АКТ

проверки финансово – хозяйственной деятельности, в том числе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, соблюдения законодательства, в краевом государственном бюджетном учреждении социального обслуживания «Партизанский психоневрологический интернат»

г. Владивосток «08» декабря 2023 г.

Проверка проведена на основании приказа министерство труда и социальной политики Приморского края от 13.10.2023 № 26пр/479 «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности, в том числе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, соблюдения законодательства, в краевом государственном бюджетном учреждении социального обслуживания «Партизанский психоневрологический интернат» руководителем рабочей группы – Дмитриевой А.С., консультантом отдела организации социального обслуживания населения министерства труда и социальной политики Приморского края, членом рабочей группы — Бутырлевым Д.В., ведущим специалистом отдела ревизионно-контрольной работы краевого государственного казённого учреждения «Центр социальной поддержки населения Приморского края».

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности, в том числе проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, соблюдения законодательства, за счет всех видов финансового обеспечения (деятельности) за 2021-2022 годы, системы внутреннего контроля качества предоставления социальных услуг в краевом государственном бюджетном учреждении социального обслуживания «Партизанский психоневрологический интернат» (далее — КГБУСО «Партизанский ПНИ»).

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2022.

Срок проведения плановой выездной проверки, не включая периоды её приостановления, составил 20 рабочих дней: с 13.11.2023 по 08.12.2023.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование – Краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Партизанский психоневрологический интернат», сокращенное наименование – КГБУСО «Партизанский ПНИ» (далее – Учреждение).

Учреждение поставлено на налоговый учёт в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Приморскому краю с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2509003784 и кодом причины постановки на учёт (КПП) 250901001, о чем выдано свидетельство серии 25 № 003439591. Копия свидетельства серии 25 № 003649008 прилагается (**приложение № 1**).

Учреждение зарегистрировано в качестве юридического лица, о чём в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) 25.09.2002 внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1022500800189. Выписка из ЕГРЮЛ на 13.11.2023 ЮЭ9965-23-157480781. Копия свидетельства серии 25 № 02354069 прилагаются (**приложение № 2**).

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, – 052У2086.

Ведомственная принадлежность – министерству труда и социальной политики Приморского края.

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

Учредителями Учреждения является Правительство Приморского края, Министерство имущественных и земельных отношений Приморского края, Министерство труда и социальной политики Приморского края. Справка о вышестоящем органе прилагается (**приложение № 3**).

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

В проверяемом периоде и по настоящее время Учреждение имеет следующие лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства

по Приморскому краю (Дальневосточный ГУ Банка России, БИК 040507001):

- 20206У20860 – лицевой счёт бюджетного (автономного) учреждения;

- 21206У20860 – отдельный лицевой счёт бюджетного (автономного) учреждения.

Для получения и расходования денежных средств пенсионного обеспечения и других социальных выплат, принадлежащих получателям социальных услуг в Приморском РФ АО «Россельхозбанк» открыты номинальные счета:

Год	Кол-во на начало года	Открыто	Закрыто	Кол-во на конец года
2021	392	0	0	392
2022	392	145	0	537

Иные расчетные, депозитные и другие счета. за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 г. в учреждении отсутствовали. Справка о наличии счетов в кредитных организациях и органах Управления Краевого казначейства прилагается (**приложение № 4**).

За период с 01.01.2021 г. по 31.12.2022 г. право подписи первичных учетных документов денежных и расчетных документов, финансовых обязательств имели: право первой подписи первичных учетных документов, расчетных документов, финансовых обязательств:

- Директор – Левченко Елена Владимировна,

- Заместитель директора – Глушкова Марина Викторовна;

право второй подписи расчетных документов, финансовых обязательств:

- Главный бухгалтер - Ермаченко Елена Павловна,

- Заместитель главного бухгалтера - Бровкова Елена Владимировна.

Справка о должностных лицах, имеющих право первой, второй подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде прилагается (**приложение № 5**).

Настоящей проверкой установлено:

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

Проверкой обоснованности получения средств субсидии из краевого бюджета

на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2021 – 2022 годы нарушений не установлено.

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

- от 07.07.2021 № 1 (в части изменения графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а именно уменьшения суммы субсидии в 2021 году);

- от 27.09.2021 № 2 (в части изменения графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а именно увеличения суммы субсидии в 2021 году);

- от 22.11.2021 № 3 (в части изменения графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а именно увеличения суммы субсидии в 2021 году); (далее – Соглашение от 13.01.2021 № б/н, субсидия на выполнение государственного задания на 2021 год), согласно которому объём субсидии на выполнение государственного задания (с учетом дополнительных соглашений к нему) составил в общей сумме 114 440 576,48 руб., в том числе: на 2021 год в сумме 114 440 576,48 руб.; на 2022 год – 0,00 руб.; на 2023 год – 0,00 руб. Копии Соглашения от 13.01.2021 № б/н, дополнительных соглашений к нему от 07.07.2021 № 1, от 27.09.2021 № 2, от 22.11.2021 № 3 прилагаются (**приложение № 6**).

В 2021 году субсидия на выполнение государственного задания на 2021 год предоставлялась Учреждению по коду бюджетной классификации расходов (далее – КБК): глава 760 «Министерство труда и социальной политики Приморского края»;

раздел/подраздел 1002 «Социальная политика/Социальное обслуживание населения»; целевая статья расходов 0340170590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг выполнение работ) краевых государственных учреждений»; вид расходов 611 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» (далее – глава 760; раздел/подраздел 1002; целевая статья расходов 0340170590; вид расходов 611).

Фактически в 2021 году Учреждению поступило средств субсидии на выполнение государственного задания на 2021 год в общей сумме 114 440 576,48 руб. или 100% от предусмотренного Соглашением от 13.01.2021 № б/н, с учетом дополнительных соглашений к нему от 07.07.2021 № 1, от 27.09.2021 № 2, от 22.11.2021 № 3.

Копии платежных поручений от 20.01.2021№ 265270, от 01.02.202 № 505539, от 02.03.2021 № 231658, от 01.04.2021 № 874445, от 14.05.2021№ 867191, от 14.05.2021 № 859639, от 02.06.2021 № 378993, от 01.07.2021 № 176459, от 03.08.2021 № 2353, от 01.09.2021 № 683121, от 04.10.2021 № 757716, от 28.10.2021 № 566731, от 12.11.2021 № 865399, от 02.12.2021 № 568234; оборотно-сальдовая ведомость счета 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» за 2021 год прилагаются (**приложение № 7**).

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – план ФХД) на 2021 год первоначально датированный 01.02.2021 утвержден Министром труда и социальной политики Приморского края - Красицкой С.В., согласно которому на 2021 год предусмотрены поступления из краевого бюджета всего 167 773 794,60 рубля, в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 109 403 574,00 рубля, доходы от собственности 342 588,00 руб, от приносящей доход деятельности 53 153 603,60 руб., безвозмездные денежные поступления 4 874 029,00 руб., и выплаты по расходам на данную сумму.

С учётом изменений План ФХД на 2021 год (датированный 30.07.2021)

утверждён министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В. 04.08.2021 в сумме (всего 162 507 386,68 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 104 519 284,42 руб.).

С учётом изменений План ФХД на 2021 год (датированный 30.09.2021) утверждённый документ не представлен, в сумме (всего 169 622 074,54 рубля, в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 110 794 576,48 рублей).

С учётом изменений План ФХД на 2021 год (датированный 22.11.2021) утверждён министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В. 22.11.2021 в сумме (всего 173 380 166,27 рублей, в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 114 440 576,48 руб.).

План ФХД на 2021 год, включает в себя расходы, обеспечивающие выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), доходы от собственности, от приносящей доход деятельности, безвозмездные денежные поступления, и выплаты по расходам на данную сумму. Копии Плана ФХД на 2021 с изменениями от 30.07.2021, 30.09.2021, 22.11.2021 прилагаются (**приложение № 8**).

Согласно отчёту об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) (далее – Отчёт ф. 0503737) на 01.01.2022, данным регистров бухгалтерского учета, выписок из лицевого счёта по средствам субсидии на выполнение государственного задания Учреждению поступило средств субсидии на выполнение государственного задания в 2021 году на общую сумму 114 440 576,48 рублей или 100% от суммы субсидии на выполнение государственного задания, предусмотренной Соглашением от 13.01.2021 № б/н, с учетом дополнительных соглашений к нему от 07.07.2021 № 1, от 27.09.2021 № 2, от 22.11.2021 № 3, и 100% от суммы, предусмотренной Планом ФХД на 2021 год. С учетом изменения плана ФХД на 2021 от 30.07.2021, 30.09.2021, 22.11.2021 год. Кассовое исполнение плановых

назначений Учреждения составило в общей сумме 114 440 576,48 руб. (100 % от поступивших средств). Копия Отчёта ф. 0503737 на 01.01.2022 по средствам субсидии на выполнение государственного задания прилагается (**приложение № 9**).

Государственное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы утверждено министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В.: первоначальное № б/н утверждено 13.01.2021; скорректированное приказом Министерства труда и социальной политики Приморского края от 03.06.2021 № 632 (далее – приказ от 03.06.2021 № 632) (в части внесённых изменений в значения показателей объёма работ (предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально медицинских услуг, социально психологических услуг, социально педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности. в том числе детей-инвалидов уменьшилось на 1 человека (с 416 до 415), (далее – Государственное задание на 2021 год). Согласно Государственному заданию на 2021 год на Учреждение возложены обязанности по следующим наименованиям работ: оказание социально-бытовых услуг, оказание социально-медицинских услуг, оказание социально-психологических услуг, оказание социально-педагогических услуг, оказание социально-трудовых услуг, оказание социально-правовых услуг, оказание социально-экономических услуг, оказание услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.

