

«Утверждаю»
Председатель комитета
по социальной защите населения
Ленинградской области
А.Е. Толмачева
«10» декабря 2021 г.

АКТ № 12-П
проведения плановой проверки Ленинградского областного государственного
бюджетного учреждения социального обслуживания «Тихвинский дом-интернат для
престарелых и инвалидов».

Плановая выездная проверка Ленинградского областного государственного стационарного бюджетного учреждения социального обслуживания «Тихвинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – ЛОГБУ «Тихвинский ДИ», учреждение) проведена контрольной группой комитета по социальной защите населения Ленинградской области (далее – комитет) в составе:

Руководитель контрольной группы: Киселева Елена Александровна – консультант контрольно-ревизионного сектора отдела экономического анализа, бюджетного планирования и контроля.

Члены контрольной группы:

Осокин Дмитрий Борисович – заместитель начальника отдела организации работы подведомственных учреждений;

Мышкина Анастасия Алексеевна – главный специалист отдела развития системы социального обслуживания;

Ершова Валерия Алексеевна – ведущий специалист контрольно-ревизионного сектора отдела экономического анализа, бюджетного планирования и контроля;

Даркичева Екатерина Сергеевна – эксперт контрольно-ревизионного сектора отдела экономического анализа, бюджетного планирования и контроля.

«10» декабря 2021 г.

Санкт-Петербург, ул. Лафонская, д. 6, каб. 519
Ленинградская область,
пос. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а

Основание для проведения проверки: Распоряжение комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 27 сентября 2021 года № 03-563 «О проведении плановых проверок».

Тема проверки: Осуществление контроля за деятельностью ЛОГБУ «Тихвинский ДИ».

Проверяемый период деятельности: 2018-2020 годы.

Предмет проверки:

1. Обеспечение соответствия основных (иных, не являющихся основными) видов деятельности учреждения целям, предусмотренным учредительными документами и осуществление основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения, в том числе выполнение государственного задания на оказание государственных услуг, выполнение работ (оказание услуг) за плату, а также иных видов деятельности, не являющихся основными видами деятельности.

2. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности и условий выделения.

получения и использования субсидий, в том числе на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг в рамках государственного задания, субсидий на иные цели.

3. Применение цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые получателям.

4. Исполнение гражданско-правовых договоров.

5. Обеспечение состава, качества и (или) объема (содержания) оказываемых государственных услуг, условий, порядка и результатов оказания государственных услуг, определенных в государственном задании и осуществление работы с жалобами получателей социальных услуг и принятие мер по результатам рассмотрения жалоб.

6. Обеспечение целевого использования недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением либо приобретенного учреждением за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества.

7. Представление достоверного и полного отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества и изменение дебиторской и кредиторской задолженности относительно предыдущего года.

8. Обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждения, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг.

В процессе проверки проведены мероприятия, необходимые для достижения основных целей проведения проверки с использованием формы последующего контроля согласно программе контроля, утвержденной.

Срок проверки: с «15» ноября 2021 года по «03» декабря 2021 года.

Краткая информация об объекте контроля:

Согласно Уставу, утвержденному председателем комитета по социальной защите населения Ленинградской области Л.Н. Нешадим на основании распоряжения комитета от 28 февраля 2017 № 115 Ленинградское областное государственное стационарное бюджетное учреждение социального обслуживания «Тихвинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» создано по распоряжению Губернатора Ленинградской области от 17.09.1998 г. № 601-рг в процессе приобретения в областную собственность и является правопреемником имущественного комплекса базы отдыха открытого акционерного общества Базы отдыха ОАО «Трансмаш» пос. Шугозеро от 25.03.1999 года.

Со 1 сентября 2009 года Ленинградское областное государственное стационарное учреждение социального обслуживания «Тихвинский дом-интернат для престарелых граждан и инвалидов» переименовано в Ленинградское областное государственное стационарное бюджетное учреждение социального обслуживания «Тихвинский дом-интернат для престарелых граждан и инвалидов» приказом комитета от 10.07.2009 года № 77 и приказа Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом от 01.09.2009 г. № 62.

В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 30.11.2010 года № 324 изменен тип учреждения с бюджетного на казенное, а постановлением Правительства Ленинградской области от 17.08.2015 г. № 322-р изменен тип с казенного на бюджетное.

Новая редакция устава издана в соответствии с распоряжением комитета от 01.02.2017 года № 41.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Ленинградская область. Полномочия собственника имущества осуществляет Правительство Ленинградской области, функции и полномочия учредителя – комитет.

Место нахождения учреждения: 187530, Ленинградская область, Тихвинский район, поселок Шугозеро, улица Советская, д. 1а.

Учреждение осуществляет деятельность по следующим адресам:

Россия, 187530, Ленинградская область, Тихвинский район, поселок Шугозеро, улица Советская, д. 1а.

Россия, 187530, Ленинградская область, Тихвинский район, поселок Шугозеро, улица Больничная, д. 1.

Согласно выпискам из Единого государственного реестра недвижимости:

- постоянное бессрочное пользование, земельный участок общей площадью 8658 кв.м, кадастровый номер 47:13:0610003:83;
- постоянное бессрочное пользование, земельный участок общей площадью 2065 кв.м, кадастровый номер 47:13:0610003:82;
- оперативное управление, наружные инженерные сети, протяженность 1022 м, кадастровый номер 47:13:0610001:472.

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения учреждение состоит на учете с 21.06.1999 года в налоговом органе по месту нахождения – Инспекция МНС по Тихвинскому району Ленинградской области, территориальный участок 4704, с присвоением ИНН/КПП 4715010452/471501001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 13.09.2021 за номером 002595419 серия 47 учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024701848995, способ образования - создание юридического лица до 01.07.2002 года.

ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» включено в состав единого государственного регистра предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования, с идентификацией по кодам общероссийских классификаторов: ОКПО - 42584765; ОКАТО - 41245000197; ОКТМО - 41645477101; ОКОГУ 2300220; ОКФС - 13; ОКОПФ - 75203; ОКВЭД - 87.90. (деятельность по уходу с обеспечением проживания прочая).

Согласно утвержденной структуре в учреждении функционируют два отделения:

- отделение Милосердия;
- отделение Геронтопсихиатрическое.

В проверяемом периоде в учреждении действовали в установленном порядке в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области, следующие лицевые счета:

- лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № 20456350160 - для учета операций по кассовым поступлениям и кассовым выплатам в бюджеты субъектов Российской Федерации;

- отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения - № 21456350160 для учета операций со средствами в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

Обязанности руководителя в проверяемом периоде исполнял Мерзлов В.Т. на основании приказа комитета по труду и социальной защите населения от 09 апреля 1999 года № 57-к, трудового договора от июля 2013 года № 6/13.

Обязанность главного бухгалтера в проверяемом периоде исполняла Мельникова Н.В. (назначена на должность с 08.07.2013 приказом учреждения от 08.07.2013 года № 211/к).

В ходе проверки установлено:

1. Обеспечение соответствия основных (иных, не являющихся основными) видов деятельности учреждения целям, предусмотренным учредительными документами и осуществление основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения, в том числе выполнение государственного задания на оказание государственных услуг, выполнение работ (оказание услуг) за плату, а также иных видов деятельности, не являющихся основными видами деятельности.

ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в установленном порядке в финансовом органе Ленинградской области и в территориальном органе Федерального казначейства по Ленинградской области, а также круглую печать со своим наименованием и наименованием учредителя, необходимые для осуществления деятельности бланки и штампы.

Учреждение для достижения целей своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судах в соответствии с законодательством РФ.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним или приобретенного им за счет выделенных собственником имущества средств, а также недвижимого имущества.

Филиалов и представительств не имеет.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов, согласно Уставу учреждения являются:

- имущество, переданное учреждению Учредителем;
- субсидии из областного бюджета на выполнение государственного задания;
- средства, выделяемые целевым назначением в соответствии с целевыми программами;
- доходы от приносящей доход деятельности;
- дары и пожертвования российских и иностранных юридических и физических лиц;
- иные источники, незапрещенные законодательством РФ.

Имущество Учреждения находится в собственности Ленинградской области, отражается на самостоятельном балансе учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Основной целью создания учреждения является реализация права граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, на предоставление социального обслуживания через различные формы социального обслуживания, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и областным законодательством Ленинградской области, а также реализация технологий социального обслуживания и мероприятий по социальному сопровождению.

Для реализации основной цели Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- предоставление получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и условиями договоров о предоставлении социальных услуг, заключенных с получателями социальных услуг или их законными представителями, в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации и Ленинградской области;
- осуществление медицинской деятельности в соответствии с условиями лицензии;
- осуществление фармацевтической деятельности в соответствии с условиями лицензии;
- осуществление закупки лекарственных средств;
- оказание получателям социальных услуг содействия в прохождении медико-социальной экспертизы, проводимой в установленном законодательством Российской Федерации порядке федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы;
- содействие в получении медицинской помощи в объеме базовой программы обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации, в территориальных лечебно-профилактических учреждениях, включая консультативную помощь врачами узких специальностей, неотложную помощь, плановую и экстренную госпитализацию;
- оказание содействия в направлении получателей социальных услуг, нуждающихся в госпитализации, в лечебно-профилактические учреждения медицинских организаций и учреждения);
- осуществление физкультурно-оздоровительной деятельности;
- исполнение функций опекуна и попечителя в соответствии с действующим законодательством;
- содействие в организации ритуальных услуг;
- оказание бесплатной юридической помощи получателям пенальных услуг в виде правового консультирования в устной и письменной форме по вопросам деятельности Учреждения в соответствии с правовыми актами Российской Федерации и Ленинградской

области.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие этим целям, а именно:

- сдача в аренду с согласия уполномоченного органа недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением уполномоченным органом или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему уполномоченным органом на приобретение такого имущества;

- услуги парикмахерские и прочие услуги, связанные с уходом за внешностью;

- медицинские услуги за плату;

- предоставление койко-места (круглосуточно и дневного пребывания);

- Оказание гражданам услуг по стирке белья за плату;

- оказание гражданам услуг по дезинфекции мягкого инвентаря за плату;

- оказание гражданам услуг массажа за плату;

- оказание транспортных услуг;

- оказание услуг по прокату (аренде) медицинского оборудования и технических средств реабилитации;

- проведение предрейсовых, послерейсовых медицинских осмотров.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания и вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных законодательством Российской Федерации, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для юридических лиц и физических лиц за плату, и на одинаковых при оказании одних, и тех же условиях.

Отдельные виды деятельности могут осуществляться Учреждением только на основании специальных разрешений (лицензий). Перечень этих видов деятельности определяется действующим законодательством Российской Федерации.

Комитетом по здравоохранению Ленинградской области ЛОГБУ «Каменногорский ДИ» выдана лицензия:

-от 13.05.2017 № ЛО-47-01-001638 (серия ЛО № 003177) на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»). Срок действия лицензии – бессрочно.

-от 11.11.2016 № ЛО-47-02-001056 (серия ЛО № 003013) на осуществление фармацевтической деятельности. Срок действия лицензии – бессрочно.

Хранение и выдача лекарств относятся к фармацевтической деятельности. На основании лицензии на осуществление фармацевтической деятельности учреждение имеет право хранить и выдавать лекарственные препараты. Постановление Правительства РФ от 22.12.2011 № 1081 «О лицензировании фармацевтической деятельности» предусматривает ряд требований к лицензиату для осуществления фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения.

Во исполнение постановления Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 543 «Об утверждении положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Ленинградской области», комитетом по социальной защите населения Ленинградской области до учреждения в проверяемом периоде были доведены государственные задания (таб.1.):

Таблица 1

Дата и номер распоряжения	Финансовый период, на который утверждено государственное задание
---------------------------	--

Распоряжение об утверждении государственного задания от 29.12.2017 № 877	На 2018 года и плановый период 2019 и 2020 годов
Распоряжение об утверждении государственного задания от 29.12.2018 № 1449	На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов
Распоряжение об утверждении государственного задания от 25.12.2019 № 3011	На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Государственные задания за проверяемый период сформированы в соответствии с основными видами деятельности учреждения.

Целью контроля в соответствии с порядком осуществления контроля за исполнением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями, подведомственными комитету, является определение соответствия фактических параметров выполнения государственного задания плановым.

Анализ плановых и фактических параметров выполнения государственного задания за 2018 -2020 годы по данным содержащимся в государственных заданиях за проверяемые периоды (таб.2)

Таблица 2

Объем государственной услуги	Уникальный номер реестровой записи	ГОД	Планируемый показатель объема государственной услуги (количество человек)	Достигнутый (фактический) показатель объема государственной услуги (количество человек)	Процент выполнения/неисполнения показателя, характеризующего объем государственной услуги
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических, 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.	22030000000000001007100	2018	63	64	102
	8531000.99.0.A'309AA00000	2019	63	64	102
	8531000.99.0.A'309AA00000	2020	60	61	102

2. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности и условий выделения, получения и использования субсидий, в том числе на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг в рамках государственного задания, субсидий на иные цели.

Областными законами Ленинградской области:

- от 21 декабря 2017 года № 82-оз (ред. от 09.11.2018) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»,

- от 20 декабря 2018 года № 130-оз (ред. от 04.12.2019) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

- от 04 декабря 2019 года № 94-оз (ред. от 02.11.2020) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по КБК 987 «Комитет по социальной защите населения Ленинградской области» разделу 10, подразделу 02 «Социальное обслуживание населения», целевой статье расходов 5320100160 «Обеспечение деятельности (услуги, работы) государственных учреждений», виду расходы 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» в 2018-2019 годах учреждению предусмотрены бюджетные ассигнования в рамках основного мероприятия «Обеспечение деятельности учреждений социального обслуживания населения» подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» (далее – государственная программа).

Государственная программа утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 14 ноября 2013 года (с изменениями) № 406 «О государственной программе Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области». Главным распорядителем бюджетных средств является комитет.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определен в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 30 декабря 2015 № 543 «Об утверждении Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Ленинградской области» (далее – постановление) и на основании расчета и утверждения нормативных затрат на оказание государственных услуг, базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, постоянных затрат на содержание имущества и затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Так, согласно пункту 22 Приложения № 2 «Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области», утвержденного постановлением между комитетом и учреждением заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

2018 год

Соглашением от 29 декабря 2017 года № 573 определен порядок и условия предоставления субсидии за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее-субсидия).

Согласно графика перечисления субсидии ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» в 2018 сроки и суммы перечисления составили (таб.3):

Таблица 3

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п	Сумма перечисления, руб.
до 31.01.2018	12 030 896,89	17.01.2018	778869	12 030 896,89
до 10.04.2018	12 030 896,89	03.04.2018	170642	12 030 896,89
до 10.07.2018	12 030 896,89	04.07.2018	583909	12 030 896,89
до 10.10.2018	12 030 896,89	03.10.2018	81922	12 030 896,89
Итого:	48 123 587,56		Итого:	48 123 587,56

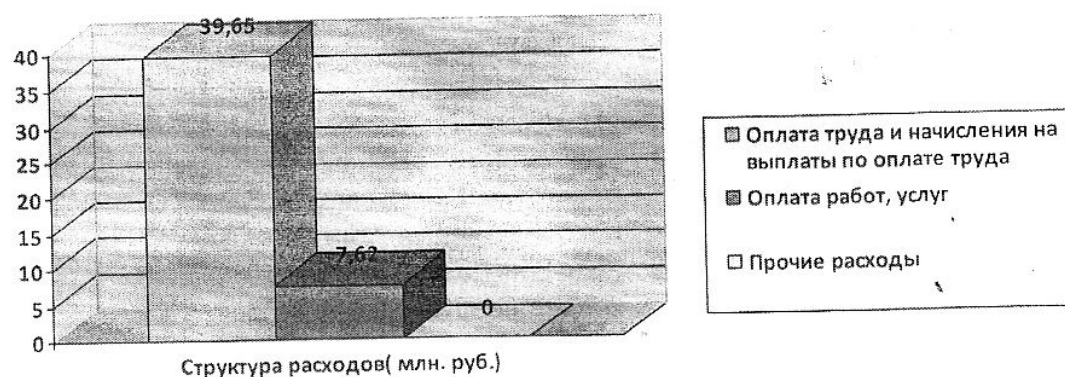
Субсидия за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2018 году перечислена комитетом в полном объеме и в соответствии с графиком перечисления субсидии, установленным Соглашением, государственное задание выполнено.

Анализ поквартального отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнения работ) за 2018 год.

Таблица 5 (млн. руб.)

Утверждено плановых назначений в 2018 году	Исполнено плановых назначений за I квартал 2018 года	Исполнено плановых назначений за I полугодие 2018 года	Исполнено плановых назначений за 9 месяцев 2018 года	Исполнено плановых назначений за 2018 год
48,12	7,86	18,89	28,71	47,27
% исполнения от плановых назначений (к 2018 году)	16,3	39,26	59,66	98,23

Структура расходов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнения работ) за 2018 год.



В 2018 году 83,88 % расходов субсидии составила оплата труда и начисления на выплаты, 16,12 %- расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения.

Соглашением от 19 февраля 2018 года № 72 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 39 191 130,00 руб. (таб.4):

Таблица 4

Цели (направления расходования) субсидии	Сумма (руб.)	Срок выполнения мероприятий	Сроки перечисления субсидии
Установка блок-контейнеров для обеспечения аварийного электроснабжения	4 663 430,00	до 31.12.2017	до 28.02.2018
Ремонт пищеблока и хозяйственно-бытового корпуса	34 527 700,00	до 31.12.2017	до 28.02.2018

В соглашении сроки выполнения мероприятий установлены технически неверные, согласно платежному поручению от 22 февраля 2018 года № 19942 комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 22 июня 2018 года № 1 к соглашению от 19 февраля 2018 года № 72 учреждению скорректирована сумма на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждения (уменьшена), которая составила 37 810 479,95 руб., а также изменен срок выполнения мероприятий (табл. 4а).

Таблица 4а

Цели (направления расходования) субсидии	Сумма	Срок выполнения	Сроки
--	-------	-----------------	-------

	(руб.)	мероприятий	перечисления субсидии
Установка блок-контейнеров для обеспечения аварийного электроснабжения	3 800 695,45	до 31.12.2018	до 28.02.2018
Ремонт пищеблока и хозяйственно-бытового корпуса	34 009 784,50	до 31.12.2018	до 28.02.2018

Учреждением возвращены средства на счет комитета в сумме 1 380 650,05 руб. (от 02.07.2018 п/п 585799).

Дополнительным соглашением от 15 ноября 2018 года № 2 к соглашению от 19 февраля 2018 года № 72 учреждению скорректирована сумма на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждения (*увеличена*), которая составила 39 107 211,69 руб. (табл. 46).

