётов о выполнении государственного задания за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, 12 месяцев 2022 года на 56 л. в 1 экз.

17. Копии Устава от 30.12.2020 № 640, от 22.03.2022 141-ри на 30 л. в 1 экз.
18. Справка директора КГБУСО «Спасский СРЦН». Копии заявок на возврат средств от 25.01.2021 №№ 3; 4, платежных поручений от 25.01.2021 №№ 328086; 328087; Сведений формы 0503737, формы 0503779 на 01.01.2022, на 01.01.2023 на 7 л. в 1 экз.
19. Копии Контракта от 20.04.2021 № 0820500000821001659000 1, товарных накладных от 30.04.2021 № 2810, от 31.05.2021 № 3408, от 30.06.2021 № 3974, от 31.07.2021 № 5711, от 31.08.2021 № 6417, от 30.09.2021 № 6974, от 31.10.2021 № 8278, от 30.11.2021 № 8820, от 15.12.2021 № 8982, платежных поручений от 11.05.2021 № 764997, от 40.06.2021 № 448726, от 06.07.2021 № 267164, от 04.08.2021 № 34915, от 07.09.2021 № 803432, от 07.10.2021 № 870446, от 08.11.2021 № 741739, от 09.12.2021 № 745329, от 15.12.2021 № 10209, оборотно-сальдовая ведомость, Договора от 14.01.2022 № В-10/22 товарных накладных 31.01.2022 № 574, от 28.02.2022 № 978, от 31.03.2022 № 1766, платежных поручений от 07.02.2022 № 240672, от 04.03.2022 № 882320, от 12.04.2022 № 43483, оборотно-сальдовая ведомость на 36 л. в 1 экз.
20. Копии Контракта от 01.07.2022 № 0820500000822003388000 1, акта приема – передачи от б/д № б/н, платежного поручения от 26.07.2022 № 571096 на 14 л. в 1 экз.
21. Справка главного бухгалтера КГБУСО «Спасский СРЦН» на 1 л. в 1 экз.
22. Справка главного бухгалтера КГБУСО «Спасский СРЦН», копии Положения об оплате труда от 31.12.2019 года, Коллективного договора от 01.09.2020 штатных расписаний на 2021 год от 01.01.2021, изменяя от 01.05.2021, от 01.10.2021, на 2022 год: от 01.01.2022, изменения от 01.06.2022, от 01.08.2022, от 01.10.202 на 149 л. в 1 экз.
23. Оборотно-сальдовые ведомости по счёту 302.10 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» за 2021 – 2022 годы на 4 л. в 1 экз.
24. Копии, расчетных ведомостей за 2021-2022 годы за февраль, март, май, июнь, октябрь, декабрь, приказов Учреждения

от 30.08.2021 № 162, от 10.12.2021 № 189/1, от 01.11.2022 № 223, от 28.12.2022 № 251, протоколов от 02.03.2021 № 02/1, от 02.03.2021 № 02/2, от 02.03.2021 № 02/3, от 02.07.2021 № 06/1, от 02.07.2021 № 06/2, от 02.07.2021 № 06/3, от 02.11.2021 № 10/1, от 01.11.2021 № 10/2, от 01.11.2021 № 10/3, от 24.12.2021 № 12/1, от 24.12.2021 № 126/2, от 24.12.2021 № 12/3, от 05.04.2022 № 03/1, от 05.04.2022 № 03/2, от 05.04.2022 № 03/3, от 31.05.2022 № 05/1, от 31.05.2022 № 05/2, от 31.05.2022 № 05/3, от 01.11.2022 № 10/1, от 01.11.2022 № 10/2, от 01.11.2022 № 10/3, от 20.12.2022 № 12/1, от 20.12.2022 № 126/2, от 20.12.2022 № 12/3 на 21 л. в 1 экз.