Копия Государственного задания на 2021 год, приказа от 03.06.2021 № 632 прилагается (**приложение № 10**).

Проверкой соответствия объема средств субсидии, предоставленной из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденным планам финансово-хозяйственной деятельности нарушений не установлено.

Согласно годового отчёта за 2021 год о выполнении государственного задания

на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 17.01.2022 года (далее – Отчёт о выполнении государственного задания на 2021 год) показатели объема выполнения государственных услуг по предоставлению социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов в государственном задании на 2021 год с учётом приказа от 03.06.2021 № 632 составило 415 человек, исполнено на отчетную дату 435 человек (допустимое (возможное) отклонение) 5% (4,82%), предельное значение 104,82%, что соответствует допустимо возможным отклонениям.

Согласно части 2 прочие сведения о государственном задании, иная информация, необходимая для выполнения (контроля за выполнением) государственного задания показатели выполнения составили:

- число проживающих в учреждении инвалидов 431 человек;

- число инвалидов, имеющих индивидуальные программы реабилитации и абилитации 431 человек;

- количество клиентов, нуждавшихся в получении технических средств реабилитации 107 человек;

- проведение культурно-массовых мероприятий, концертов, экскурсий, иных мероприятий 50 единиц в год;

- количество оказанных социально-бытовых услуг (включающих, предоставление площади жилых помещений согласно утвержденным нормативам, помещений для организации реабилитационных и лечебных мероприятий, лечебно-трудовой и учебной деятельности, культурно-бытового обслуживания, обеспечение питанием, включая диетическое питание, согласно утвержденным нормативам, обеспечение мягким инвентарем (одеждой, обувью, нательным бельем и постельными принадлежностями) согласно утвержденным нормативам, обеспечение за счет средств получателя социальных услуг книгами, журналами,

газетами, настольными играми, обеспечение сохранности личных вещей и ценностей, сданных на хранение администрации организации социального обслуживания, создание условий для отправления религиозных обрядов, предоставление в пользование мебели, предоставление гигиенических услуг лицам, не способным по состоянию здоровья самостоятельно осуществлять за собой уход, отправка за счет средств получателя социальных услуг почтовой корреспонденции, помощь в приеме пищи (кормление), организация ритуальных услуг (при отсутствии у умерших клиентов родственников или в связи с их нежеланием заниматься погребением) 974 806 единиц;

- количество оказанных социально-медицинских услуг (включающих выполнение процедур, связанных с организацией ухода, наблюдением за состоянием здоровья получателей социальных услуг (измерение температуры тела, артериального давления, контроль за приемом лекарств и др.), проведение или оказание содействия в проведении оздоровительных мероприятий, систематическое наблюдение за получателями социальных услуг в целях выявления отклонений в состоянии их здоровья, проведение мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни, проведение мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни, проведение занятий по адаптивной физической культуре, консультирование по социально-медицинским вопросам (поддержания и сохранения здоровья получателей социальных услуг, проведения оздоровительных мероприятий, наблюдения за получателями социальных услуг в целях выявления отклонений в состоянии их здоровья), оказание или содействие в оказании медицинской помощи в медицинских организациях в объеме, предусмотренном территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, проведение в организации, осуществляющей стационарное социальное обслуживание, первичного медицинского осмотра и первичной санитарной обработки, оказание первичной медико-санитарной помощи, помощь в выполнении процедур, связанных с сохранением здоровья (прием лекарств, закапывание капель и т.д.), содействие в обеспечении по медицинским показаниям лекарственными препаратами и изделиями

медицинского назначения, в том числе за счет средств получателя социальных услуг) 560 971 единица;

- количество оказанных социально-психологических услуг (включающих социально-психологическое консультирование, в том числе по вопросам внутрисемейных отношений, социально-психологический патронаж) 0 единиц;

- количество оказанных социально-педагогических услуг (включающих социально-педагогическая коррекция, включая диагностику и консультирование, формирование позитивных интересов (в том числе в сфере досуга), организация досуга (праздники, экскурсии и другие культурные мероприятия), обучение детей-инвалидов навыкам самообслуживания, поведения в быту и общественных местах, общения, самоконтролю и другим формам жизнедеятельности, создание условий для дошкольного воспитания детей-инвалидов и получения ими образования по специальным программам, создание условий для получения детьми-инвалидами общего образования по специальным программам) 6 202 единицы;

- количество оказанных социально-трудовых услуг (включающих проведение мероприятий по использованию трудовых возможностей и обучению доступным профессиональным навыкам, восстановление личностного и социального статуса, оказание помощи в трудоустройстве, организация помощи в получении образования, в том числе профессионального образования, инвалидами (детьми-инвалидами) в соответствии с их способностями, добровольное участие в лечебно-трудовой деятельности в соответствии с медицинскими рекомендациями) 31 059 единиц;

- количество оказанных социально-правовых услуг (включающих оказание помощи в оформлении и восстановлении утраченных документов получателей социальных услуг, оказание помощи в получении юридических услуг (в том числе бесплатно), оказание помощи в защите прав и законных интересов получателей социальных услуг, консультирование по вопросам, связанным с правом граждан на социальное обслуживание и защиту своих интересов, оказание помощи в вопросах, связанных с пенсионным обеспечением) 17 611 единиц;

- количество оказанных социально-экономических услуг (включающих

обеспечение при выписке из стационарных организаций социального обслуживания одеждой, обувью согласно нормативам, утвержденным Правительством Приморского края) 0 единиц;

- количество оказанных услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов (включающих обучение инвалидов (детей-инвалидов) пользованию средствами ухода и техническими средствами реабилитации, проведение социально-реабилитационных мероприятий в сфере социального обслуживания, обучение навыкам поведения в быту и общественных местах, оказание помощи в обучении навыкам компьютерной грамотности) 107 004 единицы, с общим значением показателя объёма работ на 2021 год – в количестве 1 697 703 единицы мероприятий, достигнутые в отчетном финансовом году.

Копии Отчёта о выполнении государственного задания за 2021 год прилагается (**приложение № 11**).

В 2022 году Министерством труда и социальной политики Приморского края с Учреждением заключено соглашение о предоставлении субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ от 10.01.2022 № б/н с учётом дополнительного соглашения к нему от 29.07.2022 № 1 (в части изменения графика перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а именно увеличения суммы субсидии в 2022 году) (далее – Соглашение от 10.01.2022 № б/н, субсидия на выполнение государственного задания на 2022 год). Согласно которому объём субсидии на выполнение государственного задания (с учетом дополнительного соглашения к нему) составил в общей сумме 163 729 289,60 руб., в том числе: на 2022 год в сумме 163 729 289,60 руб.; на 2023 год – 0,00 руб.; на 2024 год – 0,00 руб.

Обязательства Сторон в 2022 году исполнены в полном объёме (в размере 163 729 289,60 руб.). Копии Соглашения от 10.01.2022 № б/н, дополнительного соглашения к нему от 29.07.2022 № 1 прилагаются (**приложение № 12**).

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

Фактически в 2022 году Учреждению поступило средств субсидии на выполнение государственного задания на 2022 год в общей сумме 163 729 289,60 руб. или 100% от предусмотренного Соглашением от 10.01.2022 № б/н с учётом дополнительного соглашения к нему от 29.07.2022 № 1.

Копии платежных поручений от 17.01.2022 № 659233, от 02.02.2022 № 147659, от 02.03.2022 № 798459, от 04.04.2022 № 742654, от 28.04.2022 № 476043, от 05.05.2022 № 593857, от 02.06.2022 № 421499, от 04.07.2022 № 286328, от 02.08.2022 № 629903, от 05.09.2022 № 26267, от 04.10.2022 № 302873, от 02.11.2022 № 569510, от 23.12.2022 № 198990, от 06.12.2022 № 865984; оборотно-сальдовая ведомость счета 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» за 2022 год прилагаются (**приложение № 13**).

План ФХД на 2022 год первоначально (датированный 30.12.2021) утвержден Министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В 30.12.2021, согласно которому на 2022 год предусмотрены поступления из краевого бюджета всего 241 673 669,79 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 163 094 318,79 руб., доходы от собственности 342 588,00 руб., от приносящей доход деятельности 71 647 403,00 руб., безвозмездные денежные поступления 6 589 360,00 руб., и выплаты по расходам на данную сумму.

С учётом изменений План ФХД на 2022 год (датированный 29.07.2022), утвержден Министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В 03.08.2022, согласно которому на 2022 год предусмотрены поступления из краевого бюджета всего 170 157 900,34 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 163 729 289,60 руб., безвозмездные денежные поступления (целевые субсидии) в сумме 6 428 610,74 руб., и выплаты по расходам на данную сумму.