Таблица 46

Цели (направления расходования) субсидии	Сумма (руб.)	Срок выполнения мероприятий	Сроки перечисления субсидии
Установка блок-контейнеров для обеспечения аварийного электроснабжения	3 800 695,45	до 31.12.2018	до 28.02.2018
Ремонт пищеблока и хозяйственно-бытового корпуса	35 306 516,24	до 31.12.2018	до 28.02.2018

Согласно платежному поручению за 16 ноября 2018 года № 280023 комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Неиспользованный остаток целевых средств учреждения в соответствии с распоряжением от 13.02.2019 года № 715 составляет 496 127,80 руб., потребность подтверждена в объеме 465 071,14 руб., не подтверждена к использованию в 2019 году и подлежит возврату в бюджет – 31 056,66 руб. (п/п № 585060 от 16.01.2019).

В соответствии с пунктом 2.3.4. соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2018 году, а также пунктом 2.3.5. соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2018 году учреждение обязано предоставлять в комитет ежеквартально **до 5 числа месяца** следующего за отчетным, а за 4 квартал **до 31 декабря** отчеты об использовании субсидий по формам, установленным в соглашениях.

Отчеты об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 1-4 квартал 2018 года предоставлены в срок, замечаний не выявлено.

Отчеты об использовании субсидий на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2018 году предоставлены в срок, замечаний не выявлено.

2019 год

Соглашением от 29 декабря 2018 года № 366 (с учетом дополнительного соглашения) определен порядок и условия предоставления субсидии за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2019 год.

Согласно графику перечисления субсидии ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» в 2019 году сроки и суммы перечисления составили (таб.6):

Таблица 6

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 17.12.2020 № 1/366 сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п	Сумма перечисления, руб.
------------------------------------	-------------------------------	---	----------------------------------	-----------------------------	--------------------------------

до 25.01.2019	12 438 725,36		15.01.2019	576166	12 438 725,36
до 10.04.2019	12 438 725,36		04.04.2019	29982	12 438 725,36
до 10.07.2019	12 438 725,36		02.07.2019	502757	12 438 725,36
до 10.10.2019	12 438 725,34		01.10.2019	117778	12 438 725,34
до 20.12.2019		2 420 383,33	18.12.2019	674452	2 420 383,33
Итого:	49 754 901,42	52 175 284,75		Итого:	52 175 284,75

Субсидия за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2019 году перечислена комитетом в полном объеме и в соответствии с графиком перечисления субсидии, установленным Соглашением.

Анализ поквартального отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнения работ) за 2019 год.

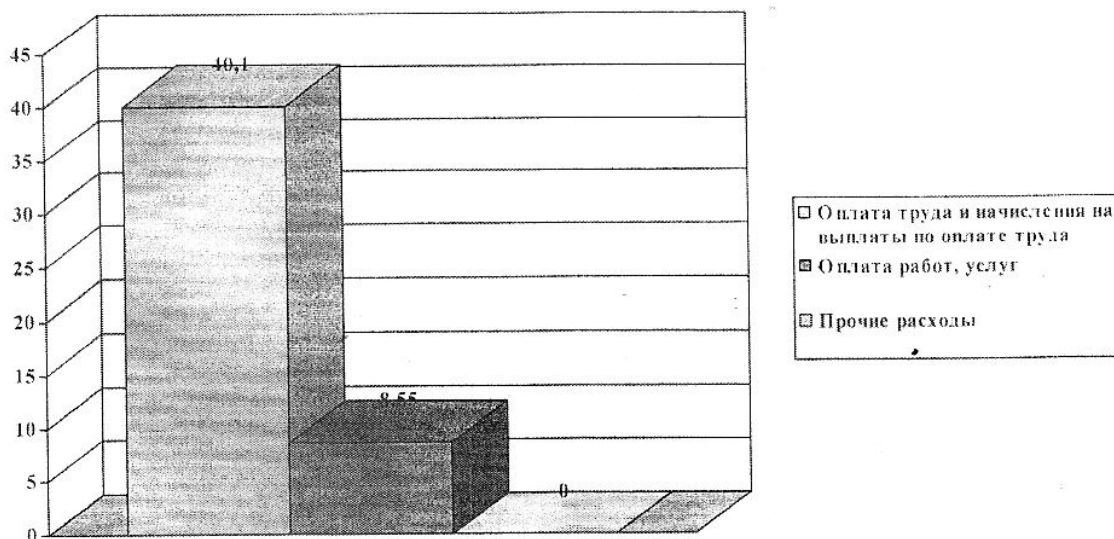
Таблица 8 (млн. руб.)

Утверждено плановых назначений в 2019 году	Исполнено плановых назначений за 1 квартал 2019 года	Исполнено плановых назначений за 1 полугодие 2019 года	Исполнено плановых назначений за 9 месяцев 2019 года	Исполнено плановых назначений за 2019 год
49,75/52,18	9,35	20,38	31,88	48,66
% исполнения от плановых назначений (к 2019 году)	18,79	40,96	64,08	93,25

Фактические параметры выполнения государственного задания за 2019 год не соответствуют плановым.

Структура расходов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнения работ) за 2019 год.

Структура расходов (млн.руб.)



82,43 % расходов субсидии в 2019 году составила оплата труда и начисления на выплаты и 17,57 % расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения.

Соглашением от 14 марта 2019 года № 75 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 20 050 595,06 руб. (таб.7):

Таблица 7

Цели (направления расходования) субсидии	Общая сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	Срок выполнения мероприятий
Устройство системы видеонаблюдения, устройство ИТП с установкой УУТЭ, ремонт системы хозяйственно-питьевого водоснабжения, благоустройство территории.	20 050 595,06	до 31.12.2019	до 31.03.2019

Согласно платежному поручению за 18 марта 2019 года № 822087 комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 15 мая 2019 года № 1 к соглашению от 14 марта 2019 года № 75 учреждению скорректирована сумма на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждения (*увеличена*), которая составила 24 766 627,8 руб. (табл. 7а).

Таблица 7а

Цели (направления расходования) субсидии	Общая сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	Срок выполнения мероприятий
Устройство системы видеонаблюдения, устройство ИТП с установкой УУТЭ, ремонт системы хозяйственно-питьевого водоснабжения, благоустройство территории.	20 050 595,06	до 31.12.2019	до 31.03.2019
Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям зданий хозяйственного корпуса и пищеблока	4 716 032,74	до 31.12.2019	до 31.05.2019

Согласно платежному поручению за 20 мая 2019 года № 244347 комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 21 июня 2019 года № 2 к соглашению от 14 марта 2019 года № 75 учреждению скорректирована сумма на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждения (*увеличена*), которая составила 27 566 627,80 руб. (табл. 7б).

Таблица 7б

Цели (направления расходования) субсидии	Общая сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	Срок выполнения мероприятий
Устройство системы видеонаблюдения, устройство ИТП с установкой УУТЭ, ремонт системы хозяйственно-питьевого водоснабжения, благоустройство территории.	20 050 595,06	до 31.12.2019	до 31.03.2019
Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям зданий хозяйственного корпуса и пищеблока	4 716 032,74	до 31.12.2019	до 31.05.2019
Приобретение автотранспортного средства для перевозки людей с ограниченными возможностями	2 800 000,00	до 31.12.2019	до 28.06.2019

Согласно платежному поручению за 26 июня 2019 года № 465192 комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 2 октября 2019 года № 3 к соглашению от 14 марта 2019 года № 75 учреждению скорректирована сумма на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждения (*увеличена*), которая составила 27 914 664,03 руб. (табл. 7в).

Таблица 7в

Цели (направления расходования) субсидии	Общая сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	Срок выполнения мероприятий
--	--------------------	-----------------------------	-----------------------------

Устройство системы видеонаблюдения, устройство ИТП с установкой УУТЭ, ремонт системы хозяйственно-питьевого водоснабжения, благоустройство территории.	20 140 066,29	до 31.12.2019	до 31.03.2019
Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям зданий хозяйственного корпуса и пищеблока.	4 716 032,74	до 31.12.2019	до 31.05.2019
Приобретение автотранспортного средства для перевозки людей с ограниченными возможностями.	2 716 000,00	до 31.12.2019	до 28.06.2019
Ремонт пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре.	342 565,00	до 31.12.2019	до 15.10.2019

Согласно платежному поручению за 07 октября 2019 года № 165623 комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Дополнительным соглашением от 19 ноября 2019 года № 4 к соглашению от 14 марта 2019 года № 75 учреждению скорректирована сумма на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждения (*увеличена*), которая составила 29 118 125,74 руб. (табл. 7г).

Таблица 7г

Цели (направления расходования) субсидии	Общая сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	Срок выполнения мероприятий
Устройство системы видеонаблюдения, устройство ИТП с установкой УУТЭ, ремонт системы хозяйственно-питьевого водоснабжения, благоустройство территории.	20 140 066,29	до 31.12.2019	до 31.03.2019
Осуществление технологического присоединения к электрическим сетям зданий хозяйственного корпуса и пищеблока.	4 716 032,74	до 31.12.2019	до 31.05.2019
Приобретение автотранспортного средства для перевозки людей с ограниченными возможностями.	2 716 000,00	до 31.12.2019	до 28.06.2019
Ремонт пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре.	342 565,00	до 31.12.2019	до 15.10.2019
Приобретение основных средств	1 203 461,71	до 31.12.2019	до 30.11.2019

Согласно платежному поручению за 25 ноября 2019 года № 478711 комитет перечислил, предусмотренные субсидией на иные цели средства в полном объеме и своевременно.

Неиспользованный остаток целевых средств учреждения в соответствии с распоряжением от 27.02.2020 года № 129/2 составляет 5 790 518,06 руб., потребность подтверждена в объеме

5 424 065,14 руб., не подтверждена к использованию в 2020 году и подлежит возврату в бюджет – 366 452,92 руб. (п/п № 130586 от 10.02.2020).

В соответствии с пунктом 2.3.4. соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2019 году, а также пунктом 2.3.5. соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2019 году учреждение обязано предоставлять в комитет ежеквартально **до 5 числа месяца** следующего за отчетным, а за 4 квартал **до 31 декабря** отчеты об использовании субсидий по формам, установленным в соглашениях.

Отчеты об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 1-4 квартал 2019 года предоставлены в срок, замечаний не выявлено.

Отчеты об использовании субсидий на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2019 году предоставлены в срок.

2020 год

Соглашением от 30 декабря 2019 года № 418/14 определен порядок и условия предоставления субсидии за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2020 год.

Дополнительным соглашением от 30 ноября 2020 года № 1/418/14 к соглашению от 30 декабря 2019 года № 418/14 учреждению были внесены изменения в приложение 1 «График перечисления субсидии» в части уменьшения суммы перечисления субсидии на 6 103 589,05 руб.

Согласно графику перечисления субсидии ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» в 2020 году сроки и суммы перечисления составили (таб.9):

Таблица 9

Срок предоставления субсидии	Первоначальная сумма, руб.	Дополнительное соглашение от 30.11.2020 № 1/418/14 сумма, руб.	Фактический срок перечисления	Реквизиты документа, п/п	Сумма перечисления, руб.
до 31.01.2020	14 238 682,26		17.01.2020	869296	14 238 682,26
до 10.04.2020	14 238 682,26		01.04.2020	443794	14 238 682,26
до 10.07.2020	14 238 682,26		02.07.2020	195012	14 238 682,26
до 10.10.2020	14 238 682,27	- 6 103 589,05	02.10.2020	107224	14 238 682,27-
			16.11.2020	544290 (возврат)	6 103 589,05
Итого:	56 954 729,05	50 851 140,00		Итого:	50 851 140,00

Возврат средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 6 103 589,05 руб. перечислен на счет комитета 16 ноября 2020 года п/п 544290.

Субсидия за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2020 году комитетом перечислена в полном объеме и в соответствии с графиком перечисления субсидии, установленным Соглашением.

Анализ поквартального отчета об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнения работ) за 2020 год.

Таблица 12 (млн. руб.)

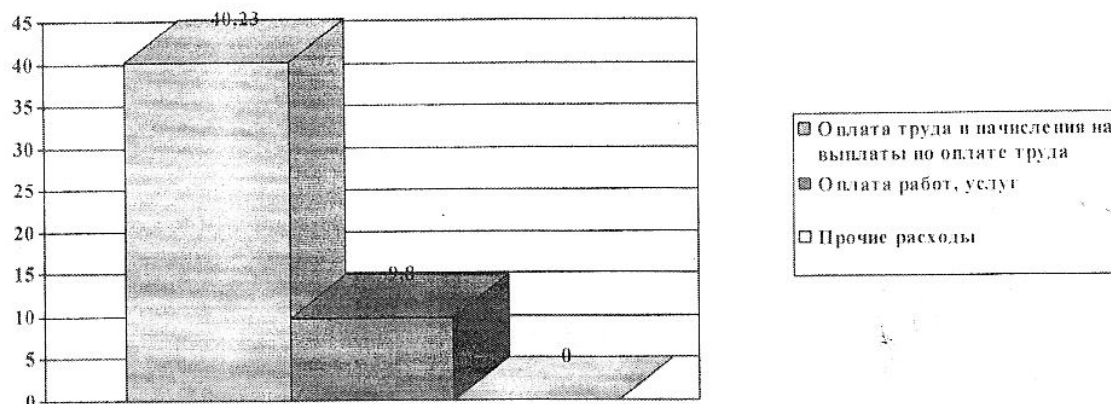
Утверждено плановых назначений в 2020 году	Исполнено плановых назначений за 1 квартал 2020 года	Исполнено плановых назначений за 1 полугодие 2020 года	Исполнено плановых назначений за 9 месяцев 2020 года	Исполнено плановых назначений за 2020 год

56,95/50,85*	8,76	19,01	30,28	50,02
% исполнения от плановых назначений (к 2020 году)	15,38	33,38	53,17	98,37

*плановые назначения с учетом дополнительных соглашений.

Структура расходов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказания государственных услуг (выполнения работ) за 2020 год.

Структура расходов (млн.руб.)



80,41 % расходов субсидии в 2020 году составила оплата труда и начисления на выплаты и 19,59 % расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности учреждения.

Соглашением от 23 марта 2020 года № 47 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 29 291 572,00 руб. (таб.10):

Таблица 10

Цели (направления расходования) субсидии	Общая сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	Срок выполнения мероприятий
Ремонт фасада, отмостки, крылец и балконов учреждения	8 796 749,00	до 31.12.2020	до 30.04.2020
Устройство системы видеонаблюдения учреждения	5 218 247,00	до 31.12.2020	до 30.04.2020
Благоустройство территории учреждения	15 276 576,00	до 31.12.2020	до 30.04.2020

Согласно платежному поручению № 460789 от 07.04.2020 комитет перечислил предусмотренные субсидией средства в полном объеме.

Дополнительным соглашением № 1 от 23 июня 2020 года к соглашению от 23 марта 2020 № 47 учреждению скорректирована сумма на мероприятия по укреплению материально-технической базы учреждения (увеличена), которая составила 36 465 040,00 руб. (таб.10а):

Таблица 10а

Цели (направления расходования)	Общая сумма	Сроки перечисления	Срок выполнения
---------------------------------	-------------	--------------------	-----------------

субсидии	(руб.)	субсидии	мероприятий
Ремонт фасада, отмостки, крылец и балконов учреждения	8 796 749,00	до 31.12.2020	до 30.04.2020
Устройство системы видеонаблюдения учреждения	5 218 247,00	до 31.12.2020	до 30.04.2020
Благоустройство территории учреждения	15 276 576,00	до 31.12.2020	до 30.04.2020
Устройство наружной системы пожаротушения здания по адресу: п. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а.	7 173 468,00	до 31.12.2020	до 31.07.2020

Согласно платежному поручению от 20.07.2020 № 343934 комитет перечислил, предусмотренные субсидией средства в полном объеме.

Соглашением от 30 октября 2020 года № 268 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 426 670,00 руб. (таб.11):

Таблица 11

Цели (направления расходования) субсидии	Общая сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	Срок выполнения мероприятий
Осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из группы риска заражения новой коронавирусной инфекцией, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	426 670,00	до 31.12.2020	до 15.11.2020

Согласно платежному поручению от 06.11.2020 № 393274 комитет перечислил, предусмотренные субсидией средства в полном объеме.

Дополнительным соглашением № 1/268 от 12 ноября 2020 года к соглашению от 30 октября 2020 № 268 учреждению скорректирована сумма на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда, которая составила 495 064,00 руб. (таб.11а):

Таблица 11а

Цели (направления расходования) субсидии	Общая сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	Срок выполнения мероприятий
Осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из группы риска заражения новой коронавирусной инфекцией, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	426 670,00	до 31.12.2020	до 15.11.2020
	68 394,00	до 31.12.2020	до 15.11.2020

Согласно платежному поручению от 16.11.2020 № 487504 комитет перечислил, предусмотренные субсидией средства на ремонт кровли в полном объеме с нарушением срока.

Анализ

расходования средств на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая

коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Согласно отчету об использовании субсидии на иные цели на оплату отпусков и выплате компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания мероприятие реализовано.

Категории работников	Численность работников	Объем средств, перечисленных работникам, тыс. руб.
Врач	0	0
Средний медицинский персонал	8	234,5
Младший медицинский персонал	12	218,22
Социально-педагогические работники, АУП и т.д.	0	0
Технический персонал	3	42,34
Итого:	23	495,06

Соглашением от 30 октября 2020 года № 284 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму 76 876,38 руб. (таб.12):

Таблица 12

Цели (направления расходования) субсидии	Общая сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	Срок выполнения мероприятий
Обеспечение питанием работников в государственных стационарных организациях социального обслуживания Ленинградской области, стационарных отделениях, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания Ленинградской области, оказывающих социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция (COVID-19), и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией (COVID-19))	76 876,38	до 31.12.2020	до 15.11.2020

Согласно платежному поручению № 487848 от 16.11.2020 комитет перечислил, предусмотренные субсидией средства в полном объеме с нарушением срока.

Дополнительным соглашением № 1/284 от 18 декабря 2020 года к соглашению от 30 октября 2020 № 284 учреждению скорректирована сумма на обеспечение питанием, которая составила 239 830,56 руб. (таб.12а):

Таблица 12а

Цели (направления расходования) субсидии	Общая сумма (руб.)	Сроки перечисления субсидии	Срок выполнения мероприятий
Обеспечение питанием работников в государственных стационарных организациях социального обслуживания Ленинградской области, стационарных отделениях, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания Ленинградской области, оказывающих социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция (COVID-19), и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией (COVID-19))	76 876,38	до 31.12.2020	до 15.11.2020
	162 954,18	до 31.12.2020	до 31.12.2020

Согласно платежному поручению от 25.12.2020 № 211203 комитет перечислил, предусмотренные субсидией средства в полном объеме и своевременно.