25. Оборотно-сальдовые ведомости по счёту 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения», за 2021 – 2022 на 21 л. в 1 экз.
26. Копии выборочные журналов учета путевых листов за 2021-2022 на 18 л. в 1 экз.
27. Справки правомерности списания топлива на автотранспорт КГБУСО «Спасский СРЦН» за 2021 – 2022 годы на 32 л. в 1 экз.
28. Копии приказа от 11.01.2021 № 41 от 10.01.2022 № 41, от 07.10.2022 № 207 с расчётом расхода топлива автотранспорта, заключение от 18.01.2013 № 0010, заключение от 23.05.2016 № 0072, заключение от 07.10.2022 № 180-А, о списании материальных запасов на 16 л. в 1 экз.
29. Справка директора КГБУСО «Спасский СРЦН», Копии приказа от 17.10.2023 № 178, свидетельств о регистрации автотранспорта, акт снятия показаний одометров от 19.10.2023, копии путевых листов с фотографиями на 15 л. в 1 экз.
30. Справка директора КГБУСО «Спасский СРЦН» на 1 л. в 1 экз.
31. Справка директора КГБУСО «Спасский СРЦН»; Копии Соглашения от 02.08.2022 № 36, на иные цели в виде Гранта на выполнение комплекса мер, направленных на развитие региональной системы обеспечения безопасного детства в Приморском крае, «На защите детства» на 2022-2023 гг.,

дополнительного соглашения к нему от 30.12.2022 № 1, Приказа от 29.09.2022 № 198-К «о направлении работника в командировку», командировочного удостоверения от 29.09.2022 № 198-К, служебного задания от 29.09.2022 № 198-К, договора от 06.09.2022 № б/н, договора от 06.09.2022 № 1, договора от 08.09.2022 № 47, Приказа от 08.11.2022 № 219-К «о направлении работника в командировку», командировочного удостоверения от 08.11.2022 № 219-К, служебного задания от 08.11.2022 № 219-К, договора от 21.10.2022 № 52, договора от 21.10.2022 № 51, договора от 11.11.2022 № 39 на 60 л. в 1 экз.

32. Пояснения директора КГБУСО «Спасский СРЦН» от 28.01.2020; справка правомерности отнесения затрат связанных с ОСАГО в течение нескольких отчетных периодов по договорам ОСАГО от 23.03.2022 №ААС5066434733, от 12.07.2022 б/н, от 14.07.2022 б/н, копии договоров от 23.03.2022 №ААС5066434733, от 12.07.2022 б/н, от 14.07.2022 б/н, платежные поручения от 23.03.2022 № 471511, от 12.07.2022 № 447142, от 14.07.2022 № 475459, выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств с приложениями к ним за 23.03.2022, 12.07.2022, 14.07.2022, счета от 23.03.2022 № 220320223049, от 12.07.2022 № 150, от 14.07.2022 № 152, акта о приеме выполненных работ (оказанных услуг) от 23.03.2022 № 220320223049, от 12.07.2022 № 150, от 14.07.2022 № 152, страховой полис ОСАГО от 18.07.2022 серия ХХХ № 02533791108, от 14.07.2022 серия ХХХ № 253164012, от 24.03.2022 серия ААС № 5066434733, от 18.07.2022 серия ХХХ № 0253791373 карточка счёта 401.50 «Расходы будущих периодов» за 2022 год на 39 л. в 1 экз.

33. Копии Баланса формы 0503730 на 01.01.2023; карточки счетов 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (по КЭК 226 за 2022 год) оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов по счётам: 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» за 2022 год, 401.20 «Расходы текущего финансового года» за 2022 год, 401.50 «Расходы будущих периодов» за 2022 год на 33 л. в 1

экз.

Руководитель рабочей группы:

Главный специалист-эксперт отдела
по работе с семьями и детьми в трудной
жизненной ситуации министерства труда
и социальной политики Приморского края Е.П. Румянцева

Член рабочей группы:

Ведущий специалист
отдела ревизионно – контрольной
работы краевого государственного
казённого учреждения «Центр социальной
поддержки населения Приморского края» Д.В. Буртылев

Один экземпляр акта на ___ листах получен:

«____»_____2023 г.

Директор КГБУСО
«Спасский СРЦН» Н.О. Теличко