С учётом изменений Планы ФХД на 2022 год (датированные 29.09.2022,

21.10.2022, 15.12.2022, 29.12.2022), утверждены Министром труда и социальной политики Приморского края Красицкой С.В 29.09.2022, 21.10.2022, 15.12.2022, 29.12.2022 согласно которым на 2022 год предусмотрены поступления из краевого бюджета всего 170 157 900,34 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 163 729 289,60 руб., безвозмездные денежные поступления (целевые субсидии) в сумме 6 428 610,74 руб., и выплаты по расходам на данную сумму. Копии Планов ФХД от 30.12.2021 с изменениями от 29.07.2022 на 2022 год прилагаются (**приложение № 14**).

Согласно Отчёту ф. 0503737 на 01.01.2023 данным регистров бухгалтерского учета, выписок из лицевого счёта по средствам субсидии на выполнение государственного задания Учреждению поступило средств субсидии на выполнение государственного задания в 2022 году в общей сумме 163 729 289,60 руб. или 100% от суммы субсидии на выполнение государственного задания, предусмотренной Соглашением от 10.01.2022 № б/н, (с учетом дополнительного соглашения от 29.07.2022 № 1 к нему) к предоставлению, и 100% от суммы, предусмотренной Планом ФХД на 2022 год. Кассовое исполнение плановых назначений Учреждения на оплату труда и иные выплаты персоналу; перечисление взносов по обязательному социальному страхованию; закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд; уплату налога на имущество организаций и земельного налога; уплату прочих налогов, сборов и иных платежей; уплату иных платежей составило в общей сумме 163 729 289,60 руб. (100 % от поступивших средств).

Согласно Отчёту ф. 0503737 на 01.01.2023 данным регистров бухгалтерского учета, выписок из лицевого счёта. Учреждению поступило средств субсидии на иные цели (безвозмездные денежные поступления) в 2022 году в общей сумме 6 428 610,71 руб. (согласно Плана ФХД на 2022 год безвозмездные денежные поступления (целевые субсидии) составляют 6 428 610,74 руб.), или 100% от суммы субсидии на иные цели (безвозмездные денежные поступления) в 2022 году. Кассовое исполнение плановых назначений Учреждения на проведение капитального ремонта, мероприятий по пожарной безопасности составило в общей

сумме 6 428 610,71 руб. (100 % от поступивших средств). Копия Отчёта ф. 0503737 на 01.01.2023 по средствам субсидии на выполнение государственного задания 2022 года прилагаются (**приложение № 15**).

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

Согласно Государственному заданию на 2022 год на Учреждение возложены обязанности по следующим наименованиям работ: оказание социально-бытовых услуг, оказание социально-медицинских услуг, оказание социально-психологических услуг, оказание социально-педагогических услуг, оказание социально-трудовых услуг, оказание социально-правовых услуг, оказание социально-экономических услуг, оказание услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.

Плановая численность граждан, получающих социальные услуги социального обслуживания в стационарной форме 510 человек.

Копия Государственного задания на 2022 год прилагается (**приложение № 16**).

Проверкой соответствия объема средств субсидии, предоставленной из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденным планам финансово-хозяйственной деятельности нарушений не установлено.

Согласно отчёта за текущий 2022 год о выполнении государственного задания на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от б/д (далее – Отчёт о выполнении государственного задания на 2022 год) показатели объема выполнения государственных услуг по предоставлению социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях

повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов в государственном задании на 2022 год составило 510 человек, исполнено на отчетную дату 525 человек (допустимое (возможное) отклонение) 5% 25 человек (2,94%), предельное значение 102,94%, что соответствует допустимо возможным отклонениям.

На основании пункта 3.1 сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги выполнения государственного задания, выполнение составляет 100% или в пределах допустимого возможного отклонения, за исключением укомплектования Учреждения специалистами, оказывающими социальные услуги. Утверждено государственным заданием, выполнение 100%, (допустимое (возможное) отклонение) 5%, фактически 89,1 %, в причинах отклонения указано Вакансия: 2 врача- психиатра, 1 врач-терапевт, 1 психологе социальной сфере, 0,25 медицинская сестра, 0,5 медицинская сестра диетическая, 0,5 медицинская сестра по физиотерапии, 0,25 - медицинская сестра процедурной, 5,25 младшая медицинская сестра по уходу за больными, 1 санитар, 6 декретный отпуск.

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество государственной услуги:

Согласно части 2 прочие сведения о государственном задании, иная информация, необходимая для выполнения (контроля за выполнением) государственного задания показатели выполнения составили:

- количество сотрудников, повысивших свою квалификацию, посетивших обучающие семинары тренинги (план/факт) 77/87 (В связи с увеличением обязательных курсов повышения квалификации (антитеррор, противодействие экстремизму и терроризму, кадровая работа);

- число рабочих мест, подлежащих специальной оценке условий труда (план/факт) 24/27 (3 должности: врач психиатр, врач терапевт, руководитель кружка. Проведена внеочередная специализированная оценка труда, в связи с изменением существенных условий труда);

- число проживающих в учреждении инвалидов 525 человек;

- число инвалидов, имеющих индивидуальные программы реабилитации и абилитации 525 человек;

- количество клиентов, нуждавшихся в получении технических средств реабилитации 168 человек;

- количество клиентов, которым оказано содействие в получении технических средств реабилитации, из числа нуждавшихся 146человек;

- проведение культурно-массовых мероприятий 92 единицы, в том числе концертов 15 единиц, экскурсий 4 единицы, иных мероприятий 73 единицы;

- количество оказанных социально-бытовых услуг (включающих, предоставление площади жилых помещений согласно утвержденным нормативам, помещений для организации реабилитационных и лечебных мероприятий, лечебно-трудовой и учебной деятельности, культурно-бытового обслуживания, обеспечение питанием, включая диетическое питание, согласно утвержденным нормативам, обеспечение мягким инвентарем (одеждой, обувью, нательным бельем и постельными принадлежностями) согласно утвержденным нормативам, обеспечение за счет средств получателя социальных услуг книгами, журналами, газетами, настольными играми, обеспечение сохранности личных вещей и ценностей, сданных на хранение администрации организации социального обслуживания, создание условий для отправления религиозных обрядов, предоставление в пользование мебели, предоставление гигиенических услуг лицам, не способным по состоянию здоровья самостоятельно осуществлять за собой уход, отправка за счет средств получателя социальных услуг почтовой корреспонденции, помощь в приеме пищи (кормление), организация ритуальных услуг (при отсутствии у умерших клиентов родственников или в связи с их нежеланием заниматься погребением) 1 217 780 единиц;

- количество оказанных социально-медицинских услуг (включающих выполнение процедур, связанных с организацией ухода, наблюдением за состоянием здоровья получателей социальных услуг (измерение температуры тела, артериального давления, контроль за приемом лекарств и др.), проведение или

оказание содействия в проведении оздоровительных мероприятий, систематическое наблюдение за получателями социальных услуг в целях выявления отклонений в состоянии их здоровья, проведение мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни, проведение мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни, проведение занятий по адаптивной физической культуре, консультирование по социально-медицинским вопросам (поддержания и сохранения здоровья получателей социальных услуг, проведения оздоровительных мероприятий, наблюдения за получателями социальных услуг в целях выявления отклонений в состоянии их здоровья), оказание или содействие в оказании медицинской помощи в медицинских организациях в объеме, предусмотренном территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, проведение в организации, осуществляющей стационарное социальное обслуживание, первичного медицинского осмотра и первичной санитарной обработки, оказание первичной медико-санитарной помощи, помощь в выполнении процедур, связанных с сохранением здоровья (прием лекарств, закапывание капель и т.д.), содействие в обеспечении по медицинским показаниям лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения, в том числе за счет средств получателя социальных услуг) 672 863 единицы;

- количество оказанных социально-психологических услуг (включающих социально-психологическое консультирование, в том числе по вопросам внутрисемейных отношений, социально-психологический патронаж) 0 единиц;

- количество оказанных социально-педагогических услуг (включающих социально-педагогическая коррекция, включая диагностику и консультирование, формирование позитивных интересов (в том числе в сфере досуга), организация досуга (праздники, экскурсии и другие культурные мероприятия), обучение детей-инвалидов навыкам самообслуживания, поведения в быту и общественных местах, общения, самоконтролю и другим формам жизнедеятельности, создание условий для дошкольного воспитания детей-инвалидов и получения ими образования по специальным программам, создание условий для получения детьми-инвалидами

общего образования по специальным программам) 12 471 единица;

- количество оказанных социально-трудовых услуг (включающих проведение мероприятий по использованию трудовых возможностей и обучению доступным профессиональным навыкам, восстановление личностного и социального статуса, оказание помощи в трудоустройстве, организация помощи в получении образования, в том числе профессионального образования, инвалидами (детьми-инвалидами) в соответствии с их способностями, добровольное участие в лечебно-трудовой деятельности в соответствии с медицинскими рекомендациями) 33 431 единица;

- количество оказанных социально-правовых услуг (включающих оказание помощи в оформлении и восстановлении утраченных документов получателей социальных услуг, оказание помощи в получении юридических услуг (в том числе бесплатно), оказание помощи в защите прав и законных интересов получателей социальных услуг, консультирование по вопросам, связанным с правом граждан на социальное обслуживание и защиту своих интересов, оказание помощи в вопросах, связанных с пенсионным обеспечением) 12 954 единицы;

- количество оказанных услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов (включающих обучение инвалидов (детей-инвалидов) пользованию средствами ухода и техническими средствами реабилитации, проведение социально-реабилитационных мероприятий в сфере социального обслуживания, обучение навыкам поведения в быту и общественных местах, оказание помощи в обучении навыкам компьютерной грамотности) 54 439 единиц, с общим значением показателя объёма работ на 2022 год – в количестве 2 003 938 единиц мероприятий, достигнутые в отчетном финансовом году. Копия Отчёта о выполнении государственного задания за 2022 год прилагается (**приложение № 17**).