Анализ

обеспечения питанием работников в государственных стационарных организациях социального обслуживания Ленинградской области, стационарных отделениях, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания Ленинградской области, оказывающих социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция (COVID-19), и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией (COVID-19))

Учреждением в соответствии с соглашением от 30 октября 2020 года № 284 и дополнительным соглашением от 18 декабря 2020 года № 1/284 заключены контракты от 16.11.2020 № 101 на сумму **2 196,33 руб.**, от 26.10.2020 № 21081 на сумму 69 213,98 руб., от 29.10.2020 № 21084 на сумму 7662,40 руб., от 16.11.2020 № 22531 на сумму 20 658,81 руб., от 23.11.2020 № 23148 на сумму 4 734,13 руб., от 23.11.2020 № 23165 на сумму 43 053,89 руб., от 07.12.2020 № 24516 на сумму 4929,62 руб., от 07.12.2020 № 24539 на сумму 44 936,14 руб., от 21.12.2020 № 26123 на сумму 4 978,11 руб., от 22.12.2020 № 26319 на сумму 30 411,50 руб. на поставку продуктов питания для обеспечения питанием сотрудников учреждения.

Необходимо отметить, что учреждением заключены контракты от 26.10.2020 № 21081 и 29.10.2020 № 21084 на общую сумму 76876,38 руб. до заключения соглашения на предоставление субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также контракт от 16.11.2020 № 101 на сумму 2 196,33 руб. неправомерно заключен (Федеральный закон от 18.07.2011 года 223-ФЗ).

Приказом по учреждению от 22 октября 2020 года № 153 «О введении ограничительных мероприятий, предусматривающих особый режим работы» введены ограничительные мероприятия, предусматривающий особый режим работы работников учреждения, исходя из длительности рабочей смены 14 календарных дней с 26 октября 2020 года по 15 ноября 2020 года (21 сут.), **13 работников** учреждения с 26 октября 2020 года по 08 ноября 2020 года (14 сут.), **11 работников учреждения** с 09 ноября по 15 ноября, всего работников учреждения-24 (расчетное количество койко-дней составило 840)

Норма расходования на обеспечение питания в день на одного работника в стоимостном выражении в государственных стационарных организациях социального обслуживания Ленинградской области, оказывающих социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция (COVID-19), и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) утверждена распоряжением комитета от 21 мая 2020 № 369 с изменениями от 09 декабря 2020 года № 802 и составляет 296,82 руб. Фактическое количество койко-дней по отчету об использовании субсидий на иные цели, не связанных с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» за период с 26.10.2020 по 31.12.2020 года составляет **787**.

Общая сумма оплаченных по контрактам средств составляет 232774,91 руб. Неиспользованный остаток в размере 7 055,65 руб. перенесен на 2021 год в соответствии с распоряжением от 15.02.2021 года № 03-68.

Неиспользованный остаток целевых средств учреждения в соответствии с распоряжением от 15.02.2021 года № 03-68 составляет 23 580 633,03 руб., потребность подтверждена в объеме 23 215 982,63 руб., не подтверждена к использованию в 2021 году и подлежит возврату в бюджет – 364 650,40 руб. (п/п № 102892 от 26.02.2021).

В соответствии с пунктом 2.3.4. соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2020 году, а также пунктом 2.3.5. соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2020 году учреждение обязано предоставлять в комитет ежеквартально **до 5 числа месяца** следующего за отчетным, а за 4 квартал **до 31 декабря** отчеты об использовании субсидий по формам, установленным в соглашениях.

Отчеты об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 1-3 квартал 2020 года предоставлены в срок, однако проверить соблюдение сроков предоставления отчета не представляется возможным из-за отсутствия даты в отчетах, замечаний не выявлено.

Отчет об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг за 4 квартал 2020 года предоставлен с нарушением установленного срока (11 января 2021 г.).

Отчеты об использовании субсидий на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2020 году по соглашениям № 268, № 284 от 30 октября 2020 года предоставлены в срок.

Отчет об использовании субсидий на иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в 2020 году по соглашению № 47 от 23 марта 2020 года за 1-3 квартал предоставлены в срок, за 4 квартал - с нарушением установленного срока (11 января 2021 г.).

Планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – План) на финансовый год и плановый период составляет и утверждает учреждение в соответствии с Требованиями к составлению и утверждению плана финансово- хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерством Финансов Российской Федерации от 31 августа 2018г. № 186-н.

План на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден комитетом 29 декабря 2017 года в части показателей по поступлениям и выплатам по расходам учреждения в сумме 93 242,40 тыс. руб., из них:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания- 48 123,59 тыс. руб.;

-субсидии на иные цели – 39 414,42 тыс. руб.;

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности- 5 704,40 тыс. руб.

Остаток на начало 2018 года составил **1 489,898 тыс. руб.**, в том числе 264,354 тыс. руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 1 214,129 тыс. руб. за счет субсидии на иные цели и 11,415 тыс. руб. за счет поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В 2018 году план уточнился учреждением **8 раз** (таб.13)

Таблица 13

Размещение электронной копии документов на сайте bus.gov.ru	10.01.2018	12.03.2018	16.04.2018	04.07.2018	26.07.2018	01.10.2018	22.10.2018	20.11.2019	15.01.2019
Информация о плане на сайте bus.gov.ru	10.01.2018	12.03.2018	16.04.2018	04.07.2018	26.07.2018	01.10.2018	22.10.2018	20.11.2019	15.01.2019
План поступления от доходов и выплаты по расходам	10.01.2018	12.03.2018	16.04.2018	04.07.2018	26.07.2018	01.10.2018	22.10.2018	20.11.2019	15.01.2019
Выполнение государственного задания	48 123,59	48 123,59	48 123,59	48 123,59	48 123,59	48 123,59	48 123,59	48 123,59	48 123,59
Иные цели	39 414,42	39 414,42	39 414,42	39 414,42	39 414,42	39 414,42	39 414,42	39 414,42	39 414,42
Оказание услуг (выполнение работ) на платной основе	5 704,40	5 704,40	5 704,40	5 704,40	5 704,40	5 704,40	5 704,40	5 704,40	5 704,40
Итого по поступлениям от доходов (Д)	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40
Итого выплаты по расходам (Р)	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40	93 242,40

В нарушении пункта 15 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждение разместило информацию и электронные копии документов (плана) с нарушением установленного срока (таб.13).

Основания для изменения планов части выплат по расходам учреждения в 2018 году отражены в таблице 14.

Таблица 14

Выплаты по расходам	Государственное задание (тыс. руб.)			Оказание услуг (выполнение работ) на платной основе (тыс. руб.)			Субсидии на иные цели
	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Закупка товаров, работ, услуг
29.12.2017	30 482,31	5 089,17	30,36	920,11	4 666,87	118,66	9 528,60
12.03.2018	39 614,48	8 773,46	0,00	24,33	5 567,12	124,36	40 324,26
11.04.2018	39 614,48	8 773,46	0,00	14,33	5 567,12	134,36	40 324,26
25.06.2018	39 614,48	8 773,46	0,00	18,56	5 620,96	141,26	39 960,10
23.07.2018	39 614,48	8 773,46	0,00	23,55	5 627,97	200,72	38 579,45
24.09.2018	39 614,48	8 773,46	0,00	23,55	5 667,77	210,72	38 579,45
10.10.2018	39 924,67	8 463,27	0,00	291,39	6 276,04	210,72	38 579,45
19.11.2018	39 924,67	8 463,28	0,00	267,62	6 270,05	210,72	39 876,18
20.12.2018	39 566,49	8 821,45	0,00	267,02	6 452,15	213,35	39 876,18

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) остаток на 01.01.2019 года составил 1 999,70 тыс. руб., в том числе 857,71 тыс. руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 496,13 тыс. руб. за счет субсидии на иные цели и 645,86 тыс. руб. за счет поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

План на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден комитетом 29 декабря 2018 года в части показателей по поступлениям и выплатам по расходам учреждения в сумме **56 531,12 тыс. руб.**, из них:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 49 754,90 тыс. руб.

-субсидии на иные цели – 0,00 тыс. руб.

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 6 776,22 тыс. руб.

и выплат по расходам учреждения в сумме **58 034,69 тыс. руб.**, из них:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 50 612,61 тыс. руб.

-субсидии на иные цели – 0,00 тыс. руб.

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 7 422,08 тыс. руб.

Остаток на начало 2018 года составил **1 999,70 тыс. руб.**, в том числе 857,71 тыс. руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 496,13 тыс. руб. за счет субсидии на иные цели и 645,86 тыс. руб. за счет поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В 2019 году план уточнялся учреждением **8 раз** (таб.15):

Таблица 15

Размещение электронной копии документов на сайте vus.gov.ru	15.01. 2019	27.02. 2019	01.04. 2019	30.05.2019	27.06. 2020	06.09.2019	10.10.2019	22.11.2019	30.12.2019
Информация о плане на сайте vus.gov.ru	Не размещен	Не размещен	Не размещен	Не размещен	Не размещен	Не размещен	Не размещен	Не размещен	Не размещен
План поступления от доходов и выплаты по расходам	29.12. 2018	22.02. 2019	20.03. 2019	30.05. 2019	27.06. 2019	04.09.2019	10.10.2019	22.11.2019	27.12.2019
Выполнение государственного задания	Д 49 754,90 Р 50 612,61	49 754,90 50 612,61	49 754,90 50 612,61	49 754,90 50 612,61	49 754,90 50 612,61	49 754,90 50 612,61	49 754,90 50 612,61	49 754,90 50 612,61	52 175,28 53 032,99
Иные цели	Д 0,00 Р 0,00	0,00 465,07	20 050,60 20 515,67	24 766,63 25 231,70	27 566,63 28 031,70	27 566,63 28 031,70	27 914,66 28 379,74	29 118,13 29 583,20	29 118,13 29 583,20
Оказание услуг (выполнения работ) на платной основе	Д 6 776,22 Р 7 422,08	6 789,68 7 435,54	6 789,68 7 435,54	6 789,68 7 435,54	6 916,64 7 562,30	6 916,64 7 582,46	6 962,99 7 608,86	6 962,99 7 608,86	7 652,09 8 297,90

Итого по поступлениям от доходов (Д)	56 531,12	56 544,58	76 595,18	81 311,21	84 238,17	84 258,12	84 632,56	85 836,02	88 945,50
Итого выплаты по расходам (Р)	58034,69	58 513,22	78 563,82	83 279,85	86 206,81	86 226,76	86 601,20	87 804,66	90 914,14

В нарушении пункта 15 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждение разместило информацию и электронные копии документа (плана) с нарушением установленного срока (таб.15).

Основания для изменения планов части показателей по выплатам учреждения в 2019 году отражены в таблице 16.

Таблица 16

Выплаты по расходам	Государственное задание (тыс. руб.)			Иные цели (тыс. руб.)			Оказание услуг (выполнение работ) на платной основе (тыс. руб.)		
	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов
29.12.2018	40 769,20	9 843,41	0,00	0,00	0,00	0,00	194,59	7 129,48	98,01
22.02.2019	40 769,20	9 843,41	0,00	0,00	465,07	0,00	194,59	7 135,82	105,13
20.03.2019	40 769,20	9 843,41	0,00	0,00	20 515,67	0,00	194,59	7 135,82	105,13
30.05.2019	40 769,20	9 843,41	0,00	0,00	25 231,70	0,00	194,59	7 135,82	105,13
27.06.2019	40 769,20	9 843,41	0,00	0,00	28 031,69	0,00	194,59	7 253,14	114,77
04.09.2019	40 769,20	9 843,41	0,00	0,00	28 031,69	0,00	194,59	7 270,25	117,62
10.10.2019	40 769,20	9 843,41	0,00	0,00	28 379,74	0,00	194,59	7 296,65	117,62
22.11.2019	40 769,20	9 843,41	0,00	0,00	29 583,20	0,00	194,59	7 296,65	117,62
27.12.2019	40 101,34	12 931,65	0,00	0,00	29 583,20	0,00	28,15	8 234,71	35,10

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форме 0503737) остаток на 01.01.2020 года составил **10 706,35 тыс. руб.**, в том числе 3 515,49 тыс. руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 5 790,52 тыс. руб. за счет субсидии на иные цели и 1 400,34 тыс. руб. за счет поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

План на 2020 год и на плановый период 2021 и 2021 годов утвержден комитетом 30 декабря 2019 года в части показателей по поступлениям и выплатам по расходам учреждения в сумме **63 774,91 тыс. руб.**, из них:

-субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания- 56 954,73 тыс. руб.,

-субсидии на иные цели – 0,00 тыс. руб.

-поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности 6 820,18 тыс. руб.

Остаток на начало 2018 года составил **5 790,52 тыс. руб.** за счет субсидии на иные цели.

В 2020 году план уточнялся учреждением 9 раз(таб.17):

Таблица 17

Размещение электронной копии документов на сайте bus.gov.ru	13.01.2020	03.02.2020	01.04.2020	05.06.2020	30.06.2020	24.09.2020	10.11.2020	23.11.2020	08.12.2020	30.12.2020
Информация о плане на сайте bus.gov.ru	13.01.2020	03.02.2020	01.04.2020	05.06.2020	30.06.2020	24.09.2020	10.11.2020	23.11.2020	08.12.2020	30.12.2020
План поступления от доходов и выплаты по расходам	30.12.2019	03.02.2020	31.03.2020	03.06.2020	30.06.2020	24.09.2020	09.11.2020	20.11.2020	07.12.2020	28.12.2020
Выполнение государственного задания	Д 56 954,73 Р 56 954,73	56 954,73	56 954,73	56 954,73	56 954,73	56 954,73	56 954,73	56 954,73	56 851,14	56 851,14
Иные цели	Д 0,00 Р 0,00	0,00	29 291,57	29 291,57	36 465,04	36 465,04	36 986,50	37 036,98	37 036,98	37 199,93
Оказание услуг (выполнения)	Д 6 820,18 Р 6 820,18	6 822,62	6 935,55	4 782,64	4 782,64	6 030,97	6 051,97	6 051,97	6 051,97	6 114,38

работ) на платной основе										
Итого по поступлениям от доходов (П)	63 774,91	63 777,35	92 181,85	91 028,94	98 202,41	99 470,74	99 975,20	100 043,68	93 940,09	94 165,45
Итого выплаты по расходам (Р)	63 774,91	69 201,42	103 521,74	101 368,83	108 542,30	109 810,63	110 315,18	110 383,57	104 279,99	104 505,35

Основания для изменения планов части показателей по выплатам учреждения в 2020 году отражены в таблице 18.

Таблица 18

Выплаты по расходам	Государственное задание (тыс. руб.)			Иные цели (тыс. руб.)			Оказание услуг (выполнение работ) на платной основе (тыс. руб.)		
	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов	Выплаты персоналу	Закупка товаров, работ, услуг	Уплата налогов, сборов
30.12.2019	35 898,04	21 056,69	0,00	0,00	0,00	0,00	807,62	5 965,50	47,05
03.02.2020	35 898,04	21 056,69	0,00	0,00	5 424,07	0,00	807,62	5 967,95	47,05
31.03.2020	35 898,04	24 572,17	0,00	0,00	34 715,64	0,00	807,62	7 481,22	47,05
03.06.2020	35 898,04	24 572,17	0,00	0,00	34 715,64	0,00	799,93	5 328,31	54,75
29.06.2020	35 898,04	24 572,17	0,00	0,00	41 889,11	0,00	799,93	5 328,31	54,75
24.06.2020	35 898,04	24 572,17	0,00	0,00	41 889,11	0,00	799,93	6 596,64	54,75
24.09.2020	35 898,04	24 572,17	0,00	0,00	41 889,11	0,00	799,93	6 596,64	54,75
09.11.2020	35 898,04	24 572,17	0,00	426,67	41 965,98	0,00	799,93	6 597,64	54,75
20.11.2020	35 898,04	24 572,17	0,00	495,06	41 965,98	0,00	799,93	6 597,64	54,75
07.12.2020	40 270,75	14 095,88	0,00	495,06	41 965,98	0,00	799,93	6 597,64	54,75
28.12.2020	40 321,30	14 045,33	0,00	495,06	42 128,94	0,00	608,92	6 898,36	47,65

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форме 0503737) остаток на 01.01.2020 года составил 25 846,30 тыс. руб., в том числе 827,63 тыс. руб. за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, 23 580,63 тыс. руб. за счет субсидии на иные цели и 1 438,04 тыс. руб. за счет поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

3. Применение цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые получателям.

Согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 № 577 «О порядке утверждения тарифов на социальные услуги, размере платы за предоставление социальных услуг и порядке взимания платы за их предоставление» установлены правила утверждению тарифов на социальные услуги, получателям социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, в стационарной форме социального обслуживания, на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг.

Тарифы на социальные услуги устанавливаются в зависимости от форм социального обслуживания по видам социальных услуг, предусмотренных перечнем социальных услуг.

Социальные услуги предоставляются получателю социальных услуг за плату или частичную плату в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной форме социального обслуживания, в стационарной форме социального обслуживания.

Размер платы за предоставление социальных услуг, оказываемых получателям социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной и стационарной формах социального обслуживания, определяется исходя из тарифов на социальные услуги, рассчитанных на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг.

Плата за предоставление социальных услуг осуществляется в соответствии с договором о предоставлении социальных услуг, заключаемым между поставщиком социальных услуг и получателем социальных услуг (законным представителем).

В случае непредоставления социальных услуг в объеме, предусмотренном договором о предоставлении социальных услуг, оплате подлежат только те услуги, которые фактически были предоставлены.

Плата за предоставление социальных услуг, оказываемых получателям социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной и стационарной формах социального обслуживания, осуществляется ежемесячно *не позднее 10-го числа месяца*, следующего за месяцем, в котором были предоставлены социальные услуги.

В стационарной форме социального обслуживания допускается досрочное исполнение обязательств по оплате (полная предоплата за предоставление социальных услуг). Условие о предоплате за предоставление социальных услуг включается в договор о предоставлении социальных услуг.

Денежные средства, излишне уплаченные получателем социальных услуг по договору предоставления социальных услуг, подлежат возврату поставщиком социальных услуг в течение 10 рабочих дней с даты подписания сторонами акта выполненных работ (оказанных услуг) либо могут быть зачтены в счет будущей платы на основании заявления получателя социальных услуг.

Распоряжениями комитета от 19 апреля 2017 года № 262 и от 19 декабря 2018 года № 1194 утверждены формы и порядок ведения поставщиками социальных услуг, включенных в Реестр поставщиков социальных услуг в Ленинградской области, учетно-отчетной документации при предоставлении социальных услуг.