Проверкой соответствия доведенного государственного задания основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами, а также требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 26.06.2015

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

Согласно уставу от 2010 года утвержденного распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края от 31.12.2010 № 595-р, (далее – Устав от 31.12.2010 № 595-р) с учетом изменений (утвержденных распоряжением от 25.12.2012 №901-р, распоряжением от 01.07.2019 №340-ри), а также уставу от 2021 года утвержденного распоряжением министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 28.12.2010 № 755-ри, предметом деятельности Учреждения является социально-медицинское и бытовое обслуживание инвалидов (старше 18 лет), страдающих хроническими психическими заболеваниями и нуждающихся в постоянном постороннем уходе, в стационарных условиях.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет в соответствии с государственным заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию следующую деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг: прием и размещение инвалидов (старше 18 лет), страдающих хроническими психическими заболеваниями в соответствии с профилем Учреждения, учетом состояния их здоровья; предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания получателям социальных услуг с учетом их индивидуальных потребностей; организацию рационального, в том числе диетического, питания получателей социальных услуг с учетом возраста и состояния здоровья; диспансеризацию получателей социальных услуг, организацию консультативной медицинской помощи специалистов,

госпитализацию нуждающихся в лечебно- профилактические учреждения; проведение мероприятий, направленных на социальную адаптацию получателей социальных услуг, страдающих хроническими психическими заболеваниями, развитие возможностей самообслуживания, поддержание активного образа жизни, осуществление посильной трудовой деятельности, содействие в поиске и восстановлении связей с родственниками указанных граждан; осуществление мероприятий социально-реабилитационного характера; организацию ухода и надзора за получателями социальных услуг в соответствии с режимами содержания, их отдыха и досуга, проведение оздоровительных и профилактических мероприятий; проведение мероприятий по обеспечению санитарно-противоэпидемического режима; содействие в обеспечении нуждающихся получателей социальных услуг слуховыми аппаратами, очками, протезно-ортопедическими изделиями, необходимыми средствами передвижения и техническими средствами реабилитации; проведение мероприятий по повышению качества обслуживания, содержания и ухода, внедрение в практику передовых форм работы и методов обслуживания инвалидов, страдающих хроническими психическими заболеваниями; исполнение обязанностей опекунов или попечителей недееспособных или ограниченных судом в дееспособности получателей социальных услуг.

Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять следующие работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях: прием и размещение инвалидов (старше 18 лет), страдающих хроническими психическими заболеваниями в соответствии с профилем Учреждения, учетом состояния их здоровья.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности: организацию питания сотрудников; перевозку собственных работников учреждения для

производственных (служебных) целей; реализацию продукции, выращенной в подсобном хозяйстве; реализацию вязанных, швейных изделий, различных поделок, изготовленных получателями социальных услуг.

А также оказание коммунальных услуг (отопление 1-го жилого дома, подключенного к котельной, закрепленной на праве оперативного управления за Учреждением). Средства по возмещению расходов по предоставлению данных услуг поступают в доход краевого бюджета. Указанные виды деятельности Учреждение осуществляет лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям.

Учреждение осуществляет виды деятельности, учитывая утвержденные общероссийские базовые (отраслевые) и региональные перечни (классификаторы) государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) краевыми государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности.

Отдельные виды деятельности могут осуществляться Учреждением только на основании специальных разрешений (лицензий), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ.

Цели деятельности Учреждения: обеспечение инвалидам возможности получения достаточных для удовлетворения их основных жизненных потребностей социальных услуг, осуществление социального обслуживания граждан, проживающих в Учреждении, путем стабильного материально-бытового обеспечения и создания наиболее адекватных возрасту и состоянию здоровья условий жизнедеятельности.

Согласно Государственному заданию 2021 – 2022 годы на Учреждение возложены обязанности по следующим наименованиям работ:

- оказание социально-бытовых услуг, оказание социально-медицинских услуг, оказание социально-психологических услуг, оказание социально-педагогических услуг, оказание социально-трудовых услуг, оказание социально-правовых услуг, оказание социально-экономических услуг, оказание услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих

ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.

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

Копии Устава от 31.12.2010 № 595-р (изменения от 25.12.2012 №901-р, от 01.07.2019 №340-ри), от 28.12.2010 № 755-ри прилагаются (**приложение № 18**).

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

- в период 2021 год, при стационарном обслуживании в организации социального обслуживания – утверждено в государственном задании на 2021 год 415 человек, исполнено на отчетную дату 435 человек (допустимое (возможное) отклонение) 5% (4,82%), предельное значение 104,82%, что соответствует допустимо возможным отклонениям.

Согласно сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги, объем выполнения по видам социальных услуг составил с общим значением показателя объёма работ на 2021 год – в общем количестве 1 697 703 единицы мероприятий, показатели достигнуты;

- в период 2022 год, при стационарном обслуживании в организации социального обслуживания – утверждено в государственном задании на 2022 год – 510 человек, исполнено на отчетную дату 525 человек (допустимое (возможное) отклонение) 5% 25 человек (2,94%), предельное значение 102,94%, что соответствует допустимо возможным отклонениям.

Согласно сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги, объем выполнения по видам социальных услуг составил с общим значением показателя объёма работ на 2022 год – выполнен в общем количестве 2 003 938 единиц мероприятий, утверждённых государственным заданием на 2022 год, показатели достигнуты.

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

нарушений не выявлено.

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

Согласно Отчетам ф. 0503737 на 01.01.2022, и Сведениям об остатках денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503779) (далее – Сведения ф. 0503779) на 01.01.2022 на лицевом счете Учреждения числятся остатки средств в общей сумме 3 328 480,02 руб., личные денежные средства вновь поступивших получателей социальных услуг, не имеющих открытых счетов в кредитных организациях.

Согласно Отчетам формы 0503737 на 01.01.2023, и Сведениям ф. 0503779 на 01.01.2023, на лицевом счете Учреждения числятся остатки средств в сумме 9 107 586,76 руб. Средства, поступившие во временное распоряжение учреждения, из них:

- 477 285,78 руб., личные денежные средства вновь поступивших получателей социальных услуг, не имеющих открытых счетов в кредитных организациях;

- 8 609 290,61 руб., пенсия за январь 2023 г., поступившая 28.12.2022 и 30.12.2022 г.).

- 21 010,37 руб., денежные средства, полученные для гарантийных обязательств контрактов от общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания ПШСУ».

Справка главного бухгалтера КГБУСО «Партизанский ПНИ», копии сведений ф. 0503737, ф. 0503779 на 01.01.2022, на 01.01.2023 прилагаются (**приложение № 19**).

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

Проверкой наличия первичных документов, подтверждающих исполнение договоров (контрактов) в соответствии с техническими заданиями и спецификациями нарушений не установлено.

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

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

Согласно справке КГБУСО «Партизанский ПНИ» за период 2021 – 2022 г.г. не осуществляло претензионно-исковую работу по договорами и контрактам с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), также не выставлялись требования об уплате пени и штрафов, в связи с тем, что по заключенным договорам и контрактам поставщики (подрядчики, исполнители) выполняли свои обязательства в срок и без нарушений.

Справка КГБУСО «Партизанский ПНИ» прилагается (**приложение № 20**).

Согласно справке Справка КГБУСО «Партизанский ПНИ» в соответствии с ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» задолженность за 2021 г. составила:

Дебиторская задолженность по виду деятельности «собственные доходы учреждения» на 01.01.2022 г. составила 26 660,40 руб.

сч. 2.209.34 – 26 660.40 руб. (предоплата за авиабилеты, которые из – за введения карантина аннулированы (март 2020 г.), оформлена выписка МСО). Кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по виду деятельности «субсидия на выполнение государственного задания» на 01.01.2022 г. составила 124 335,49 руб. по сч. 4.206.23 (предоплата за электрическую энергию). Кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по виду деятельности «субсидия на иные цели» на начало отчетного периода и на конец отчетного периода отсутствует.

Дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, кредиторской задолженности с просроченным сроком исполнения нет. По состоянию на начало и конец отчетного периода задолженности по ущербу, причиненному имуществу нет.

В соответствии с ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» задолженность за 2022 г. составила:

Дебиторская задолженность по виду деятельности «собственные доходы учреждения» на 01.01.2023 г. составила 536,14 руб.:

сч. 2.206.21 г. - 535,74 руб. предоплата за услуги связи ПАО «Ростелеком», ПАО «МТС», текущая задолженность, погашена в январе 2023 г. Кредиторская задолженность отсутствует.

сч. 2.208.21 – 0,40 рублей дебиторская задолженность за услуги связи по отправке почтовой корреспонденции, текущая задолженность, погашена в январе 2023 г. Кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по виду деятельности «субсидия на выполнение государственного задания на 01.01.2023 г. составила 544 230,95 руб.:

сч. 4.206.23 – 345 297,20 руб. предоплата за тепловую энергию Филиал ПАО «ДЭК» - «Дальэнергосбыт» Находкинское отделение, текущая задолженность, погашена в январе 2023 г. Кредиторская задолженность отсутствует.

сч. 4.206.23 – 198 933,75 руб. предоплата за электрическую энергию ОАО «Дальневосточная генерирующая компания», текущая задолженность, погашена в январе 2023 г. Кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по виду деятельности «субсидия на иные цели» на начало отчетного периода и на конец отчетного периода отсутствует.

Дебиторской задолженности, нереальной к взысканию, кредиторской задолженности с просроченным сроком исполнения нет. По состоянию на начало и конец отчетного периода задолженности по ущербу, причиненному имуществу нет. Справка КГБУСО «Партизанский ПНИ» прилагается (**приложение № 21**).

Проверкой своевременности и полноты отражения в учётных и отчётных

документах результатов исполнения вышеперечисленных договоров (контрактов) нарушений не установлено.

Использование средств краевого бюджета на оплату труда.

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

Начисление и выплата заработной платы работникам Учреждения осуществлялись на основании: Трудового кодекса Российской Федерации, Закона Приморского края от 25.04.2013 г. № 188-КЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края», Постановление Администрации Приморского края от 8 мая 2013 г. № 168-па «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Приморского края», Постановление Администрации Приморского края от 24 ноября 2016 г. N 541-па «Об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений Приморского края».

Коллективный договор от 24.09.2020 г. заключен между работодателем краевого КГБУСО «Партизанский ПНИ» в лице директора Левчененко Елены Владимировны и работниками в лице их представительного органа Ермаковой Ольги Владимировны (Протокол от 24.09.2020 г. № 1), зарегистрировано министерством труда и социальной политики Приморского края от 25.09.2020 г. регистрационный № 510.

В проверяемый период, действия коллективного договора от 24.09.2020 внесены изменения Дополнительными соглашениями от 25.09.2020 № 1, от 06.04.2020 № 2, от 08.10.2021 № 3, от 24.11.2021 № 4, от 17.05.2022 № 5, от 31.10.2022 № 6,

Пункт 4 оплата и нормирование труда, коллективного договора от 24.09.2020 года с учетом дополнительных соглашений от 25.09.2020 № 1, от 06.04.2020 № 2, от 08.10.2021 № 3, от 24.11.2021 № 4, от 17.05.2022 № 5, от 31.10.2022 № 6 (далее – ОНТ).

В соответствии с штатным расписанием (форма ОКУД 301017) на 2021 год от 01.01.2021, № 1 утвержденным директором Учреждения, предусмотрено, 180,75 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 5 690 593,81 руб.;

- изменение от 01.06.2021 № 1, утверждено директором Учреждения, предусмотрено, 180,25 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 5 680 091,15 руб.;

- изменение от 01.10.2021 № 1, утверждено директором Учреждения, предусмотрено, 180,25 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 5 926 409,27 руб.;

- изменение от 01.12.2021 № 1, утверждено директором Учреждения, предусмотрено, 180,25 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 5 926 256,67 руб.

Согласно справке КГБУСО «Партизанский ПНИ», на основании приказа министерства труда и социальной политики Приморского края от 11.10.2021 № 565 Учреждение с 01.01.2022 года передано отделение КГБУСО «Екатериновский детский психоневрологический дом-интернат», находящееся по адресу: Приморский край, г. Партизанск ул. Чкалова д. 32 (отделение), в связи с этим проведены организационно – штатные мероприятия, что послужило увеличению штатной численности на 70,50 единиц.

Согласно раздела 2 «Результаты деятельности учреждения» бюджетной отчетности за 2022 г. (ф. 0503760) штатная численность учреждения утверждена в количестве 250,75 человек. Среднесписочная численность учреждения составила 215,7 человек, укомплектованность штата – 86%. В основном учреждение не укомплектовано врачами-специалистами на 50%, хозяйственным персоналом – 19 %, работниками АУП- 18 %.

Средняя заработная плата работников запланирована – 40 100,34 руб., фактическая составила 46 183,38 руб. Показатели роста заработной платы, предусмотренные «Дорожной картой» выполнены.

В соответствии с штатным расписанием (ф. ОКУД 301017) на 2022 г. /от 01.01.2022 г. № 1, утверждено директором Учреждения, предусмотрено 250,75

штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 8 184 159,98 руб.;

- изменение от 01.08.2022 г. № 1, утверждено директором Учреждения, предусмотрено 250,75 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 8 212 640,47 руб.;

- изменение от 01.10.2022 г. № 1, утверждено директором Учреждения, предусмотрено 250,75 штатных единицы, с месячным фондом заработной платы 8 548 125,79 руб.;

Справка КГБУСО «Партизанский ПНИ», копии ОНТ, Коллективный договор от 24.09.2020, Дополнительных соглашений от 25.09.2020 № 1, от 06.04.2020 № 2, от 08.10.2021 № 3, от 24.11.2021 № 4, от 17.05.2022 № 5, от 31.10.2022 № 6, штатных расписаний от 01.01.2021, № 1 от 01.06.2021 № 1, от 01.10.2021 № 1, от 01.12.2021 № 1, от 01.01.2022 № 1, от 01.08.2022 № 1, от 01.10.2022 № 1 прилагаются (**приложение № 22**).

Согласно Главной книге за 2021 – 2022 г.г., оборотно-сальдовой ведомости по сч. 302.11 «Расчеты по заработной плате» за 2021 год, расходы на оплату труда сотрудников Учреждения за счёт субсидии на выполнение государственного задания составили 82 055 606,55 руб.

Согласно Главной книге за 2022 год, оборотно-сальдовой ведомости по сч. 302.11 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» за 2022 г., расходы на оплату труда сотрудников Учреждения за счёт субсидии на выполнение государственного задания составили 119 541 057,65 руб.

Копии отдельных листов главной книги за 2021, 2022 г.г., Оборотно-сальдовой ведомости по сч. 302.11 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» за 2021 – 2022 г.г. прилагаются (**приложение № 23**).

Проверкой правильности установления должностных окладов денежного содержания и дополнительных выплат (повышающий коэффициент за выслугу лет) в соответствии с законодательством Российской Федерации нарушений не выявлено.

Проверкой порядка выплат премий, материальной помощи работникам нарушений не выявлено.

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

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

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

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

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по сч. 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» за 2021 – 2022 годы в составе основных средств за 2021 год, на балансе Учреждения числятся 9 транспортных средств балансовой стоимостью 8 856 461,65 руб., за 2022 г., на балансе Учреждения числятся 7 транспортных средств балансовой стоимостью 8 446 618,34 руб.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по сч. 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» за 2021 – 2022 г.г. в составе основных средств за 2021 г. (на конец отчетного периода), на балансе Учреждения числятся 5 единиц механизмов и прицепного оборудования балансовой стоимостью 230 835,08 руб. за 2022 г. (на конец отчетного периода), на балансе Учреждения числится 7 единиц механизмов, прицепного оборудования и транспортные средства балансовой стоимостью 640 678,39 руб.

Оборотно-сальдовые ведомости по сч. 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения», за 2021 – 2022 г.г. прилагаются (**приложение № 24**). Проверкой журналов учета путевых листов за период 2021-2022 г.г. нарушений не установлено.

Копии выборочные журналов учета путевых листов за 2021-2022 прилагаются (**приложение № 25**).

Списание на расходы КГБУСО «ПАРТИЗАНСКИЙ ПНИ». горюче-смазочных материалов в соответствии с действующими нормами установлено следующее:

- выборочной проверкой списания на расходы горюче-смазочных материалов по транспортным средствам автобус HYUNDAI AEROTOWN государственный номер Н 079 КН 125/RU, автобус KIA COSMOS государственный номер Е 746 ОО 25/RU;

- нормы расхода горюче-смазочных материалов автотранспортом на 2021 год установлены приказом Учреждения от 11.01.2021 № 1 –п «О нормах расхода ГСМ» (далее – приказ от 11.01.2021 № 1 –п) согласно методических рекомендаций «Норм расхода топлива и смазочных материалов» на автомобильном транспорте, утвержденных Минтрансом России № АМ-23-р от 14.03.2008 года, в новой редакции от 04.07.2015 № НА-80 р и от 20.09.2018 № НА -159 р.

Пунктом 1 приказа от 11.01.2021 № 1 –п утверждены расчетные нормы расхода бензина, дизтоплива на 100 км пробега по маркам автомобилей с учетом (Приложение № 1) к приказу от 11.01.2021 № 1 –п.

Пунктом 2 приказа от 11.01.2021 № 1 –п утверждена зимняя надбавка в размере 12% к расчетным нормам расхода бензина с 1 ноября по 15 апреля.

Пунктом 5 Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» с учетом распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.07.2015 г. № НА-80-р «О внесении изменений в Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р) установлено нормы расхода топлив повышаются при следующих условиях, при использовании кондиционера при движении автомобиля – до 7% (применение данного коэффициента совместно с зимней надбавкой в зависимости от климатических районов не допускается).

В нарушение Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р

в приложении № 1 к приказу Учреждения от 11.01.2021 № 1 –п, нормы расхода топлива по транспортным средствам автобус HYUNDAI AEROTOWN государственный номер Н 079 КН 125/RU, автобус KIA COSMOS государственный номер Е 746 ОО 25/RU установлены с применением коэффициента совместно с зимней надбавкой в зависимости от климатических районов с нормой расхода топлив, при использовании кондиционера при движении автомобиля - до 7 %.