Согласно приказу комитета от 29.05.2018 № 12 "Об утверждении порядка определения платы для физических и юридических лиц за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных комитету по социальной защите населения Ленинградской области, оказываемых ими сверх установленного государственного задания", комитетом утвержден порядок определения платы для физических и юридических лиц на оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности учреждений, оказываемых ими сверх установленного государственного задания, в соответствии с которым перечень платных услуг (работ) и размер платы за оказание услуг (выполнение работ) утверждаются приказом учреждения по согласованию с комитетом.

Согласно форме 0503737 исполнено плановых назначений по собственным доходам и расходам Учреждения за проверяемый период составили:

2018 (тыс. руб.)			2019 (тыс. руб.)			2020 (тыс. руб.)		
Доходы	Расходы	Отклонения	Доходы	Расходы	Отклонения	Доходы	Расходы	Отклонения
6958,62	6324,17	634,45	7652,09	6897,61	754,48	6114,38	6076,68	37,7

Источники исполнения плановых назначений по доходу за проверяемый период:

2018 (руб.)		2019 (руб.)			2020 (руб.)	
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат		Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	Выбытие нефинансовых активов	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба
6 958 618,98		7 491 719,04	140 418,40	19 956,00	5 863 407,23	250 970,85
6 958 618,98		7 652 093,44			6 114 378,09	

Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия и прочих доходов сложились за счет выставления требований учреждением к исполнителям, подрядчикам, поставщикам за нарушения условий исполнения контрактов/договоров, продажи лома и отходов черных и цветных металлов по договору от 22.07.2019 № 7

Основной удельный вес по формированию структуры доходов составляют доходы от оказания платных услуг (работ), а именно взимание платы за счет получателей социальных услуг.

Приказом по учреждению от 31.07.2018 № 116 утвержден перечень платных услуг и тарифы на платные услуги, предоставляемые физическим и юридическим лицам. Перечень и тарифы согласованы с комитетом, приказ размещен на сайте учреждения.

В перечень платных услуг включены галотерапия, аппаратный (массажное кресло, кушетка «ОРМЕД-релакс») и бесконтактный массаж и сеанс релаксации.

В проверяемом периоде учреждением заключены 3 договора на оказание платных услуг (галотерапия, аппаратный массаж), доходы от оказания платных услуг составили 4209,08 руб.,

предоставление платных услуг учреждением осуществлялось на основании утвержденного перечня и в соответствии со стоимостью тарифов, нарушений не выявлено.

За проверяемый период доходы за счет взимания платы с получателей социальных услуг составили 20309536,17 руб.

В ходе выборочной проверки изучены договора о предоставлении социальных услуг, все договора в проверяемый период заключались в соответствии с требованиями законодательства, а также выборочно были проверены личные дела на предмет правильности взимания платы учреждением.

Каждый договор о предоставлении социальных услуг сопровождается расчетом платы, который основывается на документах, подтверждающих доход получателя социальных услуг, а также справках о наличии социального пакета либо об отказе от него из территориального Управления Пенсионного фонда РФ.

Приложенный к договору расчет платы содержит подписи должностного лица, производившего расчет (главного бухгалтера), согласования расчета с руководителем учреждения, расчет заверен печатью.

В связи со вступлением в силу с 17.04.2020 года областного закона Ленинградской области от 06.04.2020 № 39-оз «О детях Великой Отечественной войны, проживающих в Ленинградской области, и о внесении изменений в некоторые областные законы» учреждением плата за предоставления социальных услуг с лиц указанных в областном законе не взимается.

Исследованы журналы операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам».

В качестве подтверждения расчетов ежемесячно в журналах отражаются списочные данные о получателях социальных услуг, в том числе справки из территориального Управления Пенсионного фонда РФ о принятых к зачислению на лицевые счета, указанных в списке количестве человек и суммах возврата после взимания платы за социальное обслуживание, а также акты выполненных услуг, подписанные сторонами, по каждому получателю социальных услуг.

Нарушений в проверенных документах порядка расчета взимания платы не выявлено.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка соблюдения порядка ведения учетно-отчетной документации при предоставлении социальных услуг.

В учреждении в наличии имеется журнал регистрации личных дел дееспособных и недееспособных получателей социальных услуг. Журнал начал 23.11.2017, прошит, пронумерован и скреплен печатью. Журнал сформирован в соответствии с распоряжениями комитета от 19 апреля 2017 года № 262 и от 19 декабря 2018 года №, также в учреждении ведутся журналы учета получателей социальных услуг (2020-2021 гг.) и учета социальных услуг (2020 г.).

В учреждении приказом учреждения от 11.01.2021 года № 29 назначены ответственные по ведению личных дел получателей социальных услуг и расчету стоимости платы за предоставление услуг получателям социальных услуг, ответственным за хранение медицинских карт получателей социальных услуг в учреждении назначена фельдшер учреждения (приказ учреждения от 13.06.2017 № 89).

Личные дела, в том числе оригиналы документов (паспорта, СНИЛС, пенсионное удостоверение и т.д.) хранятся в металлических шкафах, выдача оригиналов документов и возврат осуществляется на основании заявления, инвентаризация личных дел в проверяемом периоде в учреждении не проводилась.

В результате выборочной проверки выявлены нарушения в части несоблюдения порядка формирования и ведения личных дел, в составе большинства личных дел отсутствуют копии ИНН, справка жилищно-эксплуатационной организации, документы, подтверждающие доход совместно проживающих членов семьи получателя социальных услуг, оригиналы медицинских карт).

В ходе выборочной проверки изучены договора о предоставлении социальных услуг недееспособным и дееспособным гражданам. Все договора в проверяемый период заключались между недееспособными получателями социальных услуг (представителями - директором, и.о. директора учреждения) и заместителем директора учреждения, с дееспособными гражданами с директором, и.о. директора учреждения, нарушений порядка заключения договоров не выявлено.

4. Исполнение гражданско-правовых договоров, проверка расчетов с подотчетными лицами.

Отношения между учреждением и физическим лицом по договору гражданско-правового характера регулируются Гражданским кодексом РФ. По такому договору исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (сделать работу), а заказчик – их оплатить (п. 1 ст. 779 Гражданского кодекса РФ). С физическим лицом может быть заключен договор подряда и договор возмездного оказания услуг. Особенность договора подряда в том, что подрядчик выполняет по заданию заказчика определенную работу и сдает ее результат заказчику, который в свою очередь обязан принять этот результат и оплатить его (п. 1 ст. 702 Гражданского кодекса РФ).

Сумма вознаграждения подрядчика или исполнителя, заключивших гражданско-правовые договоры в учреждении, как правило, облагается налогом на доходы физических лиц (подп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 210 Налогового кодекса РФ). Учреждение, выплачивающее вознаграждение, признается налоговым агентом и должно исчислить НДФЛ, удержать его при выплате вознаграждения и перечислить в бюджет (п. 1, 6 ст. 226 Налогового кодекса РФ).

Согласно представленным документам (договора и акты оказанных услуг), учреждением в проверяемом периоде были заключены следующие гражданско-правовые договора:

2018 год

№ п/п	Реквизиты	Предмет договора	Исполнитель	Сумма договора, руб.	П/п и дата	Вознаграждение
1	от 17.09.2018	Выполнение работ по демонтажу, монтажу скважинного электронасоса ЭЦВ 5-4-125 с частичной заменой водопроводных труб и запорной арматуры, промывка бака водонапорной башни	Степанов Василий Иванович	45977,00	№ 44491 от 24.09.2018	40000,00

НДФЛ и взносы исчислены на общую сумму 18436,77руб. и перечислены в установленный срок.

2019 год

№ п/п	Реквизиты	Предмет договора	Исполнитель	Сумма договора, руб.	П/п и дата	Вознаграждение
1	от 15.07.2019	На оказание услуг (съемка и обработка видеоролика о ЛОГБУ «Тихвинский ДИ»)	Шаталкин Сергей Леонидович	5747,00	№611135 от 17.07.2019	5000,00

НДФЛ и взносы исчислены на общую сумму 2304,44руб. и перечислены в установленный срок.

2020 год

№ п/п	Реквизиты	Предмет договора	Исполнитель	Сумма договора, руб.	П/п и дата	Вознаграждение
1	№ 1 от 15.06.2020	На оказание услуг (услуги по строительному контролю (техническому надзору) на неоконченные в срок работы по объекту «Работы по благоустройству на территории ЛОГБУ «Тихвинский ДИ»)	Юцевич Виктор Николаевич	43827,90	№501933 от 04.08.2020	30000,00
2	№ 2 от 01.08.2020	На оказание услуг (услуги по строительному контролю (техническому надзору) на неоконченные в срок работы по объекту «Работы по благоустройству на территории ЛОГБУ «Тихвинский ДИ»)	Юцевич Виктор Николаевич	43827,89	№737397 от 03.09.2020	30000,00
3	№3 от 01.11.2020	На оказание услуг (услуги по строительному контролю (техническому надзору) на работы по объекту «Ремонтные работы в ЛОГБУ «Тихвинский ДИ»)	Юцевич Виктор Николаевич	68966,00	№656238 от 24.11.2020 №308169 от 25.12.2020	30000,00 30000,00
Всего:				156621,79	Всего:	120000,00

НДФЛ и взносы исчислены на общую сумму 55311,57руб. и перечислены в установленный срок.

Необходимо отметить, что договора гражданско-правового характера должны заключаться в рамках Федеральных законов от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» или от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». в таком случае цена договора должна включать в себя все платежи, в том числе налоги, сборы, взносы и иные обязательные платежи в бюджеты РФ, связанных с оплатой договора. При этом оплата по договору, заключенному с физическим лицом, должна уменьшиться на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей, в том числе страховых взносов.

В 2018-2019 годах в учреждении цена договоров не включала все платежи, также при заключении договоров учреждению **надлежит включать** в условия договоров условия об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком юридическому лицу или физическому лицу, в том числе зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой контракта, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации заказчиком.

Нарушений исполнения гражданско-правовых договоров не выявлено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами осуществлена целью выявления нарушений и злоупотреблений в обозначенной области, ошибок и недостоверной информации в отчетности.

В ходе проверки устанавливаются полнота, достоверность и точность отражения в учете и отчетности расчетов за проверяемый период, а также соблюдение законодательных и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности.

Согласно учетной политике учреждения для получения денежных средств под отчет оформляется служебная записка, согласованная с руководителем или приказ руководителя. Выдача денежных средств производится путем перечисления на зарплатные карты, открытые на материально-ответственных лиц. Предельная сумма под отчет на хозяйственные нужды установлена в размере 20000,00 руб.

В результате проверки учреждением предоставлены журналы операций № 3 для учета расчетов с подотчетными лицами.

Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного квартала, согласно журналам операций № 3 за 2018-2020 годы основную структуру расчетов составляли расходы на приобретение материальных запасов (топливо, сантехнические, хозяйственные и автотовары, строительные материалы, цветы и т.д.), конвертов, услуги связи, компенсации за проезд в транспорте, оплата суточных и почтовых расходов, услуги мобильного интернета, оплату медицинских услуг при устройстве на работу а также возмещение командировочных расходов.

Сплошным методом проверены авансовые отчеты на предмет соблюдения порядка ведения и утверждения авансовых отчетов, в том числе проверка первичных документов, подтверждающих расходование денежных средств подотчетными лицами.

Сплошная проверка установила, что авансовые отчеты оформлены по унифицированной форме первичного документа, которая обязательна для всех типов государственных и муниципальных учреждений (казенных, бюджетных и автономных).

Документы по расходам на административно-хозяйственные нужды учреждения подтверждены договорами, товарно-транспортными накладными, чеками ККТ, товарными чеками, командировочные расходы сотрудников – маршрутными листами, командировочными удостоверениями, приказами квитанциями.

В нарушении пункта 5 приложения 8 к приказу от 27.12.2018 №175 «Положения о служебных командировках» в авансовом отчете отсутствует служебное задание с кратким отчетом о выполнении, в остальном нарушений не выявлено.

Проверка списания горюче-смазочных материалов

Расчет нормы расхода топлива на автомобильном транспорте определяется в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р). Учреждение

виправе установить нормы расходования ГСМ по учреждению, если они не противоречат требованиям, утвержденным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, и подтверждают правомерность применения повышающих коэффициентов к основной норме расходов на ГСМ, учитывающих климатические и технические особенности эксплуатации автотранспорта.

Так, в соответствии с учетными данными в проверяемом периоде на балансе учреждения числились следующие транспортные средства:

Модель транспортного средства	2018-2020	
	Год выпуска	Регистрационный номер
Вакуумная машина КО-503В2	2014	В423УУ47
МСТ422 Специальное ТС для перевозки инвалидов (Mercedes-Benz)	2019	В533ХС47
LADA XRAY	2016	О978НУ47
Автомобиль Санитарный ГАЗ 3221	2012	О6481А47
LADA LARGUS	2013	В894ТТ47
Трактор сельскохозяйственный Беларус-320.4М	2020	8391С47

Нормы расходования ГСМ утверждены приказами по учреждению, в том числе с учетом зимнего времени года.

Транспортное средство	Базовая норма, установленная распоряжением Минтранса России, (летнее/зимнее время года) л/100км	Ссылка на распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р	Нормы установленные приказами по учреждению (летнее/зимнее время года) л/100км
Вакуумная машина КО-503В2	-	Технические характеристики	19,00/20,9
МСТ422 Специальное ТС для перевозки инвалидов (Mercedes-Benz)	11,9/13,09	8.2.2. Автобусы зарубежные выпуска с 2008 года	10,05/11,05
LADA XRAY	8,6/9,46	7.1.1. Легковые автомобили отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	8,7/9,57
Автомобиль Санитарный ГАЗ 3221	15,9/17,49	13.1.1. Медицинские автотранспортные средства отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	16,2/17,8
LADA LARGUS	10,4/11,44	7.1.1. Легковые автомобили отечественные и стран СНГ выпуска с 2008 года	9,6/10,6

В 2018-2020 годах учреждением заключены контракты (договора) на оказание услуг по информационно-навигационному обеспечению на общую сумму 146208,00 руб. на все транспортные средства, кроме трактора Беларус-320.4М

В соответствии с условиями договоров указанные транспортные средства оснащены бортовым навигационно-связным оборудованием и осуществляют сбор, обработка, маршрутизация, хранение, передача пользовательской мониторинговой информации Оператором.

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде учреждением проводился мониторинг и осуществлялась проверка отчетов исполнителя с данными транспортных средств, указанными в путевых листах.

В контролируемом периоде учреждением заключены контракты на поставку нефтепродуктов (АИ-92, АИ-95 дизельное топливо):

- 2018 год на общую сумму 537505,00 руб., в том числе АИ-92 3500 л. цена за литр 40,33 руб., 500 л. цена за литр 42,20. АИ-95 5000 л. цена за литр 42,30 руб., 1000 л. цена за литр 45,00 руб., 750 л. цена за литр 45,00 руб., дизельное топливо 2000 л. цена-42,50 руб.;

-2019 год на общую сумму 657870,00 руб., в том числе АИ-92 2000 л, цена за литр 52,00 руб., 2000 л, цена за литр 46,77 руб., АИ-95 3000л, цена за литр 60,00 руб., 3000л, цена за литр 48,90 руб., дизельное топливо 1360 л, цена-61,00руб., 1000 л, цена за литр-56,67 руб.;

-2020 год на общую сумму 590711,00 руб., в том числе АИ-92 1100 л, цена за литр 46,82 руб., 2500л, цена за литр -46,70 руб., 300л, цена за литр 43,60руб., АИ-95 2000л, цена за литр 49,80 руб., 2000л, цена за литр 49,00 руб., дизельное топливо 3000 л, цена за литр-52,61 руб., 900 л, цена за литр-54,30 руб., 100 л, цена за литр-50,79 руб.

Статьей 9 Закона о бухгалтерском учете установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Основным первичным документом в целях учета работы служебного автотранспорта и списания ГСМ в учреждении является путевой лист.

В проверяемом периоде путевые листы заполнены в соответствии с требованиями, установленными приказом Минтранса РФ от 18 сентября 2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» с приложением выписки из системы информационно-навигационного обеспечения за исключением 2020 года.

В ходе выездного контрольного мероприятия проведена проверка фактического наличия числящихся транспортных средств, находящихся на балансе учреждения.

По результатам проверки выявлен перерасход ГСМ за проверяемый период на общую сумму 123844,70 руб., в том числе АИ92-1042,53л, АИ95-84,54 л, ДТ-2006,24 л.

5. Обеспечение состава, качества и (или) объема (содержания) оказываемых государственных услуг, условий, порядка и результатов оказания государственных услуг, определенных в государственном задании, целевое использование средств о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и осуществление работы с жалобами получателей социальных услуг и принятие мер по результатам рассмотрения жалоб.

(Социально - бытовые условия)

Территория интерната благоустроена, ограждена, озеленена, имеет асфальтное покрытие на пешеходных дорожках и в местах проезда автотранспорта. Для отдыха получателей социальных услуг установлены беседки. Учреждение рассчитано на 66 мест. Учреждение расположено по двум адресам: пос. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а; пос. Шугозеро, ул. Больничная, д. 1.

По адресу пос. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а расположено отделение милосердия, которое рассчитано на проживание 40 человек. Здание 2-этажное, имеет централизованные сети холодного, горячего водоснабжения, канализования, отопления, источником горячего водоснабжения является котельная, расположенная на территории учреждения.

В цокольном этаже спального корпуса расположено: приемно-карантинное отделение, помещение для хранения и использования шприцов, промтоварный склад, энергоблок, бухгалтерия, помещение сестры-хозяйки, обеденный зал, жилые помещения оборудованы по коридорному типу.

На первом этаже расположено 6 жилых комнат на 20 человек (комнаты на 3-4 человека), кабинет директора, санитарно-бытовые помещения, гардеробная для персонала, душевая и санузел для проживающих, на втором этаже расположено 8 жилых комнат на 22 человека (комнаты на 2-4 человека), санузел для проживающих, на отделении милосердия питание распределяется по комнатам проживающих.

Медицинский кабинет представлен тремя помещениями: пост дежурной медицинской сестры с процедурной, кабинет врача и старшей медсестры. Между первым и вторым этажом имеется отдельное крыло, где расположены: аптека, помещения медицинского кабинета, комната отдыха с библиотекой. Комнаты проживания оборудованы кроватями, столами, стульями, тумбочками и шкафами.

По адресу пос. Шугозеро, ул. Больничная, д. 1 расположено геронтопсихиатрическое отделение, которое рассчитано на проживание 26 человек. Здание 2-этажное, имеется централизованное холодное водоснабжение, канализирование, отопление от поселковых сетей. Для обеспечения здания горячим водоснабжением установлены бойлеры.

На первом этаже расположено: 4 жилых комнаты, душевая, санузел для проживающих, кабинет «солевая пещера», массажный кабинет и буфет, на втором этаже расположено 6 жилых комнат, душевая, санузел для проживающих, помещение сестры-хозяйки, медицинский кабинет с процедурной, жилые помещения также оборудованы по коридорному типу.

Комнаты проживания оборудованы кроватями, столами, стульями, тумбочками и шкафами.

Медицинский кабинет представлен двумя помещениями: пост дежурной медицинской сестры и процедурной.

Состояние санитарных узлов удовлетворительное, санитарно-техническое оборудование исправно. Влажная уборка помещений осуществляется ежедневно с использованием моющих и дезинфицирующих средств. Стирка белья проводится в собственной прачечной, расположенной в отдельно стоящем здании прачечного комплекса интерната.

Помещения учреждения имеют как естественное, так и искусственное освещение. Все помещения для пребывания лиц пожилого возраста, лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов ежедневно проветриваются. Для проветривания предусмотрены фрамуги, форточки или другие устройства.

Для проведения мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни, на территории интерната есть уличные тренажеры, в здании корпуса, где расположено отделение милосердия, организован зал ЛФК.

Медицинское обслуживание получателей социальных услуг осуществляют врачи и медицинские сестры. В рамках социально-культурной реабилитации в учреждении проводятся тематические программы, организованы физкультурно-оздоровительные мероприятия и спортивная деятельность. В рамках проверки не выявлены факты грубого обращения с получателями социальных услуг, сотрудниками учреждения оказывается поддержка в активном образе жизни.

Плановое количество социальных услуг за год по годам за счет средств областного бюджета

2018			2019			2020		
Геронтопсихиатрическое отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Всего, ед.	Геронтопсихиатрическое отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Всего, (ед.)	Геронтопсихиатрическое отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Всего, (ед.)
9 100	14 000	23 100	9 100	14 000	23 100	9 220	13 610	22 830

Фактическое количество социальных услуг за год по годам за счет средств областного бюджета

2018			2019			2020		
Геронтопсихиатрическое отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Всего, ед.	Геронтопсихиатрическое отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Всего, (ед.)	Геронтопсихиатрическое отделение, (ед.)	Отделение милосердия, (ед.)	Всего, (ед.)
9 256	14 198	23 454	9 422	14 125	23 547	9 035	13 130	22 165

Организация обеспечения мягким инвентарем

Перечень объектов, которые принято относить к мягкому инвентарю установлен пунктом 118 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В штатном расписании учреждения предусмотрены должности: заведующий складом, казначейша. В целях обеспечения сохранности предметов мягкого инвентаря с материально-ответственными лицами, заключен договор о полной материальной ответственности.

Нормы обеспечения мягким инвентарем в проверяемом периоде определялись приказом комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 28.12.2017 № 25 «Об утверждении нормативов на мягкий инвентарь и нормы обеспечения питанием для государственных стационарных учреждений социального обслуживания Ленинградской области» (далее - приказ от 28.12.2017 № 25).

Норма расходования бюджетных средств на обеспечение мягким инвентарем в проверяемый период определена распоряжениями комитета и составляет в сутки:

2018г. (руб.)		2019г. (руб.)		2020г. (руб.)	
Геронтопсихиатрическое отделение	Отделение Милосердия	Геронтопсихиатрическое отделение	Отделение Милосердия	Геронтопсихиатрическое отделение	Отделение Милосердия
44,89	44,89	44,89	44,89	46,69	46,69

Расчетная норма на обеспечение мягким инвентарем является средневзвешенной стоимостной единицей, за которую принимается стоимость утвержденной нормы в натуральном выражении и может изменяться в зависимости от фактического списания, наличия на складе учреждения, а также в результате сложившихся цен по итогам конкурентных процедур.

Фактический расход бюджетных средств на обеспечение мягким инвентарем за проверяемый период составил:

2018г. (руб.)		2019г. (руб.)		2020г. (руб.)	
за счет субсидии на выполнение государственного задания	за счет собственных средств	за счет субсидии на выполнение государственного задания	за счет собственных средств	за счет субсидии на выполнение государственного задания	за счет собственных средств
0,00	20,40	0,00	15,09	0,00	8,48

В целях отражения в учете операций по поступлению внутри учреждения, выдаче в эксплуатацию и списанию используются товарно-сопроводительные (отгрузочные) и иные документы: требование-накладная, приходный ордер, ведомости выдачи, накладные на внутреннее перемещение, акты о списании.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка арматурных карточек на предмет обеспечения мягким инвентарем дееспособных и недееспособных получателей социальных услуг, в рамках которого установлены факты несоответствия данных, отраженных в арматурных карточках требованиям приказа от 28.12.2017 № 25:

№ арматурной карточки	ФИО получателя социальных услуг, пол	Наименование мягкого инвентаря	Утвержденные нормы		Фактические данные	
			Кол-во, шт.	Срок носки, службы (лет)	Дата выдачи	Кол-во, шт.
268, 339, 388	Р.В.А., мужчина	Шапка вязаная	1	2	16.05.2017	1
		Сапоги зимние	1	2	16.05.2017	1
		Матрац	2	2	16.05.2017 24.01.2018	1
		Одеяло ватное	2	2	16.05.2017	1
		Подушка перьевая	2	3	16.05.2017	1
		Покрывало	1	3	16.05.2017	1
		Одеяло п/ш	1	2	04.07.2017	1
		Наволочка нижняя	3	2	24.01.2018	2
		Подушка перьевая	2	3	24.01.2018	1
		Наволочка	5	1	21.12.2018	5
		Полотенце вафельное	4	1	21.12.2018	4
		Полотенце для ног	3	1	21.12.2018	3
		Носки п/ш	6	1	16.07.2020	2
		Тапки домашние	3	1	16.07.2020	2
		Полотенце банное	2	1	16.07.2020	1
		Пижама	3	1	01.07.2019 16.07.2020	1 2
		Рубашка х/б	3	1	01.07.2019	1
		Майка	5	1	16.07.2020	3

		Белье нательное	2	1	16.07.2020	2
		Пододдеяльник	4	1	16.07.2020	4
		Простынь	4	1	16.07.2020	4
299. 308. 389	Ш.Н.С., мужчина	Шапка п/ш б/у	1	2	27.06.2017	1
		Куртка демисезонная б/у	1	4	27.06.2017	1
		Сапоги зимние б/у	1	2	27.06.2017	1
		Перчатки б/у	1	1	27.06.2017	1
		Матрац	2	2	24.01.2018 01.07.2019	1 1
		Одеяло ватное б/у	2	2	27.06.2017	1
		Подушка перьевая б/у	2	3	27.06.2017	1
		Покрывало б/у	1	3	27.06.2017	1
		Одеяло п/ш	1	2	04.07.2017	1
		Наволочка нижняя	3	2	24.01.2018	2
		Подушка перьевая	2	3	24.01.2018	1
		Спортивный костюм	1	2	22.02.2018	1
		Наволочка	5	1	21.12.2018	5
		Полотенце вафельное	4	1	21.12.2018	4
		Полотенце для ног	3	1	21.12.2018	3
		Брюки п/ш	1	1	01.07.2019	1
		Тапки прогулочные	1	1	01.07.2019	1
		Тапки домашние	3	1	01.07.2019	1
		Футболка			03.12.2019	1
		Майка	5	1	25.02.2020	1
		Полотенце банное	2	1	16.07.2020	3
		Пижама	3	1	16.07.2020	1
		Рубашка х/б	3	1	01.07.2019	3
		Белье нательное	2	1	01.07.2019	1
		Трусы	6	1	25.06.2018	4
		Пододдеяльник	4	1	16.07.2020	4
		Простынь	4	1	16.07.2020	4
275. 337. 385	Г.В.Б., мужчина	Куртка демисезонная	1	4	17.05.2017	1
		Шапка вязанная	1	2	17.05.2017	1
		Сапоги зимние	1	2	17.05.2017	1
		Одеяло ватное	2	2	17.05.2017	1
		Перчатки	1	1	17.05.2017	1
		Подушка	2	3	17.05.2017	1
		Покрывало	1	3	17.05.2017	1
		Одеяло п/ш	1	2	04.07.2017	1
		Матрац	2	2	24.01.2018	1
		Наволочка нижняя	5	1	24.01.2018	2
		Подушка	2	3	24.01.2018	1
		Наволочка	5	1	21.12.2018	5
		Простынь	4	1	21.12.2018	4
		Полотенце вафельное	4	1	21.12.2018	4
		Полотенце вафельное для ног	3	1	21.12.2018	3
		Пододдеяльник	4	1	01.07.2019	4
		Рубашка х/б	3	1	01.07.2019	1
		Полотенце банное	2	1	16.07.2020	2
		Майка	5	1	16.07.2020	3
		Пижама	3	1	16.07.2020	2
		Белье нательное	2	1	16.07.2020	2
		Трусы	6	1	16.07.2020	4
280. 316. 353	Ж.Н.И., женщина	Сапоги зимние (дутики)	1	2	18.05.2017	1
		Куртка демисезонная	1	4	18.05.2017	1
		Варежки п/ш	1	1	18.05.2017	1
		Матрац	2	2	18.05.2017 25.01.2018	1 1
		Одеяло ватное	2	2	18.05.2017	1
		Подушка	2	3	18.05.2017 25.01.2018	1 1

		Покрывало	1	3	18.05.2017	1
		Одеяло п/ш	1	2	04.07.2017	1
		Платок п/ш	1	1	25.01.2018	1
		Сорочка	4	1	21.06.2018	2
		Бюстгалтер	2	1	27.07.2020	2
		Босоножки	1	1	26.10.2018	2
		Кофта фланелевая	4	1	27.07.2020	1
		Халат фланелевый	4	1	27.07.2020	2
		Носки х/б	6	1	27.07.2020	6
		Рейтузы п/ш	1	1	27.07.2020	1
		Полотенце банное	2	1	27.07.2020	1
		Тапочки домашние	3	1	27.07.2020	1
		Панталоны	6	1	27.07.2020	1
		Пододеяльник	4	1	27.07.2020	4
		Наволочка	5	1	27.07.2020	5
		Чулки х/б	2	1	27.07.2020	1
		Куртка демисезонная	1	4	16.05.2017	1
		Ботинки	1	2	16.05.2017	1
		Варежки п/ш	1	1	16.05.2017	1
		Матрац	2	2	16.05.2017	1
271. 319. 374	А.Н.А., женщина	Одеяло ватное	2	2	25.01.2018	1
		Подушка	2	3	16.05.2017	1
		Покрывало	1	3	25.01.2018	1
		Одеяло п/ш	1	2	16.05.2017	1
		Платок п/ш	1	1	04.07.2017	1
		Кофта фланелевая	4	1	25.01.2018	2
		Бюстгалтер	2	1	26.10.2018	2
		Сорочка	4	1	21.06.2018	2
		Полотенце банное	2	1	27.07.2020	1
		Тапочки домашние	3	1	17.02.2020	1
		Панталоны	6	1	27.07.2020	4
		Платок носовой	4	1	27.07.2020	4
		Чулки х/б	2	1	27.07.2020	1
		Пододеяльник	4	1	27.07.2020	4
		Наволочка	5	1	03.12.2019	5
		Полотенце вафельное	4	1	03.12.2019	4
		Полотенце вафельное для ног	3	1	03.12.2019	3
		Босоножки	1	1	27.07.2020	1
		Халат фланелевый, х/б	4	1	27.07.2020	2
		Носки х/б	6	1	27.07.2020	1
272. 312. 356	П.Т.И., женщина	Рейтузы п/ш	1	1	27.07.2020	6
		Ботинки	1	2	27.07.2020	1
		Куртка демисезонная	1	4	16.05.2017	1
		Варежки п/ш	1	1	16.05.2017	1
		Матрац	2	2	16.05.2017	1
		Одеяло ватное	2	2	25.01.2018	1
		Подушка	2	3	16.05.2017	1
		Покрывало	1	3	25.01.2018	1
		Одеяло п/ш	1	2	16.05.2017	1
		Платок п/ш	1	1	04.07.2017	1
		Бюстгалтер	2	1	25.01.2018	1
		Сорочка	4	1	26.10.2018	2
		Полотенце банное	2	1	21.06.2018	2
		Тапочки домашние	3	1	27.07.2020	1
		Панталоны	6	1	27.07.2020	4
		Платок носовой	4	1	27.07.2020	4

287. 327. 354	Л.Н.У., женщина	Чулки х/б	2	1	27.07.2020	1
		Пододеяльник	4	1	03.12.2019	4
		Простынь	4	1	03.12.2019	4
		Наволочка	5	1	03.12.2019	5
		Полотенце вафельное	4	1	03.12.2019	4
		Полотенце вафельное для ног	3	1	03.12.2019	3
		Босоножки	1	1	27.07.2020	1
		Халат фланелевый, х/б	4	1	27.07.2020	2
		Носки х/б	6	1	27.07.2020	1
		Рейтузы п/ш	1	1	27.07.2020	6
		Куртка демисезонная	1	4	19.05.2017	1
		Варежки п/ш	1	1	19.05.2017	1
		Матрац	2	2	19.05.2017	1
		Одеяло ватное	2	2	25.01.2018	1
		Подушка	2	3	19.05.2017	1
		Покрывало	1	3	25.01.2018	1
		Одеяло п/ш	1	2	19.05.2017	1
		Сапоги зимние (дутики)	1	2	04.07.2017	1
		Платок п/ш	1	1	20.12.2017	1
		Бюстгальтер	2	1	25.01.2018	1
292. 320. 377	Г.М.П., женщина	Сорочка	4	1	26.10.2018	2
		Полотенце банное	2	1	21.06.2018	2
		Тапочки домашние	3	1	27.07.2020	2
		Чулки х/б	2	1	27.07.2020	1
		Пододеяльник	4	1	27.07.2020	4
		Простынь	4	1	27.07.2020	4
		Наволочка	5	1	08.07.2019	5
		Полотенце вафельное	4	1	27.07.2020	4
		Полотенце вафельное для ног	3	1	08.07.2019	3
		Босоножки	1	1	27.07.2020	1
		Кофта фланелевая	4	1	27.07.2020	2
		Халат фланелевый, х/б	4	1	27.07.2020	2
		Носки х/б	6	1	27.07.2020	1
		Рейтузы п/ш	1	1	27.07.2020	6
		Куртка демисезонная	1	4	27.07.2020	1
		Варежки п/ш	1	1	22.05.2017	1
		Матрац	2	2	22.05.2017	1
		Одеяло ватное	2	2	25.01.2018	1
		Подушка	2	3	22.05.2017	1
		Покрывало	1	3	22.05.2017	1
		Одеяло п/ш	1	2	22.05.2017	1
		Сапоги зимние (дутики)	1	2	08.02.2018	1
		Костюм спортивный	1	2	08.02.2018	1
		Платок п/ш	1	1	25.01.2018	1
		Бюстгальтер	2	1	26.10.2018	2
		Сорочка	4	1	21.06.2018	2
		Полотенце банное	2	1	27.07.2020	1
		Тапочки домашние	3	1	27.07.2020	1
		Чулки х/б	2	1	27.07.2020	1
		Пододеяльник	4	1	27.07.2020	4
		Простынь	4	1	27.07.2020	4
		Наволочка	5	1	03.12.2019	5
		Босоножки	1	1	27.07.2020	1
		Халат фланелевый, х/б	4	1	27.07.2020	2
					27.07.2020	1

	Рейтузы п/ш	1	1	27.07.2020	1
--	-------------	---	---	------------	---

Исходя из вышеперечисленного, имеются факты ненадлежащего обеспечения мягким инвентарем получателей социальных услуг за проверяемый период (несоблюдение сроков списания и обеспечения мягким инвентарем).

Учреждению, при планировании и обеспечении мягким инвентарем получателей социальных услуг, с учетом их возраста, состояния здоровья и способности к самообслуживанию, рекомендуется учитывать соответствие мягкого инвентаря потребностям, номенклатуры количества и сроков использования (износа) мягкого инвентаря минимально допустимому уровню поддержания активного физического состояния получателей, характер нуждаемости в постороннем уходе, своевременность обеспечения, качество и прочность мягкого инвентаря при осуществлении закупок.

Анализ организации питания в учреждении в проверяемом периоде

В учреждении имеется пищеблок, расположенный в одноэтажном реконструированном здании. Пищеблок включает несколько производственных помещений (цех сырой продукции, овощной цех, варочный цех) и вспомогательных помещений (складские помещения). помещения пищеблока на момент проверки используются непосредственно учреждением.

Нормы обеспечения питания получателями социальных услуг в проверяемом периоде определялись приказом комитета от 28.12.2017 № 25 «Об утверждении нормативов на мягкий инвентарь и нормы обеспечением питания для государственных стационарных учреждений социального обслуживания Ленинградской области» (далее - приказ комитета от 28.12.2017 № 25) (с изменениями).

Норма расходования бюджетных средств на обеспечение питанием в проверяемый период определена распоряжениями комитета и составляет в сутки:

2018г. (руб.)	2019г. (руб.)	2020г. (руб.)
Продукты питания	Продукты питания	Продукты питания
194,80	194,80	202,59

Анализ соблюдения норм питания получателей социальных услуг

С целью контроля за качеством питания и доведения натуральных норм до каждого получателя социальных услуг в учреждении приказом от 09.01.2018 № 12 назначен ответственный исполнитель за организацию лечебного питания.

Руководителем учреждения утверждено и подписано семидневное меню, представлены карточки-раскладки.

При организации питания используется основная стандартная диета (ОВД), диета с механическим и химическим щажением (ЩД). Назначение варианта диеты осуществляется врачом, медицинская сестра для распределения по диетам передает форму 1-84 «Порционник» медицинской сестре диетической.

Меню составлено в нарушение методических рекомендаций по организации питания в учреждениях (отделениях) социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, утвержденных постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 15.02.2002 г. № 12, приказа Министерства здравоохранения РФ от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ» (не соблюдаются нормы, отсутствуют сведения об энергетической ценности (белки, жиры, углеводы) в суточном рационе проживающих. Контроль за организацией питания в учреждении осуществляется врачами и старшей медицинской сестрой.

В журнал-ордер № 7 ежемесячно приобщается накопительная ведомость по расходу продуктов питания, ежедневные порционные требования по отделениям, ежедневное меню-требование на выдачу продуктов питания по категориям довольствующихся, требования на выдачу продуктов питания со склада.

В проверяемом периоде организация питания в учреждении осуществлялась штатными сотрудниками учреждения.

В проверяемом периоде учреждением заключено контрактов на поставку продуктов питания:

2018 год	2019 год	2020 год
4 568 834,96 руб.	4 528 262,73 руб.	4 526 989,02 руб.