Нормы расхода горюче-смазочных материалов автотранспортом на 2022 год установлены приказом Учреждения от 10.01.2022 № 24 –п «О нормах расхода ГСМ» (далее – приказ от 10.01.2022 № 24 –п) согласно методических рекомендаций «Норм расхода топлива и смазочных материалов» на автомобильном транспорте, утвержденных Минтрансом России № АМ-23-р от 14.03.2008 года, в новой редакции от 04.07.2015 № НА-80 р и от 20.09.2018 № НА -159 р.

Пунктом 1 приказа от 10.01.2022 № 24 –п утверждены расчетные нормы расхода бензина, дизтоплива на 100 км пробега по маркам автомобилей с учетом (Приложение № 1) к приказу от 10.01.2022 № 24 –п.

Пунктом 2 приказа от 10.01.2022 № 24 –п утверждена зимняя надбавка в размере 12% к расчетным нормам расхода бензина с 1 ноября по 15 апреля.

Пунктом 5 Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р установлено нормы расхода топлив повышаются при следующих условиях, при использовании кондиционера при движении автомобиля - до 7% (применение данного коэффициента совместно с зимней надбавкой в зависимости от климатических районов не допускается).

В нарушение Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р в приложении № 1 к приказу Учреждения от 10.01.2022 № 24 –п, нормы расхода топлива по транспортным средствам автобус HYUNDAI AEROTOWN государственный номер Н 079 КН 125/RU, автобус KIA COSMOS государственный номер Е 746 ОО 25/RU установлены применением коэффициента совместно с зимней надбавкой в зависимости от климатических районов с нормой расхода топлив, при использовании кондиционера при движении автомобиля - до 7 %.

Согласно путевого листа от 01.11.2022 № 1112 (автобус HYUNDAI AEROTOWN государственный номер Н 079 КН 125/RU) показание спидометра при выезде из гаража составляет 23 343 км. Согласно путевого листа от 23.12.2022 № 1205 показание спидометра при возвращении в гараж составляет 24 126 км, пробег (с 01.11.2022 по 23.12.2022) составил 783 км.

На основании Приложения № 1 утверждённого п. 1 приказа от 10.01.2022 г. № 24 –п расчетные нормы расхода бензина, дизтоплива на 100 км пробега, автобуса HYUNDAI AEROTOWN государственный номер Н 079 КН 125/RU составляет: базовая норма 27,5 л. на 100 км. пробега. Нормы расхода топлива с учетом повышающих надбавок в летнее время составляет 38,5 л. на 100 км. пробега (в том числе увеличение до 10% за использование кондиционера 1,92 литра на 100 километров пробега), в зимнее время, (согласно п. 2 приказа от 10.01.2022 г. № 24 –п утверждена зимняя надбавка в размере 12% к расчетным нормам расхода с 1 ноября по 15 апреля) 43,1 л. на 100 км. пробега (в том числе увеличение до 10% за использование кондиционера 1,92 л. на 100 км. пробега). Итого (783/100) *1,92=15,03 литра.

Согласно путевого листа от 01.11.2022 № 1116 (автобус KIA COSMOS государственный номер Е 746 ОО 25/RU) показание спидометра при выезде из гаража составляет 32 672 км. Согласно путевого листа от 30.12.2022 № 1353 показание спидометра при возвращении в гараж составляет 35 523 км, пробег (с 01.11.2022 по 30.12.2022) составил 2 851 км.

На основании Приложения № 1 утверждённого п. 1 приказа от 10.01.2022 г. № 24 –п расчетные нормы расхода бензина, дизтоплива на 100 км. пробега, автобус KIA COSMOS государственный номер Е 746 ОО 25/RU составляет: базовая норма 27,5 л. на 100 км. пробега. Нормы расхода топлива с учетом повышающих надбавок в летнее время составляет 38,5 л. на 100 км. пробега (в том числе увеличение до 10% за использование кондиционера 1,92 л. на 100 км. пробега), в зимнее время, (согласно п. 2 приказа от 10.01.2022 № 24 –п утверждена зимняя надбавка в размере 12% к расчетным нормам расхода с 1 ноября по 15 апреля) 43,1 л. на 100 км. пробега (в том числе увеличение до 10% за использование кондиционера 1,9 л. на 100 км.

пробега). Итого (2 851 /100) *1,9=54,17 л.

В нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, в результате завышения нормы расхода топлива на транспортным средствам: автобус HYUNDAI AEROTOWN государственный номер Н 079 КН 125/RU, автобус KIA COSMOS государственный номер Е 746 ОО 25/RU, Учреждением допущены нарушения, связанные с неправомерным списанием горюче-смазочных материалов за период с 01.11.2022 по 31.12.2022, а именно: излишне списано топливо (дизельное топливо марки Л-К) в количестве 69,2 (61,99 руб. литр) литра на общую сумму 4 289,71 руб.

Имеет место аналогичное излишне списано топлива по вышеуказанным автобусам в зимний период (Приложение № 1 к приказам от 11.01.2021 № 1–п, от 10.01.2022 № 24–п) с 01.01.2021 по 15.04.2021, с 01.11.2021 по 31.12.2021, с 01.01.2022 по 15.04.2022.

Копии приказа от 11.01.2021 № 1 –п, от 10.01.2022 № 24 –п, с Приложением № 1, Актов о списании материальных запасов № 0000-000281 от 30.11.2022, № 0000-000277 от 30.11.2022, № 0000-000278 от 30.11.2022, № 0000-000281 от 30.11.2022, № 0000-000280 от 30.11.2022, № 0000-000315 от 30.12.2022, № 0000-000312 от 30.12.2022, № 0000-000313 от 30.12.2022, № 0000-000314 от 30.12.2022, № 0000-000316 от 30.12.2022 прилагаются (**приложения №26**).

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

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

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

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

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

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

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

Согласно пункту 302 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных

муниципальных учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция от 01.12.2010 № 157 н) затраты Учреждения, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, следует отражать на сч. 401.50 «Расходы будущих периодов», как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся.

В 2021 г. Учреждением со Страховым акционерным обществом «Военно – страховая компания» филиал «ВСК – г. Находка» (далее – САО «ВСК») заключены договора обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (далее – ОСАГО) от 18.03.2021 №3335051891430, от 14.04.2021 №2187090G00027, от 20.05.2021 №2187090G00032, от 07.07.2021 №2187090G00042, от 20.08.2021 №ААС5059980022, от 15.10.2021 №ААС5059980538, от 15.10.2021 №ААС5059980539 на общую сумму 44 560,75 руб. со сроком действия – один год.

Оказанные услуги ОСАГО приняты Учреждением. Сроки страхования в отношении каждого транспортного средства указаны в полисах страхования (Согласно справке Учреждения, полисы ОСАГО за прошлые годы присутствуют не в полном объеме):

- страховой полис ОСАГО от 20.05.2021 серия РРР № 5049710382 в сумме 5 314,57 руб. за период с 24.05.2021 по 23.05.2022, то есть за период страхования с 24.05.2021 по 31.12.2021 в сумме 3 232,42 руб., за период с 01.01.2022 по 23.05.2022 в сумме 2 082,15 руб.;

- страховой полис ОСАГО от 11.08.2021 серия РРР № 5042968704 в сумме 2 016,78 руб. за период с 15.08.2021 по 14.08.2022, то есть за период страхования с 15.08.2021 по 31.12.2021 в сумме 768,03 руб., за период с 01.01.2022 по 14.08.2022 в сумме 1 248,75 руб.;

- страховой полис ОСАГО от 18.03.2021 РРР № 5051891430 в сумме 6 627,69 руб. за период с 23.03.2021 по 22.03.2022, то есть за период страхования с 23.03.2021 по 31.12.2021 в сумме 1 556,89 руб., за период с 01.01.2022

по 22.03.2022 в сумме 1470,80 руб.;

- страховой полис ОСАГО от 20.05.2021 серия РРР № 5041263377 в сумме 5 706,45 руб. за период с 01.06.2021 по 31.05.2022, то есть за период страхования с 01.06.2021 по 31.12.2021 в сумме 3 345,70 руб., за период с 01.01.2022 по 31.05.2022 в сумме 2 360,75 руб.;

- страховой полис ОСАГО от 18.10.2021 серия ААС № 5059980538 в сумме 4 993,14 руб. за период с 27.10.2021 по 26.10.2022, то есть за период страхования с 27.10.2021 по 31.12.2021 в сумме 902,87 руб., за период с 01.01.2022 по 26.10.2022 в сумме 4 090,27 руб.;

- страховой полис ОСАГО от 18.10.2021 серия ААС № 5059980539 в сумме 4 993,14 руб. за период с 20.10.2021 по 19.10.2022, то есть за период страхования с 20.10.2021 по 31.12.2021 в сумме 998,63 руб., за период с 01.01.2022 по 19.10.2022 в сумме 3 941,51 руб.

Согласно данным первичных документов (платежные поручения) от 15.04.2021 № 275888, от 18.10.2021 № 257508, от 18.10.2021 № 257506, от 25.05.2021 № 188418, от 19.03.2021 № 615689, от 25.08.2021 № 507064, от 08.07.2021 № 330149, страховые полисы ОСАГО, оплата Учреждения за оказанные услуги ОСАГО в общей сумме на 44 560,75 руб.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета по счетам 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», 401.20 «Расходы текущего финансового года», 401.50 «Расходы будущих периодов», журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (далее – Журнал операций № 4), журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 (далее – Журнал операций № 2) сумма расходов на оказание услуг по ОСАГО отнесены на расходы Учреждения 2021 году по сч. 401.20 «Расходы текущего финансового года» по ОСАГО в полной сумме, следовало отнести на расходы в 2021 году 23 450,56 руб., в 2022 году 21 110,19 руб.