Согласно отчетам о расходовании продуктов питания, актов списания материальных запасов, данных меню-раскладок фактическая сумма расходов на продукты питания без белковой композитной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания составила:

- 2018 году - 4 427 744,82 руб., фактически сложившаяся стоимость в 2018 году на одного получателя социальных услуг составила - 188,78 руб.;

- 2019 году - 4 515 264,28 руб., фактически сложившаяся стоимость в 2019 году на одного получателя социальных услуг составила - 191,76 руб.;

- 2020 году - 4 475 107,49 руб., фактически сложившаяся стоимость в 2020 году на одного получателя социальных услуг составила - 201,90 руб.

В ходе проверки контрольной группой были проанализированы закупки продуктов питания в проверяемом периоде с целью проверки соблюдения требований, установленных приказом комитета от 28.12.2017 № 25.

В нарушении Приложения № 9 к приказу комитета от 28.12.2017 № 25 учреждением заключены контракты на поставку продуктов питания, не предусматривающие обеспечение получателей социальных услуг таковыми, учреждением не обеспечивались получатели социальных услуг поливитаминами.

Реквизиты договора/контракта	Наименование продуктов питания	Количество, кг	Сумма, руб.
№ 83999 от 16.02.2018	Печень говяжья	400,00	79 164,00
№ 1116569 от 25.12.2018	Печень говяжья	420,00	87 477,60
№ 21323 от 29.10.2020	Печень говяжья	56,00	11 200,00
№ 95517 от 27.01.2020	Печень говяжья	483,00	98 522,34
Итого:			276 363,94

Оплата за продукты питания в контролируемый период производилась за счет КФО 4 (субсидии на выполнение государственного задания), согласно регистрам учета в учреждении за контролируемый период печень говяжья была списана на общую сумму 241 526,68 руб.

В рамках вышеуказанных контрактов учреждением неправомерно оплачен товар на общую сумму 276 363,94 руб., соответственно, неэффективно использованы бюджетные средства на сумму - 276 363,94 руб.

В рамках контрольных мероприятий учреждением предоставлено меню, на основании которого происходит обеспечение питанием получателей социальных услуг, меню семидневное утверждено и подписано руководителем учреждения, меню-раскладка.

Выборочно проанализированы соблюдения норм обеспечения питанием получателей социальных услуг за 2018-2020 годы.

№ п/п	Наименование продуктов питания	Нормы питания, кг брутто				Фактический расход продукта, кг (брутто) год			Отклонения (+ несоблюдение норм в части превышения норм потребления, - несоблюдение норм в части снижения норм потребления), кг/год		
		на 1 получателя в сутки	2018	2019	2020 (01.01.2020-01.07.2020)	2018	2019	2020 (01.01.2020-01.07.2020)	2018	2019	2020 (01.01.2020-01.07.2020)
1	Крупы и бобовые	0,053	1243,06	1247,99	604,36	1364,55	1 363,70	819,35	+121,49	+115,69	+214,99
2	Макаронные изделия	0,020	469,08	470,94	228,06	438,08	401,80	212,50	-31,00	-69,12	-15,56
3	Мука пшеничная	0,045	1055,43	1059,62	513,14	916,87	731,40	314,38	-138,56	-328,23	-198,76
5	Картофель	0,250	5863,50	5886,75	2850,75	5832,16	5 999,40	2667,53	-31,34	+112,66	-183,22
6	Каша безбелковая с маслом	0,115	2697,21	2707,91	1311,35	2616,85	2 647,40	1182,94	-80,36	-60,52	-128,41

7.	Томатное пюре и паста	0,004	93,82	94,19	45,61	104,56	51,60	30,90	+10,74	-42,62	-14,71
8.	Фрукты и ягоды, цитрусовые свежие	0,200	4690,80	4709,40	2280,60	4316,65	4 872,40	2700,10	-374,15	+162,99	+419,50
9.	Соки плодово-ягодные	0,060	1407,24	1412,82	684,18	1547,00	1 214,00	565,00	+139,76	-198,82	-119,18
10.	Сухофрукты	0,010	234,54	235,47	114,03	208,13	279,80	82,90	-26,42	+44,30	-31,14
11.	Кефир и другие кисломолочные продукты	0,200	4690,80	4709,40	2280,60	4669,46	4 641,50	2286,90	-21,34	-67,86	+6,30
12.	Молоко и молочные продукты	0,200	4690,80	4709,40	2280,60	4864,34	4 369,00	2255,03	+173,54	-340,42	-25,57
13.	Творог	0,040	938,16	941,88	456,12	624,00	924,00	400,00	-314,16	-17,88	-56,12
14.	Сметана	0,010	234,54	235,47	114,03	230,88	222,20	100,98	-3,66	-13,24	-13,05
15.	Сыры твердые	0,015	351,81	353,21	171,05	365,04	312,00	180,93	+13,23	-41,21	+9,88
16.	Говядина 1-й категории	0,080	1876,32	1883,76	912,24	1669,57	1 844,80	884,04	-206,75	-38,92	-28,21
17.	Колбасные изделия	0,025	586,35	588,68	285,08	550,71	583,20	263,88	-35,65	-5,51	-21,20
18.	Куры 1-й категории (воздушно-отрошенные петухи)	0,045	1055,43	1059,62	513,14	1 503,370	1 315,00	669,54	+447,94	+255,40	+156,40
19.	Рыба (неразделанная)	0,076	1782,50	1789,57	866,63	1641,21	1 867,20	797,12	-141,29	+77,65	-69,51
20.	Яйцо 4 шт. в неделю		13312	13312	6588	14479	14516	6212	+1167	+1204	-376
21.	Сахар	0,057	1336,88	1342,18	649,97	1067,37	976,70	460,018	-269,51	-365,45	-189,95
22.	Повидло	0,010	234,54	235,47	114,03	211,60	187,40	34,58	-22,94	-48,07	-79,45

Количество к/д в период 2020 (01.01.2020-01.07.2020) – 11403.

02.07.2020 в приказ комитета от 28.12.2017 № 25 внесены изменения, в соответствии с которыми изменились нормы питания для получателей социальных услуг.

№ п/п	Наименование пищевого продукта или группы пищевых продуктов	Нормы питания, кг брутто		Фактический расход продукта, кг (брутто) год	Отклонения (+ несоблюдение норм в части превышения норм потребления, - несоблюдение норм в части снижения норм потребления), кг/год
		на 1 получателя в сутки	2020 (02.07.2020-31.12.2020)		
1.	Мука пшеничная	0,010	107,62	283,68	+176,06
2.	Макаронные изделия	0,020	215,24	149,77	-65,47
3.	Крупы (рисовая, гречневая, пшеничная, манная, овсяная), горох, фасоль, бобовые	0,080	860,96	683,52	-177,44
4.	Картофель	0,300	3228,60	2943,00	-285,60
5.	Морковь	0,070	753,34	1033,44	+280,10
6.	Капуста белокочанная	0,188	2023,26	1376,32	-646,94
7.	Лук репчатый	0,024	258,29	566,71	+308,42
8.	Огурцы, помидоры (парниковые)	0,015	161,43	800,00	+638,57
9.	Другие овощи (кабачки, баклажаны, перец сладкий, капуста цветная, капуста брокколи, тыква, фасоль зеленая стручковая)	0,063	678,01	140,00	-538,01
10.	Зелень (лук зеленый, петрушка, укроп)	0,020	215,24	0,00	-215,24

11.	Овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза)	0,038	408,96	20,40	-388,56
12.	Фрукты свежие	0,150	1614,30	2217,42	+603,12
13.	Сухофрукты (курага, чернослив, в том. компотная смесь)	0,020	215,24	119,73	-95,51
14.	Соки фруктовые, овощные	0,100	1076,20	704,00	-372,20
15.	Говядина	0,128	1377,54	958,85	-418,69
16.	Птица	0,025	269,05	462,24	+193,19
17.	Колбаса вареная, сосиски	0,012	129,14	250,40	+121,26
18.	Рыба, рыбопродукты, перерыбные продукты моря	0,059	634,96	682,07	+47,11
19.	Газиров	0,020	215,24	400,39	+185,15
20.	Яйцо	1/2 шт.	5551	6394,00	+843
21.	Кисломолочные напитки (кефир, йогурт, ряженка, простокваша, ацидофилин)	0,125	1345,25	1994,50	+649,25
22.	Молоко	0,211	2270,78	2398,35	+127,57
23.	Сметана	0,015	161,43	144,09	-17,34
24.	Сладар, варенье, печенье, кондитерские изделия	0,050	538,10	515,34	-22,76
25.	Шоколад	0,015	161,43	0,00	-161,43

Количество к/д в период 2020 (02.07.2020-31.12.2020) – 10762.

В результате проведенного анализа можно утверждать о нарушении приказа комитета, в части **несоблюдения норм питания**. Выявленные факты указывают о неадекватном планировании (расходовании) продуктов питания, некорректном составлении меню-требований.

Анализ соблюдения норм по обеспечению получателей социальных услуг хлебобулочными изделиями за 2018-2020 гг.

Нормы расходования бюджетных средств по обеспечению получателей социальных услуг хлебобулочными изделиями определены распоряжениями комитета, норма, обеспечения определена приказом комитета от 28.12.2017 № 25:

2018, гр.		2019, гр.		2020, гр.	
Хлеб пшеничный	Хлеб ржано-пшеничный	Хлеб пшеничный	Хлеб ржано-пшеничный	Хлеб пшеничный	Хлеб ржаной
100	100	100	100	150	150

В проверяемом периоде учреждением на поставку хлебобулочных изделий для нужд ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» заключены государственные контракты:

Реквизиты контракта	Сумма контракта, руб.
№ 878847 от 29.01.2018	337 187,48
№ 01.18 от 01.01.2018	31 327,11
Итого за 2018 год	368 514,59
№ 1114519 от 24.12.2018	389 279,12
Итого за 2019 год	389 279,12
№ 75 2019 от 30.12.2019	469 943,00
№ 98 от 28.12.2020	3 528,00
Итого за 2020 год	473 471,00

Согласно товарно-транспортным документам и условиям контракта в 2018 году в учреждение было поставлено 2 669,6 кг хлеба ржаного и 2 059,2 кг хлеба пшеничного, в 2019 году 2 722,85 хлеба ржаного и 1 965,60 хлеба пшеничного, в 2020 году 2 918,50 кг хлеба ржаного и 2 054,8 хлеба пшеничного.

Остаток хлеба ржаного на начало 2019 года составил 15,465 кг., хлеба пшеничного - 14,540 кг.

Согласно накопительным ведомостям за контролируемый период расход хлебобулочных изделий в учреждении составил:

Месяц	2018		2019		2020	
	Опущено, кг		Опущено, кг		Опущено, кг	
	Хлеб пшеничный	Хлеб ржаной	Хлеб пшеничный	Хлеб ржаной	Хлеб пшеничный	Хлеб ржаной

январь	169,300	224,300	175,120	221,500	162,930	236,700
февраль	158,900	202,300	151,200	202,430	150,750	214,100
март	173,900	227,200	168,600	224,400	159,530	227,100
апрель	167,400	227,400	170,900	224,200	152,620	218,000
май	174,760	234,500	176,070	231,600	159,540	226,500
июнь	169,420	223,300	163,500	222,100	150,120	213,900
июль	176,100	238,400	169,500	231,900	155,710	223,300
август	171,670	228,600	164,850	237,400	156,400	215,600
сентябрь	166,300	214,800	157,400	230,900	156,520	215,700
октябрь	176,520	215,700	161,150	239,600	235,610	326,150
ноябрь	168,700	209,700	156,860	232,400	193,360	277,600
декабрь	175,000	219,700	164,990	236,200	192,910	307,650
Итого:	2047,97	2665,90	1980,14	2734,63	2026,00	2902,50

Учитывая объем поставки, фактически сложившаяся потребность по годам составила:

2018		2019		2020	
Хлеб пшеничный, гр.	Хлеб ржаной, гр.	Хлеб пшеничный, гр.	Хлеб ржаной, гр.	Хлеб пшеничный, гр.	Хлеб ржаной, гр.
87,32	113,67	84,09	116,13	91,41	130,95

Учитывая вышеизложенное, обеспечение получателей социальных услуг хлебобулочными изделиями в соответствии с утвержденными нормами было соблюдено в 2018, 2019 году только в части предоставления хлеба ржаного, в 2020 году нормы обеспечения не соблюдались.

Анализ соблюдения норм по обеспечению получателей социальных услуг смесью белковой композитной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания за 2018-2020 годы

Нормы расходования бюджетных средств по обеспечению получателей социальных услуг смесью белковой композитной сухой для диетического лечебного и диетического профилактического питания (далее - СБКС) определены распоряжениями комитета, норма обеспечения определена приказом комитета от 28.12.2017 № 25 и распоряжениями комитета от 18 октября 2018 № 605, от 27 июня 2018 года № 349, от 30 декабря 2019 года № 3047 и составляют в сутки:

2018г. (руб.)		2019г. (руб.)		2020г. (руб.)	
гр.	руб.	гр.	руб.	гр.	руб.
18	41,85	18	41,85	27	43,52

В проверяемом периоде учреждением на поставку смесей белковых композитных сухих для диетического лечебного и диетического профилактического питания для нужд ЛОГБУ "Тихвинский ДИ" заключены государственные контракты:

Реквизиты контракта	Сумма контракта, руб.
№ 840107 от 11.12.2017	392 080,00
Итого за 2018 год	392 080,00
№ 840107 от 11.12.2017	403 520,00
№ 1133055 от 10.01.2019	478 400,00
Итого за 2019 год	881 920,00
№ 88385 от 23.01.2020	483 031,25
№ 36 2020 от 02.10.2020	480 770,99
Итого за 2020 год	963 802,24

Согласно условиям контракта и документам оприходования товара количество товара по годам составило: 2018 год - 208 кг., 2019 год - 416 кг., 2020 год - 406 кг.

Остаток СБКС на начало 2018 года составил 74,016 кг. на начало 2019 года - 28,539 кг.

Согласно накопительным ведомостям за контролируемый период расход хлебобулочных изделий в учреждении составил:

Месяц	2018	2019	2020
	Опущено, кг	Опущено, кг	Опущено, кг
январь	16,795	40,465	0,000
февраль	13,764	49,430	14,700
март	16,759	57,540	24,850
апрель	26,310	60,480	23,470

май	20,380	68,440	25,760
июнь	19,605	66,560	28,730
июль	21,908	77,720	25,530
август	22,450	23,904	26,240
сентябрь	21,660	0,000	15,670
октябрь	23,038	0,000	31,264
ноябрь	31,268	0,000	26,214
декабрь	19,540	0,000	31,420
Итого:	253,477	444,539	273,848

Учитывая объем поставки, фактически сложившаяся потребность по годам составила:

год	Потребность по нормативу, кг	Количество отпущенного товара, кг	Отклонения, кг
2018	422,172	253,477	-168,695
2019	423,846	444,539	20,693
2020	598,455	273,848	-324,607

Учитывая изложенное, обеспечение получателей социальных услуг СБКС в соответствии с утвержденными нормами осуществлялось только в 2019 году, в 2018, 2020 гг. нормы обеспечения СБКС не соблюдались. В утвержденном семидневном меню отражено добавление СБКС в блюда, но без указания количества добавленной пищевой добавки.

Выборочная проверка целевого использования средств о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Выполнение работ по установке блок-контейнеров для обеспечения аварийного электроснабжения ЛОГБУ «Тихвинский ДИ»

08 мая 2018 года учреждением был заключен контракт № 942417 с ООО «СТРОЙМОДУЛЬ» на выполнение работ по установке блок-контейнеров для обеспечения аварийного электроснабжения ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, пос. Шугозеро, ул. Больничная, д. 1. Цена контракта - 3 800 695,45 руб., срок исполнения контракта – до 30 ноября 2018 года.

С целью осуществления проверки фактического исполнения контракта учреждением предоставлена исполнительная документация по установке БКАЭС пищеблока и БКАЭС спального корпуса.

В соответствии со справкой стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 16.07.2018 № 1 ООО «СТРОЙМОДУЛЬ» выполнил работы в полном объеме. Работы оплачены по на сумму 3 800 695,45 руб. (п/п № 681893 от 24.07.2018 г.).

В ходе проверки выявлены следующие замечания и нарушения:

- не предоставлено положительное заключение проверки сметной документации;
- не предоставлены общие журналы работ по форме КС-6;
- не предоставлена фотофиксация скрытых работ, например, проверить устройство оснований из песка (акты освидетельствования скрытых работ № 2 от 13 июня 2018 года) не представляется возможным, так как в актах КС-2 данных работ нет и не предоставлены схемы/чертежи по выполнению земляных работ (работы не имеют подтверждения в смете и КС-2), нет сертификата соответствия на песок;

- в ведомостях смонтированного оборудования не указан заводской номер или маркировка блочных контейнерных автоматизированных электростанций и щитов переключения нагрузки;

- в соответствии с планом заземления площадь основания под БКАЭС 14,25 м². В соответствии с актами приемки выполненных работ по земляным работам «Устройство покрытий толщиной 15 см при укатке щебня с пределом прочности на сжатие до 68,6 МПа» и «Устройство оснований толщиной 15 см из щебня фракции 40-70 мм при укатке каменных материалов с пределом прочности на сжатие свыше 98,1 МПа» общая стоимость работ рассчитана из 15 м²;

- письмом № 1 от 10.05.2018 ООО «Строймодуль» предлагает установить БКАЭС 1*АД100-Т400 на замену БКАЭС 1*АД75*1,2-0,1., технические характеристики при этом улучшаются. В соответствии с предоставленным паспортом на дизельные генераторные установки в учреждении установлен БКАЭС 1*АД100-Т400, но в акте о приемке выполненных работ (КС-2) № 02/1 от

08.05.2018 указан БКАЭС 1*АД75*1,2-0,1. (несоответствие оплаченного товара фактически установленному).

Выполнение работ по ремонту зданий пищеблока и хозяйственного корпуса ЛОГБУ «Тихвинский ДИ»

21 мая 2018 года учреждением был заключен государственный контракт № 954327 с ООО «Колор» на выполнение работ по ремонту зданий пищеблока и хозяйственного корпуса ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, пос. Шугозеро, ул. Больничная, д. 1. Цена контракта- 34 009 784,50 руб., срок исполнения контракта – до 30 ноября 2018 года.

До размещения извещения о закупке учреждением получены положительные заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, финансируемых с привлечением средств областного бюджета Ленинградской области от 21 ноября 2017 г. № 55-2-1-2-0111-17 (ремонт пищеблока) и от мая 2017 г. (дата не указана) № 6-2-1-0211-17 (ремонт хозяйственного корпуса).

02 ноября 2018 года учреждением заключено дополнительное соглашение № 1к Государственному контракту от 21 мая 2018 года № 954327 (внесены изменения в источник финансирования, цена контракта не изменилась).

20 ноября 2018 года учреждением заключено дополнительное соглашение № 2 к Государственному контракту от 21 мая 2018 года № 954327. Сумма контракта увеличилась на 1 296 731,74 руб. в связи с увеличением объема выполняемых работ, внесены изменения в сводный сметный расчет стоимости ремонтных работ.

18 декабря 2018 года учреждением заключено дополнительное соглашение № 3 к Государственному контракту от 21 мая 2018 года № 954327. Сумма контракта уменьшилась на 31 056,66 руб. в связи с уменьшением объема работ, внесены изменения в сводный сметный расчет стоимости ремонтных работ.

Контракт исполнен с нарушением срока. акт сдачи объекта в эксплуатацию подписан сторонами 08.02.2019 г. в адрес ООО «Колор» учреждением направлено требование об уплате пеней № 42 от 08.02.2019, неустойка начислена за период с 01.12.2019 г. по 07.02.2020 г. в размере 13 461,09 руб.

В соответствии со справками стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) ООО «Колор» выполнил работы в полном объеме, работы оплачены в полном объеме.

Выполнена выборочная проверка фактического исполнения контракта:

Наименование	Кол-во	Факт наличия/ выполнения
Машина картофелеочистительная Базисная	1	наличие
Машина кухонная овощерезательная	1	наличие
Мясорубка производственная	1	наличие
Сковорода ЭСК-80-0,27-40	1	наличие
Плита электрическая четырехконфорочная	2	наличие
Машина котломоечная	1	наличие

В ходе проверки выявлены следующие замечания и нарушения:

- не предоставлена документация, подтверждающая утилизацию строительного мусора на Тихвинском полигоне;
- в рамках осуществления визуального контроля замечания к качеству выполненных работ отсутствуют, при этом определить достоверный объем используемых материалов ввиду отсутствия исполнительных схем не представляется возможным;
- не предоставлена фотофиксация скрытых работ.

Выполнение ремонтных работ в ЛОГБУ «Тихвинский ДИ»

17 июля 2019 года учреждением был заключен контракт № 43/2019 с ООО «АЛЬТЕРА» на выполнение ремонтных работ в ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, пос. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а, ул. Больничная д.1. Цена контракта - 4 496 020,16 руб., срок исполнения контракта – до 30 ноября 2019 года.

До размещения извещения о закупке учреждением получены положительные заключения сметной документации на ремонт системы хозяйственно-питьевого водоснабжения ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» от ноября 2018 года (дата не указана) № 78-2-1-2-0313-18 и на установку индивидуального теплового пункта с установкой узла учета тепловой энергии от июня 2018 года (дата не указана) № 78-2-1-2-0208-18, а также положительное заключение экспертизы достоверности определения сметной стоимости в части применения сметных нормативов от 25 декабря 2017 г. № 77-2-1-2-1196-17.

Акт приемки и передачи выполненных работ по ремонту водонапорной башни, трубопровода канализации и насосной станции подписан сторонами 10 декабря 2019 года.

23 декабря 2019 года учреждением было заключено дополнительное соглашение № 1 к контракту от 17 июля 2019 года № 43/2019. Сумма контракта увеличилась на 448 736,74 руб. в связи с увеличением объема работ, внесены изменения в сводный сметный расчет стоимости ремонтных работ.

Предоставлен отчет о проведении пусконаладочных работ системы видеонаблюдения (подпись без расшифровки, не указано ФИО и должность).

В соответствии со справкой стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) ООО «АЛЬПЕРА» выполнил работы в полном объеме. Работы оплачены: п/п № 805644 от 26.12.2019 на сумму 448736,74 руб., № 805645 от 26.12.2019 на сумму – 4496020,16 руб.

В ходе проверки выявлены следующие замечания и нарушения:

- в предоставленных актах освидетельствования скрытых работ не указаны ссылки на проектную документацию, не прописаны работы, которые разрешаются к последующему производству;

- исполнительная документация предоставлена не в полном объеме, не предоставлена ведомость смонтированного оборудования системы видеонаблюдения, исполнительные документации на установку индивидуального теплового пункта с установкой узла учета тепловой энергии и системы видеонаблюдения не представлены, определить достоверность смонтированных систем не представляется возможным;

- в ведомостях смонтированных работ отсутствует информация о монтаже системы водоочистки, не предоставлены исполнительные схемы системы водоочистки, паспорта и сертификаты системы водоочистки, определить достоверность смонтированной системы водоочистки не представляется возможным;

- не предоставлена документация, подтверждающая вывоз строительного мусора;

- не предоставлена фотофиксация скрытых работ.

Выполнение работ по технологическому присоединению к электрическим сетям

15 июля 2019 года учреждением заключен контракт № ОД-14293-19/20153-Э-19 с ПАО «Ленэнерго» на выполнение работ по технологическому присоединению к электрическим сетям. Цена контракта – 4 716 032,74 руб., срок исполнения контракта – 12 месяцев со дня заключения контракта. Технологическое присоединение выполнялось для электроснабжения здания хозяйственного корпуса и пищеблока.

Акт об осуществлении технологического присоединения подписан сторонами 28 января 2020 года, работы оплачивались по фактически выполненным работам (п/п 662806 от 25.07.2019 на сумму 471603,27 руб., п/п 3803 от 05.09.2019 на сумму 1414809,82 руб., п/п 633850 от 10.12.2019 на сумму 943206,55 руб., п/п 232771 от 26.02.2020 на сумму 1414809,82 руб., п/п 232772 от 26.02.2020 на сумму 471603,28 руб.).

В рамках осуществления визуального контроля замечания к качеству выполненных работ отсутствуют.

Выполнение работ по благоустройству территории ЛОГБУ «Тихвинский ДИ

05 августа 2019 года учреждением заключён контракт № 50/2019 с ООО «Колор» на выполнение работ по благоустройству территории ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» по адресу:

Ленинградская область, Тихвинский район, пос. Шугозеро, ул. Больничная, д. 1. Срок исполнения контракта – до 30 ноября 2019 года.

Учреждением получено положительное заключение проверки сметной документации от ноября 2018 года (дата не указана) № 78-2-1-2-0312-18. 15 октября 2019 года учреждением было заключено дополнительное соглашение № 1 к контракту 50/2019 от 05.08.2019, сумма контракта увеличилась на 939 691,19 руб. в связи с увеличением объема работ, внесены изменения в сводный сметный расчет. 22 октября 2019 года учреждением было заключено дополнительное соглашение № 2 к контракту 50/2019 от 05.08.2019, внесены изменения в сводный сметный расчет без изменения цены контракта.

18 августа 2020 года сторонами подписан акт сдачи объекта в эксплуатацию, учреждением выставлено требование об уплате пеней (п/п № 2007 от 26.08.2020).

В связи с выпавшим снегом проверить качество большей части выполненных работ не представляется возможным (в том числе из-за отсутствия фотофиксации при выполнении работ).

В ходе проверки выявлены следующие замечания и нарушения:

- нарушена нумерация актов освидетельствования скрытых работ;
- не предоставлены акты приемки выпиленных работ и ведомости смонтированного оборудования на часть работ;

- светильники садово-парковый 4060-11 садово-парковый четырехгранник, 60Вт, вверх, бронза, указанные в ведомости смонтированного электрооборудования и в акте о приемке выполненных работ № 02-01-02/1 от 19.08.2019, при обследовании территории учреждения отсутствуют (предоставлено письмо № 71 от 18 сентября 2019 г. ООО «Колор» о согласовании установки светильников садово-парковых РА204 C02 НТУ 01-60-015 «Полляр 1114» IP54 140x850 мм 60Вт пласт.+ пласт. Camelion 13869, вместо светильников садово-парковых 4060-11 четырехгранник, 60Вт, вверх, бронза, SQ0330-0031 TDM);

- фактически установленные садово-парковые светильники не соответствуют исполнительным схемам, проекту, исполнительной документации, также на них отсутствуют сертификаты и паспорта;

- не предоставлена фотофиксация скрытых работ;
- не предоставлена документация, подтверждающая вывоз строительного мусора.

Выполнение работ по ремонту пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре в ЛОГБУ «Тихвинский ДИ»

06 декабря 2019 года учреждением был заключен контракт № 11091605 с ООО «Всероссийское добровольное пожарное общество» (Бокситогорское МО Ленинградского областного отделения «ВДПО») на выполнение работ по ремонту пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре в ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, пос. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а. Сумма контракта 257 871,75 руб., срок выполнения контракта 15 декабря 2019 года.

Учреждением получено положительное заключение проверки сметной документации от августа 2019 года (дата не указана) № 78-2-1-2-0448-19.

По факту выполненных работ сторонами подписаны акт об окончании монтажных работ от 31 января 2020 года (нет расшифровки подписи), об окончании пусконаладочных работ от 10 февраля 2020 года (нет расшифровки подписи) и о приемке технических средств сигнализации в эксплуатацию от 18.02.2020 года.

В адрес подрядчика учреждением было направлено требование об уплате пеней от 18.02.2020 № 47, неустойка начислены за период с 16.12.2019 г. по 17.02.2020 г. в размере 3 421,09 руб.

В соответствии со справкой стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) подрядчик выполнил работы в полном объеме, работы оплачены 26.02.2020 г. п/п № 232773.

Выполнена выборочная проверка фактического исполнения контракта:

Наименование	Кол-во	Факт наличия/ выполнения
БРП-12-3 28(12В, 3А, под АКБ 4x7А/ч) блок резервного питания	1	наличие
РКО1-2 (новый корпус) прибор управления оповещением	1	наличие

Сигнал 20М Прибор приемно-контрольный охрано-пожарный	1	наличие
---	---	---------

В рамках осуществления визуального контроля замечания к качеству выполненных работ отсутствуют.

Проведение ремонтных работ в ЛОГБУ «Тихвинский ДИ»

15 октября 2020 года учреждением был заключен контракт № 7622 с ООО «МАРИОН» на проведение ремонтных работ в ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» по адресу: Ленинградская область, Тихвинский район, пос. Шугозеро, ул. Советская, д. 1а. Сумма контракта 36 100 389,60 руб.

Согласно условиям контракта срок поставки товара - в течение 5 рабочих дней после заключения контракта (до 22.10.2020), выполнения работ – до 10 декабря 2020.

Перечень товаров поставляемых для выполнения работ: уличная камера видеонаблюдения (без наклона-поворота) 15 шт., купольная камера видеонаблюдения 2 шт., беседка тип 2 квадратная 1 шт., беседка тип 1 восьмигранная 1 шт., беседка тип 1 шестигранная 1 шт., уличная камера видеонаблюдения (с поворотом) 7 шт.

В соответствии с актом приема-передачи товара от 27.10.2020 и товарной накладной № 1 от 27.10.2020 товар был поставлен с нарушением установленного контрактом срока. Учреждением направлены требования об уплате пеней.

Поставка товара оплачена 06.11.2020 в полном объеме на сумму 919 864,13 руб. (платежное поручение № 454766).

Предметом контракта предусмотрено благоустройство территории, устройство системы видеонаблюдения, ремонт фасада, отмостки, крылец и балконов, наружная система пожаротушения.

Учреждением получены положительные заключения о достоверности определения сметной стоимости в части применения сметных нормативов от 24 декабря 2019 г. № 77-2-1-0531-19 (благоустройство территории) и от февраля 2020 г (дата не указана) № 78-2-1-2-0105-20 (устройство наружной системы пожаротушения), а также положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости в части применения сметных нормативов от 24 декабря 2019 г. № 77-2-1-0532-19 (устройство системы видеонаблюдения) и № 77-2-1-0533-19 (ремонт фасада, отмостки, крылец, балконов).

30 декабря 2020 года учреждением было заключено дополнительное соглашение № 1 к контракту от 15 октября 2020 года № 7622, внесены изменения в сметную документацию в части увеличения объема работ и изменения материалов для соблюдения противопожарных норм, при этом сумма контракта не увеличилась.

06 июля 2021 года учреждением заключено дополнительное соглашение № 2 к контракту от 15 октября 2020 года № 7622. В сметной документации изменен (увеличен) объем работ в части покрытия новой проезжей части с целью укрепления основного дорожного полотна и уменьшения объема работ при устройстве дорожек по благоустройству территории, а также в части устройства наружной системы пожаротушения, сумма контракта не увеличилась.

Учреждением выставлены требования об уплате пеней. (п/п № 68 от 08.09.2021).

В связи с выпавшим снегом проверить качество большей части выполненных работ по благоустройству не представляется возможным.

В ходе проверки выявлены следующие замечания и нарушения:

- не предоставлена фотофиксация скрытых работ;
- нарушена нумерация актов освидетельствования скрытых работ;
- не предоставлены сертификаты, паспорта на опоры освещения, светильники наружного освещения ОД-2-3.6-76 «Сокол-2-щп»;
- не предоставлена документация, подтверждающая вывоз строительного мусора.

Поставка легкового автомобиля

Дополнительным соглашением от 21 июня 2019 года № 2 к соглашению от 14 марта 2019 года № 75 учреждению предоставлены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг

(выполнение работ) на приобретение автотранспортного средства для перевозки людей с ограниченными возможностями.

Учреждением путем аукциона в электронной форме (извещение № 0145200000419001418) заключен контракт с ООО «Аларм-сервис Озерки» от 26.08.2019 года № 54/2019 на поставку легкового автомобиля.

Цена контракта составляет 2 716 000,00 руб. и включает в себя стоимость товара, расходы связанные с доставкой, разгрузкой - погрузкой, размещением в местах хранения, таможенные пошлины, НДС и другие налоги и сборы, связанные с исполнением контракта. Согласно приложению, № 1 к контракту к поставке предоставлено специальное транспортное средство на базе Ford Transit, модель 2227SB для перевозки инвалидов, тип двигателя - дизельный, тип коробки передач-механика, количество посадочных мест-8.

Автомобиль был поставлен в учреждение на основании товарной накладной от 03 сентября 2019 года № О-К-052148/001 и оплачен в полном объеме 09 сентября 2019 года п/п 18507.

На основании приказа по учреждению от 05 сентября 2019 года поставлен на баланс ЛОГБУ «Тихвинский ДИ», учреждением заключен контракт на информационно-навигационному обеспечению ГЛОНАСС.

Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено.

В рамках реализации субсидии по соглашению № 75 от 14 марта 2019 года на иные цели были заключены государственные контракты на приобретение основных средств:

- № 25052 от 24.12.2019 с ООО «ДИМЕТРА» на поставку матрасов. Сумма контракта составила 174 610,05 руб. Приемка произведена в соответствии с накладной № 45 от 22.01.2020 (п/п № 130585 от 10.02.2020).

- № 25051 от 24.12.2019 с ООО «ОРТОПЕДИЧЕСКИЕ ИЗДЕЛИЯ» на поставку подъемников передвижных для инвалидов. Сумма контракта составила 210 437,99 руб. Приемка произведена в соответствии с накладной № 1373 от 25.12.2019 (п/п № 805138 от 26.12.2019).

- № 76/2019 от 19.12.2019 с ИП Голубевым Владимиром Олеговичем на поставку мебели. Сумма контракта составила 536 654,00 руб. Приемка произведена в соответствии с товарными накладными № 131/1 от 23.12.2019 (п/п № 822380 от 27.12.2019), № 131/2 от 22.01.2020 (п/п № 130583 от 10.02.2020), № 131/3 от 03.02.2020 (п/п № 206100 от 20.02.2020).

В рамках выездной проверки выполнена выборочная проверка фактического исполнения контрактов:

№ п/п	Наименование товара	Кол-во	Факт наличия/ выполнения
1	Матрас тракторный	15	наличие
2	Матрас противопролежневый	3	наличие
3	Подъемник передвижной для инвалидов	2	наличие

Необходимо отметить, что по контрактам, в которых не были соблюдены требования по срокам поставки товара, учреждением направлены требования по уплате пени за просрочку поставки товара.

Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не установлено.

Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Ленинградской области.

Проведена проверка на предмет доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения учреждения.

В соответствии с ч. 4 ст. 15 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» утвержден приказ ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» от 30.12.2019 № 187 «О назначении ответственного за обеспечение доступной среды в ЛОГБУ «Тихвинский ДИ»».

В ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» утверждены следующие паспорта доступности объектов: здания, расположенного по адресу: Тихвинский район, пос. Шугозеро.

ул. Советская, д. 1А, от 02.09.2019 б/н и здания, расположенного по адресу: Тихвинский район, пос. Шугозеро, ул. Больничная, д. 1, от 02.09.2019 б/н.

При этом на официальном сайте ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» отсутствуют актуальные версии паспортов доступности вышеуказанных объектов.

На участке здания, расположенного по адресу: Тихвинский район, пос. Шугозеро, ул. Больничная, д. 1, на основных путях движения людей предусмотрены места отдыха, доступные для маломобильных граждан населения, оборудованные скамьями с опорой для спины.

В нарушение п. 5.1.10 «СП 59.13330.2020. Свод правил. Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения. СНиП 35-01-2001» в зданиях учреждения отсутствуют тактильно-контрастные наземные указатели для инвалидов с нарушением зрения, выполняющие функцию предупреждения о приближении их к зонам повышенной опасности (лестницам).

В нарушение п. 6.3.6 СП 59.13330.2020 санитарные комнаты зданий учреждения не оборудованы системой тревожной сигнализации или системой двухсторонней громкоговорящей связи, а также отсутствуют информационные таблички помещений (выполненные рельефно-графическим и рельефно-точечным способом).

Осуществление работы с жалобами получателей социальных услуг и принятие мер по результатам рассмотрения жалоб.

Работа с обращениями граждан в учреждении в соответствии требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» организована в соответствии с требованиями законодательства, в учреждении в наличии журнал регистрации обращений граждан.

Официальный сайт учреждения предусматривает возможность подачи гражданами обращений на электронную почту учреждения.

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 17.04.2017 № 171 «О мониторинге и анализе результатов рассмотрения обращений граждан и организаций» ЛОГБУ «Тихвинский ДИ» зарегистрирован на портале ССТУ и ежемесячно направляет в Администрацию Президента Российской Федерации в электронной форме информацию о результатах рассмотрения обращений граждан и организаций, а также о мерах, принятых по таким обращениям.

Должностным лицом, ответственным за учет регистрации обращений граждан и работу на портале ССТУ назначена Х.Л.А. (приказ учреждения от 09.11.2018 №146).

Согласно отчетной информации учреждения на портале ССТУ в адрес руководителя (должностных лиц) учреждения за период с января 2018 года по декабрь 2020 года поступило одно обращение, на которое учреждением направлен ответ от 19.05.2020 №152.

Нарушений по осуществлению работы с жалобами не выявлено.