В 2022 г. Учреждением с САО «ВСК» заключены договора ОСАГО от 06.04.2022 №2287090G00021, от 25.04.2022 №2287090G00023, от 02.08.2022 №2287090G00044, от 05.10.2021 №2287090G00060, от 28.04.2022 №2287090G00025, от 07.07.2022 №2287090G00036, от 19.05.2022 №2287090G00028 на общую сумму

38 781,55 руб. со сроком действия договоров – один год.

Оказанные услуги ОСАГО приняты Учреждением. Сроки страхования в отношении каждого транспортного средства указаны в полисах страхования (Согласно справке Учреждения, полисы ОСАГО за прошлые годы присутствуют не в полном объеме):

- страховой полис ОСАГО от 12.07.2022 №ААС 5070648864 в сумме 5 989,05 руб. за период с 12.07.2022 по 13.07.2023, то есть за период страхования с 12.07.2022 по 31.12.2022 в сумме 2 838,65 руб., за период с 01.01.2023 по 13.07.2023 в сумме 3 150,40 руб.;

- страховой полис ОСАГО от 13.10.2022 серия XXX № 0270943266 в сумме 8 464,1 руб. за период с 15.08.2021 по 14.08.2022, то есть за период страхования с 27.10.2022 по 31.12.2022 в сумме 1 530,49 руб., за период с 01.01.2023 по 26.10.2023 в сумме 6 933,61 руб.;

- страховой полис ОСАГО от 13.10.2022 серия XXX № 0270941941 в сумме 8 464,1 руб. за период с 20.10.2021 по 19.10.2022, то есть за период страхования с 20.10.2022 по 31.12.2022 в сумме 1 692,82 руб., за период с 01.01.2023 по 19.10.2023 в сумме 6 771,28 руб.

Согласно данным первичных документов (платежные поручения) от 08.07.2022 № 415483, от 26.04.2022 № 411050, от 11.10.2022 № 385150, от 23.05.2022 № 111415, от 07.04.2022 № 835018, от 04.08.2022 № 653745, от 29.04.2022 № 526167 страховые полисы ОСАГО, оплата Учреждения за оказанные услуги ОСАГО в общей сумме на 38 781,55 руб.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета по сч. 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», 401.20 «Расходы текущего финансового года», 401.50 «Расходы будущих периодов», журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (далее – Журнал операций № 4), журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 (далее – Журнал операций № 2) сумма расходов на оказание услуг по ОСАГО отнесены на расходы Учреждения 2022 году по сч. 401.20 «Расходы текущего финансового года» по ОСАГО в полной сумме, следовало отнести на расходы в 2022 году 21 450,56 руб., в 2023 году 21 110,19 руб.

Расходы Учреждения по услугам ОСАГО следовало отразить на сч. 401.50 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов в 2021 году в сумме 21 110,19 руб., в 2022 году в сумме 23 950,93 руб.

Справка правомерности отнесения затрат, связанных с ОСАГО в течение нескольких отчетных периодов, платежные поручения от 15.04.2021 № 275888, от 18.10.2021 № 257508, от 18.10.2021 № 257506, от 25.05.2021 № 188418, от 19.03.2021 № 615689, от 25.08.2021 № 507064, от 08.07.2021 № 330149, от 08.07.2022 № 415483, от 26.04.2022 № 411050, от 11.10.2022 № 385150, от 23.05.2022 № 111415, от 07.04.2022 № 835018, от 04.08.2022 № 653745, от 29.04.2022 № 526167 карточка счёта 401.50 «Расходы будущих периодов» за 2022 год прилагаются (**приложения № 27**).

В соответствии с пунктом 302 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Учреждению следовало отразить сумму расходов ОСАГО, осуществленных в 2021 – 2022 г.:

за 2021 год,

- по сч. 401.20 «Расходы текущего финансового года» в общей сумме 23 450,56 руб., как расходы текущего отчетного периода;

- по сч. 401.50 «Расходы будущих периодов» в общей сумме 21 110,19 руб., как расходы будущих периодов;

за 2022 год,

- по сч. 401.20 «Расходы текущего финансового года» в общей сумме 14830,62 руб., как расходы текущего отчетного периода;

- по сч. 401.50 «Расходы будущих периодов» в общей сумме 23 950,93 руб., как расходы будущих периодов.

В нарушение п. 1 ст. 10, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), абзаца 6, п. 3, п.п. 135, 295, 302 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, п. 149, 153, 159, 160 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция от 16.12.2010 № 174н), п. 12, 20 Инструкции о порядке составления,

представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н), Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Учреждения от 09.01.2019 № 7 – п, в редакции приказов от 20.03.2019 № 50 – п, от 01.10.2019 № 124 – п, от 25.02.2020 № 40 – п, от 25.02.2020 № 41 – п, от 11.01.2021 № 3 – п, (далее – Учетная политика), Учреждением допущено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе:

- в 2021 году в результате не отражения на сч. 401.50 «Расходы будущих периодов» услуги ОСАГО в сумме 21 110,19 руб., начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (которые будут оказаны в 2022 году), в Балансе ф. 0503730 на 01.01.2022 завышен показатель по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта» и занижен показатель по строке 160 «Расходы будущих периодов (040150000) на сумму 21 110,19 руб.

- в 2022 году в результате не отражения на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» расходов на услуги ОСАГО в сумме 23 950,93 руб., начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (которые будут оказаны в 2023 году), в Балансе ф. 0503730 на 01.01.2023 завышен показатель по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта» и занижен показатель по строке 160 «Расходы будущих периодов (040150000) на сумму 23 950,93 руб.

Копии Баланса ф. 0503730 на 01.01.2022, на 01.01.2023; карточки сч. 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (по КЭК 226 за 2021, 2022 годы) оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов по сч.: 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», 401.20 «Расходы текущего финансового года», 401.50 «Расходы будущих периодов» за 2022 годы прилагаются (**приложения № 28**).

4. Предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания получателям социальных услуг поставщиками социальных услуг.

Осмотрены территории отделений, жилые помещения, места отдыха и занятий. Территории отделений ограждены забором, ухожены, оборудованы места отдыха.

В помещениях чисто, уборка помещений осуществляется по графику, весь уборочный инвентарь промаркирован и хранится в специально отведенном месте.

Питание организованно по договору аутсорсинга от 9 января 2023 года № 4К «Оказание услуг по организации питания для КГБУСО «Партизанский ПНИ» (с правом предоставления в аренду помещений для организации питания)». Выдача готовый продукции осуществляется после снятия пробы ответственным лицом, производится отбор суточных проб, пробы хранятся в отдельном холодильнике, ведется журнал, в котором фиксируется температурный режим хранения суточных проб.

В нескольких душевых кабинках душевые отмечено отсутствия крепления для душевых леек (лейки привязаны веревками к трубе).

При проведении проверки на прилегающей территории учреждения прогулки с маломобильными получателей социальных услуг не проводились.

Для обеспечения антитеррористической безопасности территория учреждения ограждена по периметру и находится под постоянным круглосуточным наблюдением, по всему периметру территории установлено видеонаблюдение. Монитор расположен у сторожа (вахтера).

Паспорт безопасности объекта хранится в сейфе в кабинете директора.

Также имеется автоматическая пожарная сигнализация с выводом на пульт пожарной части и радиомониторингом на МЧС по Приморскому краю. Имеется громкая связь об оповещении пожара в зданиях и на территориях.

Проверена организация внутренней системы контроля качества предоставляемых социальных услуг. Приказами КГБУСО «Партизанский психоневрологический интернат» от 10 января 2022 года № 23-п/а утвержден состав комиссии по проверке качества социальных услуг, от 23 января 2019 года № 13-п/а утверждено положение о работе комиссии по проверке качества предоставляемых социальных услуг и руководство по качеству социальных услуг.

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

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

Выводы по результатам проверки:

1. Иные нарушения (риски) ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной (финансовой) отчетности, в том числе:

- неправомерным списанием горюче-смазочных материалов за период с 01.11.2022 по 31.12.2022, а именно: излишне списано топливо (дизельное топливо марки Л-К) в количестве 69,2 л. на общую сумму 4 289,71 руб.

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

- в Балансе ф. 0503730 на 01.01.2022 завышен показатель по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта» и занижен показатель по строке 160 «Расходы будущих периодов (040150000) на сумму 21 110,19 руб.

- в Балансе ф. 0503730 на 01.01.2023 завышен показатель по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта» и занижен показатель по строке 160 «Расходы будущих периодов (040150000) на сумму 23 950,93 руб.

3. В нарушение п. 9.21 постановления Главного государственного врача РФ от 24 декабря 2020 года № 44 «Об утверждении санитарных правил СП 2.1.3678-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к эксплуатации помещений, зданий, сооружений, оборудования и транспорта, а также условиям деятельности хозяйствующих субъектов, осуществляющих продажу товаров, выполнение работ или оказание услуг» (далее — Постановление Главного государственного врача РФ № 44) в одной из комнат выявлены нарушения целостности стены.

4. В нарушение п. 9.23 Постановление Главного государственного врача РФ № 44 в некоторых жилых комнатах количество тумбочек меньше числа, проживающих в комнате.