6. Обеспечение целевого использования и сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением либо приобретенного учреждением за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества.

Согласно учетным данным Леноблкомимущества, учреждение имеет 14 объектов недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности и переданного учреждению на праве оперативного управления.

В соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 29.12.2010 года №373, на основании распоряжения комитета от 01.12.2014 года №620, в 2021 году распоряжением комитета от 07.04.2021 года № 03-220 учреждению был установлен Перечень особо ценного движимого имущества, включающий в себя 82 наименований материально-технических средств балансовой стоимостью 16 780 639,59 рублей и 6 наименований транспортных средств балансовой стоимостью 6 415 866,33 рублей.

В ходе проведенной проверки целевого использования, фактического наличия и состояния особо ценного движимого имущества расхождений с учетными данными не установлено.

Однако, в нарушение требований приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н при нанесении на объекты учета (материально-технические средства) инвентарных номеров не всегда соблюдается условие по обеспечению сохранности маркировки.

7. Представление достоверного и полного отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, изменение дебиторской и кредиторской задолженности относительно предыдущего года.

Единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета установлены федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами. Применение учетной политики последовательное из года в год. Законом предусмотрены случаи изменений учетной политики, в целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в учреждении, является учетная политика для целей бухгалтерского учета.

В контролируемом периоде приказами по учреждению в период с 2018-2019 годы ежегодно утверждалась учетная политика (приказ от 29.12.2017 № 169, от 27.12.2018 № 175), приказом учреждения от 30.12.2019 года № 184 внесены изменения в учетную политику в связи со вступлением федеральных стандартов по приказам Минфина от 07.12.2018 № 256н «Запасы», от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры».

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и другими нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета, учет санкционирования расходов в проверяемом периоде в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями). Структурным подразделением по ведению бухгалтерского учета является бухгалтерия, ответственным за ведение является главный бухгалтер учреждения.

Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Свод-смарт» и программе 1С:» Бухгалтерия», для формирования заявок на расход используется система удаленного финансового документооборота (СУФД) Федерального казначейства по Ленинградской области.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в регистрах в хронологическом порядке, систематизируется в первичные учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа, журналы регистрации приходных и расходных ордеров составляются ежемесячно, инвентарная карточка оформляется при принятии объектов к учету, ведется в электронном виде, распечатывается при необходимости.

Учетной политикой учреждения утверждено Положение о служебных командировках, согласно Положению основанием для командировки считается служебное задание (ф. Т-10а), приказ о направлении сотрудников в командировку (ф. Т-9).

Согласно учетной политике в учреждении утверждена комиссия по поступлению и выбытию активов, по проверки показаний спидометра автотранспорта, для внезапной ревизии кассы, инвентаризация проводится постоянно действующей комиссией, разработан порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, определена периодичность проведения инвентаризации, ревизии кассы, обязательств, внезапные инвентаризации всех видов имущества.

За 2018 год проведено 108 проверок, из них 55 внезапных проверки, в том числе: кассовой наличности - 4 проверки, проверка сохранности материальных ценностей в эксплуатации на отделении учреждения - 12, проверка сохранности продуктов питания на складе запаса - 4, проверка сохранности мягкого инвентаря на складе запаса - 2, проверка сохранности мягкого инвентаря в бельевом складе - 3, проверка сохранности медикаментов в аптеке - 2, проверка сохранности продуктов питания на пищеблоке - 12 проверок, проверки остатка топлива в баке автомобилей: ГАЗ-3221 - 4, LADA LARGUS - 4, LADA XRAY - 4, ассенизационная машина КО-503В-2 - 4 проверки. Недостач не выявлено. Годовая инвентаризация проводилась в соответствии с приказом учреждения от 29.10.2018 г. № 144, расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием, недостач и хищений не обнаружено.

За 2019 год проведено 139 проверок, из них 96 внезапных проверки, в том числе: проверка кассовой наличности - 4, проверка сохранности материальных ценностей в эксплуатации на отделениях учреждения - 25, проверка сохранности продуктов питания на складе запаса - 11, проверка сохранности мягкого инвентаря на складе запаса - 4, проверка сохранности мягкого инвентаря в бельевом складе - 8, проверка сохранности медикаментов в аптеке - 4, проверка сохранности продуктов питания на пищеблоке - 22, проверка остатка топлива в баке автомобилей: ГАЗ-3221 - 4, LADA LARGUS - 4, LADA XRAY - 4, ассенизационная машина КО-503В-2 - 4, автомобиль для перевозки инвалидов 2227SB-2. Недостач не выявлено.

Годовая инвентаризация проводилась в соответствии с приказом от 30.10.2019 г. № 146, расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием, недостач и хищений не обнаружено.

В 2020 году в соответствии с приказом учреждения от 30.10.2020 г. №161 в период с 30.10.2020 г. по 05.11.2020 г. была проведена годовая инвентаризация (ограниченная) в связи с работой учреждения в особом режиме, расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием, недостач и хищений не обнаружено.

За 12 месяцев 2020 года проведено 130 проверок, из них 66 внезапных, в том числе: проверка кассовой наличности - 4, проверка сохранности материальных ценностей в эксплуатации на отделениях учреждения - 13, проверка сохранности продуктов питания на складе запаса - 4, проверка сохранности мягкого инвентаря на складе запаса - 4, проверка сохранности мягкого инвентаря в бельевом складе - 6, проверка сохранности медикаментов в аптеке - 4, проверка сохранности продуктов питания на пищеблоке - 11, проверка остатка топлива в баке автомобилей: ГАЗ-3221 - 4, LADA LARGUS - 4, LADA XRAY - 4, ассенизационной машины КО-503В-2 - 4, для перевозки инвалидов 2227SB-4. Недостач не выявлено.

Нормы ГСМ устанавливаются в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и актами контрольного замера расхода топлива и утверждаются приказом руководителя, списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше утвержденных норм. Мягкий инвентарь списывается по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря, в остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов. Продукты питания на основании меню-требований. К бланкам строгой отчетности в учреждении относят трудовые книжки и вкладыши к ним, учет бланков ведется на забалансовом счете учреждения.

Учетной политикой определена организация внутреннего финансового контроля.

Согласно форме 0503730 балансовая стоимость основных средств на 01.01.2021г. составила 42545158,22 руб., в том числе амортизация основных средств - 29228018,92 руб., остаточная стоимость основных средств - 13317139,30 руб., нематериальные активы (остаточная стоимость) - 44600,00 руб., производственные активы (остаточная стоимость) - 5128683,61 руб., материальные запасы - 5535882,70 руб.

На 1 января 2021 года остаток денежных средств на лицевых счетах в органе казначейства составляет 26016966,90, в кассе учреждения-320,00руб.

Согласно форме 0503769:

1. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 года (КФО-4) составила 59210800,00 рублей, имеет текущий характер и представляет начисление доходов будущих периодов по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 года (КФО-4) составляет- 61814646,95руб. и представляет собой задолженность по счетам: 302.00-144316,69 руб.(по услугам связи ПАО «Ростелеком», электроэнергия, продукты питания), 401.60 -2459530,76 руб.(оплата неиспользованных отпусков, взносов),401.40-59210800,00 руб.(начисление доходов будущих периодов по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания).

2. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 года (КФО-2) составила 104008,99 руб., в том числе по счетам: 205.31 составила 13298,35 руб. (расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)), 206.00-6330,84 (авансовый платеж за подписные издания на 1 полугодие 2021), 209.00-84379,80 руб.(начисление пени в связи с несвоевременным выполнением подрядчиком ремонтных работ). Кредиторская задолженность (КФО-2) составляет 16605,06 руб. и представляет собой текущую задолженность учреждения перед получателями социальных услуг по возврату излишне уплаченных средств по отсутствующим получателям пенсии в декабре 2020 года.

3. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 года (КФО-5) отсутствует, кредиторская задолженность носит текущий характер, сумма кредиторской задолженности (счет 5.401.40) составляет 23580633,03 руб. (начисление доходов будущих периодов от 23.03.2020 по Соглашению №47 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели).

Просроченной кредиторской задолженности в учреждении нет, нарушений не выявлено.

8. Обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждений, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых услуг.

В соответствии с Правилами размещения и обновления информации о поставщике социальных услуг, утвержденными постановлением Правительства РФ от 24 ноября 2014 г. №1239 «Об утверждении Правил размещения и обновления информации о поставщике социальных услуг на официальном сайте поставщика социальных услуг в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - Правила) и приказом Минтрудеоцзащиты РФ от 17 ноября 2014 года № 886н «Об утверждении Порядка размещения на официальном сайте поставщика социальных услуг в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об этом поставщике (в том числе содержания указанной информации и формы ее предоставления) учреждение обязано обеспечить доступ к обязательным разделам (подразделам) на своем официальном сайте.

В ходе проверочных мероприятий проанализирован сайт учреждения <https://ditikhvin.47social.ru/>

Обязательные данные	Сайт учреждения
Дата государственной регистрации, об учредителе (учредителях), о месте нахождения, филиалах (при наличии), режиме и графике работы, контактных телефонах и адресах электронной почты	наличие
Структура и органы управления организации социального обслуживания (наименование структурных подразделений (органов управления) (при наличии), фамилии, имена, отчества и должности руководителей структурных подразделений, положения о структурных подразделениях (при наличии), места нахождения обособленных структурных подразделений, адреса официальных сайтов структурных подразделений в сети "Интернет" (при наличии)	наличие
Руководитель, его заместителях, руководителях филиалов организации социального обслуживания (при наличии)	наличие
О персональном составе работников (с указанием с их согласия уровня образования, квалификации и опыта работы)	частичное наличие (указанная информация содержит данные не о

	всех работников учреждения)
О материально-техническом обеспечении предоставления социальных услуг (о наличии оборудованных помещений для предоставления социальных услуг по видам социальных услуг и формам социального обслуживания, в том числе библиотек, объектов спорта, наличии средств обучения и воспитания, об условиях питания и обеспечения охраны здоровья получателей социальных услуг, доступе к информационным системам в сфере социального обслуживания и сети "Интернет")	наличие
О перечне предоставляемых социальных услуг по видам социальных услуг и формам социального обслуживания	наличие
О порядке и условиях предоставления социальных услуг бесплатно и за плату по видам социальных услуг и формам социального обслуживания с приложением образцов договоров о предоставлении социальных услуг бесплатно и за плату.	наличие
О тарифах на социальные услуги по видам социальных услуг и формам социального обслуживания	наличие
О численности получателей социальных услуг по формам социального обслуживания и видам социальных услуг за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации, численности получателей социальных услуг по формам социального обслуживания и видам социальных услуг за счет средств физических и (или) юридических лиц	наличие
О количестве свободных мест для приема получателей социальных услуг по формам социального обслуживания, финансируемых за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации, и количестве свободных мест для приема получателей социальных услуг по формам социального обслуживания за счет средств физических и (или) юридических лиц.	наличие
Об объеме предоставляемых социальных услуг за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации и объеме предоставляемых социальных услуг за счет средств физических и (или) юридических лиц	информация отсутствует
О наличии лицензий на осуществление деятельности, подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации (с приложением электронного образа документов).	наличие
О финансово-хозяйственной деятельности (с приложением электронного образа плана финансово-хозяйственной деятельности)	частичное наличие (размещение не всех версий)
О правилах внутреннего распорядка для получателей социальных услуг, о правилах внутреннего трудового распорядка и коллективном договоре (с приложением электронного образа документов)	наличие
О наличии предписаний органов, осуществляющих государственный контроль в сфере социального обслуживания, и об отчетах об исполнении таких предписаний	частичное наличие (отсутствуют отчеты об исполнении предписаний)
О проведении независимой оценки качества оказания услуг организациями социального обслуживания	частичное наличие (размещение неработающей ссылки (нарушение п. 9. ст. 23.1. Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ))

В соответствии с приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изменениями и дополнениями) учреждение обязано размещать информацию об учреждении на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через www.bus.gov.ru электронных копий документов.

В ходе проверочных мероприятий проанализировано размещение информации на предмет соблюдения требований.

Обязательные данные	https://bus.gov.ru/info-card/351322
Решение учредителя о создании учреждения	наличие
Учредительные документы (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений	наличие

Свидетельство о государственной регистрации учреждения	наличие
Решение учредителя о назначении руководителя учреждения	наличие
Положение о филиалах, представительствах учреждения	филиалы отсутствуют
Государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ)	наличие (размещение с нарушением установленного срока за 2019 г.)
План финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений)	наличие
Годовая бухгалтерская отчетность учреждения, составленная в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации	наличие
Отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества	наличие (размещение с нарушением установленного срока за 2018 г.)
Сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.	наличие (не размещены отчеты об исполнении предписаний за 2018-2020 гг.)

Результаты проверки по каждому вопросу программы проверки:

1. Обеспечение соответствия основных (иных, не являющихся основными) видов деятельности учреждения целям, предусмотренным учредительными документами и осуществление основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения, в том числе выполнение государственного задания на оказание государственных услуг, выполнение работ (оказание услуг) за плату, а также иных видов деятельности, не являющихся основными видами деятельности: нарушений не выявлено.

2. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности и условий выделения, получения и использования субсидий, в том числе на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг в рамках государственного задания, субсидий на иные цели:

- несвоевременное предоставление отчетов об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и иные цели, не связанные с обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) за 2020 год;

- заключение договоров от 26.10.2020 № 21081 и 29.10.2020 № 21084 на общую сумму **76876,38 руб.** до заключения соглашения;

- неправомерное заключение и оплата контракта от 16.11.2020 № 101 на сумму **2 196,33 руб.;**

- размещение информации и электронных копий документов (планов финансово-хозяйственной деятельности) с нарушением срока.

3. Применение цен (тарифов) на платные услуги (работы), оказываемые получателям социальных услуг:

- несоблюдения порядка формирования и ведения личных дел.

4. Исполнение гражданско-правовых договоров, проверка расчетов с подотчетными лицами:

- нарушения предоставления документов по авансовым отчетам (отсутствие служебного задания с кратким отчетом о выполнении);

-перерасход ГСМ за проверяемый период на общую сумму 123844,70 руб., в том числе АИ92-1042,53л, АИ95-84,54 л. ДТ-2006,24 л.

5. Обеспечение состава, качества и (или) объема (содержания) оказываемых государственных услуг, условий, порядка и результатов оказания государственных услуг, определенных в государственном задании и осуществление работы с жалобами получателей социальных услуг и принятие мер по результатам рассмотрения жалоб:

-ненадлежащее обеспечение мягким инвентарем получателей социальных услуг за проверяемый период (несоблюдение сроков списания и обеспечения мягким инвентарем);

-несоблюдение норм обеспечения получателей социальных услуг продуктами питания, хлебобулочными изделиями, СБКС, поливитаминами;

-неэффективное расходование бюджетных средства на оплату продуктов питания на сумму - 276363,94 руб.;

-нарушение при исполнении контракта от 08.05.2018 № 942417 (отсутствуют общие журналы работ по форме КС-6; не предоставлена фотофиксация скрытых работ, в ведомостях смонтированного оборудования не указан заводской номер или маркировка блочных контейнерных автоматизированных электростанций и щитов переключения нагрузки, не соответствие площади выполненных работ и товара фактически установленному;

-нарушение при исполнении контракта от 21.05.2018 № 954327 (не предоставлены документация, подтверждающая утилизацию строительного мусора на Тихвинском полигоне, исполнительные схемы, фотофиксация скрытых работ);

-нарушение при исполнении контракта от 17.07.2019 № 43/2019 (не предоставлены ведомость смонтированного оборудования системы видеонаблюдения, исполнительные документации на установку индивидуального теплового пункта с установкой узла учета тепловой энергии и системы видеонаблюдения не представлены, определить достоверность смонтированных систем, в ведомостях смонтированных работ отсутствует информация о монтаже системы водоочистки, не предоставлены исполнительные схемы системы водоочистки, паспорта и сертификаты системы водоочистки, документация, подтверждающая вывоз строительного мусора, фотофиксация скрытых работ);

-нарушение при исполнении контракта от 05.08.2019 № 50/2019 (не предоставлены акты приемки выполненных работ и ведомости смонтированного оборудования на часть работ, фотофиксация скрытых работ, документация, подтверждающая вывоз строительного мусора, отсутствуют фактически оплаченные товары, установленные садово-парковые светильники не соответствуют исполнительным схемам, проекту, исполнительной документации, также на них отсутствуют сертификаты и паспорта);

-нарушение при исполнении контракта от 15.10.2020 № 7622 (не предоставлены фотофиксация скрытых работ, сертификаты, паспорта на опоры освещения, светильники наружного освещения ОД-2-3.6-76 «Сокол-2-щп», документация, подтверждающая вывоз строительного мусора);

-нарушения требований к обеспечению беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной, инженерной и транспортной инфраструктур (отсутствие на сайте учреждения актуальных версий паспортов доступности; тактильно-контрастных наземных указателей для инвалидов с нарушением зрения, выполняющие функцию предупреждения о приближении их к зонам повышенной опасности (лестницам), системы тревожной сигнализации или системы двусторонней громкоговорящей связи, информирующих тактильных таблицах для идентификации помещений).

6. Обеспечение целевого использования и сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением либо приобретенного учреждением за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества:

-частичное соблюдение условий по обеспечению сохранности маркировки (инвентарные номера) на объектах учета (материально-технические средства);

7. Представление достоверного и полного отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, изменение дебиторской и кредиторской задолженности относительно предыдущего года: нарушений не выявлено.

8. Обеспечение публичности деятельности бюджетного учреждения, а также прозрачности, в том числе информационной, оказываемых услуг:

- несвоевременное размещение информации на официальном сайте учреждения в сети интернет и на сайте www.bus.gov.ru;
- размещение информации не в полном объеме.

Руководитель контрольной группы -
директор контрольно - ревизионного
сектора отдела экономического анализа,
бюджетного планирования и контроля

Киселева Е.А.

Заместитель начальника отдела организации
работы подведомственных учреждений

Осокин Дмитрий Борисович

Главный специалист отдела развития
системы социального обслуживания

Мышкина Анастасия Алексеевна

Ведущий специалист
контрольно - ревизионного сектора
отдела экономического анализа, бюджетного
планирования и контроля

Ершова Валерия Алексеевна

Эксперт
контрольно - ревизионного сектора
отдела экономического анализа, бюджетного
планирования и контроля

Даркичева Екатерина Сергеевна

Руководитель учреждения -
директор
ЮГБУ «Тихвинский ДН»

С возвращением к акту №12-17

Мерзлов В.Г.

(подпись) (инициалы и фамилия)

на 18 (восемнадцать) листах.

1 экземпляр получен по среднему электронной почты

14 декабря 2021 г.

Мерзлов В.Г.

(подпись и фамилия)