5. В нарушение п. 9.25 Постановления Главного государственного врача РФ № 44 туалеты не оборудованы кабинами с дверями, не оснащены мусорными ведрами, держателями для туалетной бумаги, сиденьями на унитазы, зона душевой не оборудована душевой установкой в закрытой кабинке.

6. В срок до **17.01.2024** необходимо предоставить в министерство труда и социальной политики Приморского края на **бумажном и электронном носителе**:

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

7. В срок до **29.01.2024** необходимо предоставить в министерство труда и социальной политики Приморского края на **бумажном и электронном носителе** - отчет о выполнении плана мероприятий.

По результатам проверки рекомендуется:

1. В целом признать работу КГБУСО «Партизанский психоневрологический интернат» удовлетворительной.

2. Усилить контроль за проведением прогулок на свежем воздухе для маломобильных получателей социальных услуг. Срок — постоянно.

3. Обеспечить жилые комнаты необходимым количеством тумбочек. Срок — 1 июня 2024 года.

4. Оборудовать зоны унитазов в санузлах учреждения дверями, оснастить мусорными ведрами, держателями для туалетной бумаги, сиденьями на унитазы. Срок — 1 марта 2024 года.

5. Обеспечить проведение косметического ремонта стены жилой комнаты 2 этажа (угловая комната). Срок — 1 марта 2024 года.

6. Обеспечить установку душевых леек на специальные крепления. Срок — 1 марта 2024 года.

Приложение:

1. Копия свидетельства серии 25 № 003649008, на 1 л. в 1 экз.
2. Выписка из ЕГРЮЛ на 13.11.2023 ЮЭ9965-23-157480781. Копия свидетельства серии 25 № 02354069, на 25 л. в 1 экз.
3. . Справка о вышестоящем органе, на 1 л. в 1 экз.
4. Справка о наличии счетов в кредитных организациях

и органах Управления Краевого казначейства, на 1 л. в 1 экз

5. Справка о должностных лицах, имеющих право первой, второ подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде, на 1 л. в 1 экз.
6. Копии Соглашения от 13.01.2021 № б/н, дополнительны соглашений к нему от 07.07.2021 № 1, от 27.09.2021 № 2, о 22.11.2021 № 3, на 16 л. в 1 экз.
7. Копии платежных поручений от 20.01.2021№ 265270, о 01.02.202 № 505539, от 02.03.2021 № 231658, от 01.04.2021 N 874445, от 14.05.2021№ 867191, от 14.05.2021 № 859639, о 02.06.2021 № 378993, от 01.07.2021 № 176459, от 03.08.2021 N 2353, от 01.09.2021 № 683121, от 04.10.2021 № 757716, о 28.10.2021 № 566731, от 12.11.2021 № 865399, от 02.12.2021 N 568234; оборотно-сальдовая ведомость счета 205.31 «Расчеты плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» з 2021, на 21 л. в 1 экз.
8. План ФХД на 2021 год, включает в себя расходы обеспечивающие выполнение государственного задания н оказание государственных услуг (выполнение работ), доходь от собственности, от приносящей доход деятельности безвозмездные денежные поступления, и выплаты по расходам на данную сумму. Копии Плана ФХД на 2021 с изменениями от 30.07.2021, 30.09.2021, 22.11.202,1 на 111 л. в 1 экз.
9. Копия Отчёта формы 0503737 на 01.01.2022 по средствам субсидии на выполнение государственного задания, на 22 л. в 1 экз.
10. Копия Государственного задания на 2021 год, приказа от 03.06.2021 № 632, на 28 л. в 1 экз.
11. Копии Отчёта о выполнении государственного задания за 2021, на 11 л. в 1 экз.
12. Копии Соглашения от 10.01.2022 № б/н, дополнительного соглашения к нему от 29.07.2022 № 1, на 9 л. в 1 экз.
13. Копии платежных поручений от 17.01.2022 №659233, от 02.02.2022 №147659, от 02.03.2022 №798459, от 04.04.2022 №742654, от 28.04.2022 № 476043, от 05.05.2022 № 593857, от 02.06.2022 № 421499, от 04.07.2022 № 286328, от 02.08.2022 № 629903, от 05.09.2022 № 26267, от04.10.2022 № 302873, от 02.11.2022 № 569510, от 23.12.2022 № 198990, от 06.12.2022 № 865984; оборотно-сальдовая ведомость счета 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных

работ, услуг» за 2022, на 22 л. в 1 экз.

14. Копии Планов ФХД от 30.12.2021 с изменениями от 29.07.2022 на 2022, на 40 л. в 1 экз.
15.). Копия Отчёта формы 0503737 на 01.01.2023 по средствам субсидии на выполнение государственного задания 2022, на 10 л. в 1 экз.
16. Копия Государственного задания на 2022 год на 33 л. в 1 экз.
17. Копия Отчёта о выполнении государственного задания за 2022, на 40 л. в 1 экз.
18. Копии Устава от 31.12.2010 № 595-р (изменения от 25.12.2012 №901-р, от 01.07.2019 №340-ри), от 28.12.2010 № 755-ри, на 47 л. в 1 экз.
19. Справка главного бухгалтера КГБУСО «Партизанский ПНИ», копии сведений формы 0503737, формы 0503779 на 01.01.2022, на 01.01.2023, на 18 л. в 1 экз.
20. Справка КГБУСО «Партизанский ПНИ» на 1 л. в 1 экз.
21. Справка КГБУСО «Партизанский ПНИ», на 1 л. в 1 экз.
22. Справка КГБУСО «Партизанский ПНИ», копии ОНТ, Коллективный договор от 24.09.2020, Дополнительных соглашений от 25.09.2020 № 1, от 06.04.2020 № 2, от 08.10.2021 № 3, от 24.11.2021 № 4, от 17.05.2022 № 5, от 31.10.2022 № 6, штатных расписаний от 01.01.2021, № 1 от 01.06.2021 № 1, от 01.10.2021 № 1, от 01.12.2021 № 1, от 01.01.2022 № 1, от 01.08.2022 № 1, от 01.10.2022 № 1, на 165 л. в 1 экз.
23. Копии отдельных листов главной книги за 2021, 2022 г., Оборотно-сальдовой ведомости по счёту 302.11 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» за 2021 – 2022 годы, на 6 л. в 1 экз.
24. Оборотно-сальдовые ведомости по счёту 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения», за 2021 – 2022, на 8 л. в 1 экз.
25. Копии выборочные журналов учета путевых листов за 2021-2022, на 13 л. в 1 экз.
26. Копии приказа от 11.01.2021 № 1 –п, от 10.01.2022 № 24 –п, с Приложением № 1, Актов о списании материальных запасов

№ 0000-000281 от 30.11.2022, № 0000-000277 от 30.11.2022 № 0000-000278 от 30.11.2022, № 0000-000281 от 30.11.2022 № 0000-000280 от 30.11.2022, № 0000-000315 от 30.12.2022 № 0000-000312 от 30.12.2022, № 0000-000313 от 30.12.2022 № 0000-000314 от 30.12.2022, № 0000-000316 от 30.12.2022, на 40 л. в 1 экз.

27. Справка правомерности отнесения затрат, связанных с ОСАГС в течение нескольких отчетных периодов, платежные поручения от 15.04.2021 № 275888, от 18.10.2021 № 257508, от 18.10.2021 № 257506, от 25.05.2021 № 188418, от 19.03.2021 № 615689, от 25.08.2021 № 507064, от 08.07.2021 № 330149, от 08.07.2022 № 415483, от 26.04.2022 № 411050, от 11.10.2022 № 385150, от 23.05.2022 № 111415, от 07.04.2022 № 835018, от 04.08.2022 № 653745, от 29.04.2022 № 526167 карточка счёта 401.50 «Расходы будущих периодов» за 2021, 2022, на 30 л. в 1 экз.
28. Копии Баланса формы 0503730 на 01.01.2022, на 01.01.2023; карточки счетов 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (по КЭК 226 за 2021, 2022 годы) оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов по счётам: 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», 401.20 «Расходы текущего финансового года», 401.50 «Расходы будущих периодов», за 2021, 2022, на 38 л. в 1 экз.

В соответствии **с приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н** «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» **опубликовать** на официальном сайте https://bus.gov.ru в разделе «Мониторинг размещения сведений на Официальном сайте по учреждениям субъектов и муниципальных образований Российской Федерации» **данный акт проверки и результаты устранения выявленных нарушений**.

В соответствии с пунктом 5 статьи 13 Федерального закона от 9 февраля 2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» **опубликовать** в сети Интернет на официальном сайте учреждения **данный акт проверки**

и результаты устранения выявленных нарушений.

Консультант отдела организации социального обслуживания населения министерства труда и социальной политики Приморского края А.С. Дмитриева

Член рабочей группы:

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

Подпись должностного лица подведомственной организации, присутствовавшего при проведении проверки:
Директор КГБУСО «Партизанский психоневрологический интернат» Е.В. Левченко

Подпись руководителя органа, осуществляющего ведомственный контроль:

Министр труда и социальной политики Приморского края С.В. Красицкая

Ознакомлены:

Начальник планово-экономического отдела Ю.С. Река

Начальник организации социального обслуживания населения О.Н. Якунина

С актом проверки ознакомлен(а), копию акта получил(а):

Директор КГБУСО «Партизанский психоневрологический интернат» Е.В. Левченко